



**GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA**  
**SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS**  
**TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE TRIBUTOS ESTADUAIS**  
**UNIDADE DE JULGAMENTO DE PRIMEIRA INSTÂNCIA**

**SUJEITO PASSIVO:** CIPLAN CIMENTO PLANALTO SA

**ENDEREÇO:** ROD DF 205 KM 2,7, SN - FERCAL - BRASILIA/DF - CEP: 73151-010

**PAT N°:** 20212900300074

**DATA DA AUTUAÇÃO:** 21/11/2021

**CAD/CNPJ:** 00.057.240/0001-22

**CAD/ICMS:** 00000001291351

**DECISÃO NULO N°: 2022/1/11/TATE/SEFIN**

- 1. Recolher a menor o imposto devido por substituição tributária.**
- 2. Defesa.**
- 3. Infração ilidida.**
- 4. Ação Fiscal Nula**
- 5. Reconhecimento da denúncia espontânea.**
- 6. Interposição de recurso de ofício.**

## 1 - RELATÓRIO

O Sujeito Passivo conforme consta nos autos, teria recolhido a menor o ICMS devido por substituição tributária por ocasião da saída das mercadorias de seu estabelecimento, segundo o autuante, em desacordo ao art. 11, inciso III, art. 14 e art. 28, todos do Anexo VI do RICMSRO, bem como ao IN 17/2021/GAB/CRE, aplicando-se a penalidade prevista no art. 77, inciso IV, alínea "a", item "4" da Lei nº 688/96.

A ciência da autuação foi feita por A.R - Aviso de Recebimento dos Correios com sucesso em 14/01/2022 (fls. 43).

Houve apresentação de defesa tempestiva pelo sujeito passivo em 31/01/2022 pelo EPAT (fls. 47).

O crédito tributário, à época da lavratura, tem a seguinte composição:

Tributo ICMS	R\$ 15.858,67
Multa	R\$ 14.272,80
Juros	R\$ 0,00
Atualização Monetária	R\$ 0,00
<b>TOTAL DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO</b>	<b>R\$ 30.131,47</b>

## 2 - DAS ALEGAÇÕES DA DEFESA

Em sua defesa, o sujeito passivo alega em síntese que:

I – fez o pagamento em 22/12/2021 da diferença do imposto devido por substituição tributária definido em pauta fiscal, requerendo com isso o seu direito à denúncia espontânea, explicando que detectou a mudança do valor mínimo da pauta fiscal somente em Dezembro de 2022.

Conclui pelo pedido baixa do auto de infração.

### **3 - FUNDAMENTOS DE FATO E DIREITO**

Ao verificarmos a mercadoria descrita nas diversas notas fiscais apensas aos autos, constatamos se tratar de “cimento”, que está sujeito ao instituto da substituição tributária, conforme previsto na Tabela I, Parte 2 do Anexo VI do RICMSRO.

Constatamos também que o sujeito passivo trouxe essas mercadorias do Distrito Federal (Brasília) até Rondônia, e que essa movimentação é fato gerador do ICMS, sujeita ao pagamento antecipado do imposto por substituição tributária, conforme veremos abaixo nos artigos do RICMS/RO:

“Art. 2º. Ocorre o fato gerador do imposto no momento: (Lei 688/96, art. 17)

.....

**XII - da entrada no território deste Estado, procedente de outra unidade da Federação, de:**

**a) mercadoria sujeita ao regime de pagamento antecipado do imposto, ressalvado o disposto no inciso XV:**

.....

**2. por substituição tributária, no âmbito interno do Estado de Rondônia, com acréscimo da margem de valor agregado e encerramento de fase de tributação;”**

“Art. 57. O imposto deverá ser pago através de DARE, conforme disposto no artigo 58: (Lei 688/96, art. 45 e art. 58, § 1º):

.....

**II – antes da operação ou do início da prestação do serviço, nos seguintes casos:**

.....

**d) saída com destino ao Estado de Rondônia de mercadoria sujeita à substituição tributária por força de convênio ou protocolo celebrado com as demais unidades da Federação, quando promovida por estabelecimento industrial, importador, distribuidor ou atacadista não inscrito no CAD/ICMS-RO como substituto tributário, relativamente ao ICMS retido na fonte;”**

Acontece que a base de cálculo do imposto considera pelo sujeito passivo, foi calculada abaixo do valor mínimo definido em pauta fiscal, conforme determina o art. 14, item ‘, alínea “a” do Anexo VI do RICMSRO.

Essa constatação foi confirmada pelo próprio sujeito passivo, que fez o pagamento dessa diferença do imposto em 22/12/2021, anexando em sua defesa a GNRE gerada do cálculo complementar, bem como o respectivo comprovante de pagamento.

Como a ciência da autuação foi dada em 14/01/2022 (fl. 43), posterior à regularização da situação em 22/12/2021, entendo que o sujeito passivo atendeu ao que está previsto no art. 115, Anexo XII do RICMSRO.

Sendo assim, diante da análise de todas as provas e argumentos apresentados pelo autuante e sujeito passivo, entendo que apesar de ter ocorrido a infração à legislação tributária, a ciência da autuação ocorreu após a regularização da infringência pelo sujeito passivo, fazendo assim que o mesmo tenha concluído a condição para que seja considerado o seu direito à denúncia espontânea, **devendo assim ao final ser considerada a ação fiscal como NULA.**

#### **4 - CONCLUSÃO**

De acordo com o previsto no art. 79, II, do Regimento Interno deste Tribunal Administrativo Tributário - TATE, aprovado pelo Decreto nº 9157 de 24/07/00, **JULGO NULO** o auto de infração e **DECLARO INDEVIDO** o crédito tributário de **R\$ 30.131,47.**

Em decorrência do exposto no § 1º, I, do art. 132 da Lei nº 688/96, interponho recurso de ofício.

## 5 - ORDEM DE INTIMAÇÃO

Notifique-se o contribuinte autuado da decisão de Primeira Instância.

Porto Velho (RO), 25/03/2022 .

**Daniel Gláucio Gomes de Oliveira**

**JULGADOR DE 1ª INSTÂNCIA**



Documento assinado eletronicamente por:

**Daniel Gláucio Gomes de Oliveira, Auditor Fiscal, :**

Data: **25/04/2022**, às **11:53**.

Conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015.