



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

SUJEITO PASSIVO: SYNAPCOM COMERCIO ELETRONICO LTDA

ENDEREÇO: Avenida das Nações Unidas, 12901 - Cidade Monções - São Paulo/SP - CENU - Torre Norte CEP: 04578-910

PAT Nº: 20222910400015

DATA DA AUTUAÇÃO: 02/08/2022

CAD/CNPJ: 27.932.734/0005-99

CAD/ICMS: 00000005790000

DECISÃO PROCEDENTE Nº: 2023/1/282/TATE/SEFIN

1. Não recolher ICMS/DIFAL.
2. Vendas a consumidor final em Rondônia.
3. Defesa tempestiva.
4. Infração não ilidida.
5. Ação fiscal procedente.

1 – RELATÓRIO

O sujeito passivo foi autuado em flagrante infracional com mercadorias em trânsito por que teria promovido circulação de mercadorias, através das Notas Fiscais eletrônicas nº 2152499, 2150644, 2126289, 2137537 e 2137721, emitidas em Julho e Agosto de 2022, destinadas a consumidores finais situados neste Estado, sem providenciar antecipadamente o recolhimento do ICMS Diferencial de Alíquota devido ao Estado Consumidor, conforme previsto na EC nº 87/2015, Lei do ICMS/RO e RICMS/RO/2018. A infração por descumprimento de obrigação fiscal principal foi capitulada nos artigos 270, I, “c”; 273; 275, todos do Anexo X do RICMS/RO/2018, c/c EC 87/2015.

A penalidade foi aplicada de acordo com o art. 77, inciso IV, alínea “a”, item 1, da Lei 688/96.

O crédito tributário, na data da lavratura, tem a seguinte composição:

ICMS – 10,50%	- R\$ 2.005,62
MULTA – 90%	- R\$ 1.805,06
TOTAL DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO	- R\$ 3.810,68

O sujeito passivo foi notificado da autuação por via postal, em 06/09/2022, sendo apresentada defesa tempestiva a qual passo a analisar.

A exigibilidade do auto de infração encontra-se suspensa.



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

2 - DAS ALEGAÇÕES DA DEFESA

A defesa apresenta, em síntese, os seguintes argumentos, assim numerados pela impugnante:

II.1.2 – A nulidade do Lançamento - A inconteste suspensão da exigibilidade do crédito tributário – Inteligência do artigo 151, II do CTN:

Aduz que teria impetrado Mandado de Segurança nº 7005159- 41.2022.8.22.0001, junto à Vara da Fazenda Pública da capital para questionar a incidência do ICMS/DIFAL. Teria depositado judicialmente, desde então, a integralidade dos valores do ICMS supostamente devidos a Rondônia, que entende inexigíveis. Invoca o inciso II do artigo 151 do CTN. A impetração do Mandado de Segurança garantiria seus efeitos a partir da impetração, assim, deveria o Auto de Infração ser nulificado.

II.2 – O mérito

II.2.1 – A impossibilidade de cobrança do ICMS DIFAL no exercício de 2022 – Lei Complementar n.º 190, de 4 de janeiro de 2022: a necessária observância 8 dos princípios da anterioridade de exercício e da anterioridade nonagesimal, previstos no artigo 150, III, “b” e “c” da CF/88:

Argumenta que a cobrança do ICMS/DIFAL com base somente na EC 87/2015 teria sido julgada como inconstitucional pelo STF. O Convênio ICMS 93/2015 não supriria a necessidade de Lei Complementar nacional para viabilizar a instituição do DIFAL. Invoca o entendimento formado no STF – Tema 1093, onde a decisão do STF teria declinado pela inconstitucionalidade da cobrança da DIFAL e modulado seus efeitos e partir de 2022.

A Lei Complementar 190/2022, advinda desse entendimento, dependeria ainda de obediência aos princípios da anterioridade de exercício (anualidade – 150, III, “b”, da CF) e nonagesimal (art. 150, III, “c”, da CF), esta última imposta expressamente no próprio artigo 3º da referida LC. Nesse diapasão, tendo sido a LC publicada em 05/01/2022, só poderia produzir efeitos em 2023.



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

II.2.2 – Subsidiariamente: a impossibilidade de cobrança do ICMS DIFAL no exercício de 2022 diante da inexistência de lei estadual posterior à Lei Complementar n. 190/2022 instituindo a cobrança do ICMS DIFAL:

Afirma que não caberia cobrança do ICMS/DIFAL em 2022, em função dos preceitos constitucionais já citados. Entende necessária edição de nova lei estadual, posterior à LC 190/2022, para viabilizar a exigência do ICMS/DIFAL. Conclui que haveria improcedência da autuação, diante da ilegitimidade da cobrança.

II.2.3 – Subsidiariamente: O não cabimento da Multa de 90% sobre valores que ainda são objeto de discussão judicial e se encontram devidamente depositados em juízo:

Argumenta que se ainda há discussão judicial em andamento, as operações com consumidor final de Rondônia não poderiam ser objeto de autuação fiscal.

Pede, ao final, pelo reconhecimento da nulidade do lançamento em auto de infração, ou cancelamento da exigência fiscal pela ilegitimidade de cobrança, face à anterioridade tributária, ou pela inexistência de Lei Estadual posterior à LC 190/2022, ou pelo afastamento da multa, em caso de não acolhimento das teses anteriores.

3 – FUNDAMENTOS DE FATO E DIREITO

A autuação se deu por ter, o sujeito passivo, promovido vendas de mercadorias destinadas a consumidores finais situados neste Estado, sem providenciar o recolhimento do “ICMS - Diferencial de Alíquota” devido ao Estado consumidor, conforme previsto na Emenda Constitucional nº 87/2015, na Lei do ICMS/RO e no Regulamento do ICMS/RO/2018. Esta é a acusação fiscal que pesa contra a Impugnante.

As notas fiscais transitaram pelo Posto Fiscal de Vilhena/RO na data da autuação, sem destaque ou recolhimento do ICMS devido a Rondônia, revestindo os fatos em “flagrante infracional com mercadorias em trânsito”, o que permite a intervenção fiscal direta.



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

A primeira tese defensiva apresentada entende que haveria impedimento de exigibilidade do auto de infração em função da impetração de mandado de segurança contra a fazenda pública de Rondônia. De fato, a interpelação judicial suspende a exigibilidade, impedindo atos de cobrança, mas não impede ou interrompe a tramitação processual deste PAT. Isso, porque a “cobrança” só poderia ocorrer depois do trânsito processual administrativo, em se confirmando a exigibilidade.

Ainda em análise da preliminar, o inciso II do artigo 151 do CTN invocado pela impugnante impediria de fato a exigibilidade do crédito tributário. Daí, previamente a esta decisão, este julgador diligenciou em busca de informações acerca da situação do processo judicial impetrado pela ora impugnante. Como resultado, foi encaminhado pela douta Procuradoria Geral do Estado – PGE/RO – a informação de que foi julgada a citada ação judicial com deferimento parcial da segurança. O entendimento judicial é que apenas a anterioridade nonagesimal seria aplicável, após a vigência da Lei Complementar 190/2022. Em razão disso, afastou a tese defensiva preliminar. A decisão singular encontra-se apenas ao presente PAT.

Permito-me transcrever parte do teor da informação prestada pela douta procuradoria geral do estado – PGE/RO:

Nos autos 7005159-41.2022.8.22.0001 - Mandado de Segurança Cível, a impetrante SYNAPCOM COMERCIO ELETRONICO LTDA busca afastar a incidência do diferencial de alíquota de ICMS no exercício de 2022.

A medida liminar foi indeferida mas na sequência adveio Sentença concedendo parcialmente a segurança, determinando ao Estado que I) se abstenha de cobrar o ICMS DIFAL de consumidor final não contribuinte, antes dos 90 dias da promulgação da LC 190/2022; II) se abstenha de qualquer ato sancionatório e III) se abstenha de realizar apreensão de mercadorias na impetrante, quando transitarem nos postos de fiscalização do Estado, utilizando-se a apreensão como condição de exigibilidade do tributo (ICMS-DIFAL).

Assim, com relação ao período de 05/01/2022 a 05/04/2022, estaria livre a SYNAPCOM do ICMS/DIFAL.



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

Porém, a Sentença não se estabilizou pois foi recorrida tanto pela impetrante quanto pelo Estado.

Em sua Apelação a autora pede a extensão da inexigibilidade do tributo para todo o exercício de 2022.

O Estado, por sua vez, pede a denegação da segurança, mesmo em relação ao período de 90 dias da promulgação da LC 190/2022.

Não há notícias de efeito suspensivo atribuído a qualquer um dos recursos. Sendo assim, a cobrança do DIFAL/ICMS embasado na LC 190/2022 em face da contribuinte SYNAPCOM permanece válida e possível.

De igual modo, quanto aos alegados depósitos judiciais, tem-se que, apesar de autorizados pelo juízo, não foram realizados pela impetrante.

Logo, não há, até o momento, depósitos judiciais nos autos 7005159-41.2022.8.22.0001 que suspendam o crédito tributário relativo ao ICMS/DIFAL

Percebe-se que não houve depósito judicial, então não há suspensão da exigibilidade do crédito tributário. Inaplicável o inciso II do artigo 151 do CTN. Afasto a segunda parte da tese preliminar de nulidade e a última tese de afastamento da multa.

As teses de mérito e de direito estão interligadas, por isso analisaremos conjuntamente, de acordo com o entendimento da SEFIN/RO, em consonância com a PGE/RO, o MP/RO e a 2ª Vara da Fazenda Pública/RO.

Primeiramente convêm ressaltar que a decisão do STF (tema 1093), citada na defesa, entende pela inaplicabilidade direta de lei estadual, enquanto não normatizada por lei complementar. Os efeitos da decisão, contudo, foram modulados para vigorar a partir de 01/01/2022. Esse procedimento foi adotado para não prejudicar as receitas estaduais já combalidas pela Pandemia/COVID.

O Estado de Rondônia tem entendimento diverso da impugnante, com relação ao princípio da anualidade (anterioridade de exercício), pois o DIFAL já estava previsto na legislação estadual (Lei 3699/2015), sendo por isso recepcionado na nova ordem normativa complementar (LC 190/2022). Não houve majoração do tributo que estava sendo cobrado anteriormente, então não há que se aplicar a “anterioridade de



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

exercício”. Na prática, o advento da Lei Complementar 190/2022 convalidou as leis já editadas que tratavam da matéria. Aliás, o próprio CTN foi recepcionado diante da nova ordem constitucional (CF de 1988), não sendo necessária edição de novo código tributário.

Com relação à “anterioridade nonagesimal”, contudo, a lei complementar 190/2022 expressamente previu a “vacatio legis” de noventa dias no seu artigo 3º:

“Art. 3º Esta Lei Complementar entra em vigor na data de sua publicação, observado, quanto à produção de efeitos, o disposto na alínea "c" do inciso III do caput do art. 150 da Constituição Federal”.

Assim, publicada a lei complementar em 05/01/2022, o ICMS/DIFAL só pode ser cobrado por Rondônia a partir do dia 06/04/2022. Esse entendimento consta da decisão monocrática do “mandamus” recorrido.

As notas fiscais juntadas ao auto de infração foram emitidas nos meses de julho e agosto de 2022 e continham o destaque do ICMS/DIFAL devido à UF/Destino (campo “Dados Adicionais/Informações Complementares”), o que denota que a empresa tinha conhecimento da exigibilidade do DIFAL por Rondônia, quando da ocorrência fiscal ora combatida.

Esclarecidos os fatos, há de se ressaltar que Rondônia já havia introduzido a exigência tributária em sua legislação (lei estadual e Regulamento de ICMS) no ano de 2015, com base de cálculo e alíquotas aplicáveis perfeitamente definidas, não causando “surpresa tributária”. Portanto, inarredável o direito do Estado de Rondônia ao tributo elidido.

Os fatos descritos no auto de infração ocorreram após a “vacatio legis”. Assim, a tributação está correta.

O ICMS lançado neste auto de infração é, portanto, exigível e atende aos requisitos formais de lançamento e constituição.

Os valores estão corretamente definidos e sua cobrança é legal.

O PAT decorrente deste auto de infração segue tramitação formalmente regular.



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

Com relação à tese subsidiária, de afastamento da multa de 90%, ela só seria possível de houvesse sido depositado o valor correspondente ao ICMS/DIFAL. Segundo informação da PGE, não houve qualquer depósito em juízo.

4 – CONCLUSÃO

De acordo com o previsto no artigo 12, I, da Lei nº 912, de 12 de julho de 2000, no uso da atribuição disposta no artigo 79, II, do Regimento Interno deste Tribunal Administrativo Tributário – TATE, aprovado pelo Decreto nº 9157, de 24 de julho de 2000, **JULGO PROCEDENTE** a ação fiscal.

Declaro **devido** o crédito tributário de R\$ 3.810,68 (três mil, oitocentos e dez reais e sessenta e oito centavos), em valores compostos à data da lavratura, sujeitos a atualização na data do efetivo pagamento.

5 – ORDEM DE NOTIFICAÇÃO

Fica o sujeito passivo intimado a pagar ou parcelar o crédito tributário no prazo de 30 (trinta) dias, a contar da ciência deste, garantido o direito de recurso voluntário à Câmara de Segunda Instância, no mesmo prazo, sob pena de inscrição em Dívida Ativa do Estado.

Porto Velho, 23 de fevereiro de 2023.

**RUDIMAR JOSÉ VOLKWEIS
JULGADOR**