



GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA
GOVERNADORIA
DECRETO Nº 17.803 , DE 02 DE MAIO DE 2013

Estabelece Substituição Tributária nas operações com os bens de informática que especifica.

O GOVERNADOR DO ESTADO DE RONDÔNIA, no uso das atribuições que lhe confere o artigo 65, inciso V, da Constituição Estadual;

CONSIDERANDO o disposto no inciso XLVII do § 6º artigo 24 da Lei nº 688/96;

DECRETA:

Art. 1º Ficam acrescentados os dispositivos a seguir relacionados ao Regulamento do Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – RICMS/RO, aprovado pelo Decreto nº 8321, de 30 de abril de 1998:

I - o Capítulo XXXV-A ao Título VI, composto pelos artigos 715-A a 715-E:

“

CAPÍTULO XXXV-A
DAS OPERAÇÕES COM BENS DE INFORMÁTICA

Art. 715-A. Nas operações com bens de informática constantes do item 40 do Anexo V e relacionados no Anexo V-B, com destino a estabelecimento localizado em território rondoniense, fica atribuída a responsabilidade, na qualidade de sujeito passivo por substituição tributária, pela retenção e recolhimento do Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestação de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicações – ICMS relativo às operações subseqüentes:

- I – ao estabelecimento industrial fabricante;
- II – ao estabelecimento que receber a mercadoria diretamente de outro Estado, ou do exterior;
- III – ao arrematante de mercadoria importada e apreendida.

Art. 715-B. O disposto neste capítulo não se aplica às operações com mercadorias destinadas a estabelecimento industrial localizado neste Estado quando utilizadas como matéria-prima ou produto intermediário.



GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA
GOVERNADORIA

Parágrafo único. Na hipótese do “caput”, se as peças, componentes, acessórios e demais produtos não forem empregados como matéria-prima ou produto intermediário, caberá ao fabricante que as recebeu a responsabilidade pela retenção do imposto devido nas operações subsequentes.

Art. 715-C. A base de cálculo, para os fins de substituição tributária, corresponderá ao montante formado pelo preço praticado pelo remetente, acrescido dos valores correspondentes a frete, seguro, impostos e outros encargos e despesas transferíveis ou cobrados do destinatário, adicionado da parcela resultante da aplicação, sobre o referido montante, do percentual de margem de valor agregado ajustada (“MVA ajustada”), calculada segundo a fórmula “MVA ajustada = [(1+ MVA-ST original) x (1 - ALQ inter) / (1- ALQ intra)] - 1”, em que:

I - “MVA-ST original” é a margem de valor agregado para operação interna, prevista no § 2º;

II - “ALQ inter” é o coeficiente correspondente à alíquota interestadual aplicável à operação;

III - “ALQ intra” é o coeficiente correspondente à alíquota prevista para as operações substituídas, na unidade federada de destino.

§ 1º A MVA-ST original é 30% (trinta por cento).

§ 2º Da combinação do disposto no *caput* e § 1º, deverão ser adotadas as seguintes MVAs ajustadas nas operações:

I – com relação ao § 2º, caso a mercadoria tenha alíquota interna no Estado de Rondônia fixada em 17% (dezessete por cento) e a alíquota na operação interestadual estiver fixada em:

a) 4% (quatro por cento), MVA ajustada de 50,36% (cinquenta inteiros e trinta e seis centésimos por cento);

b) 7% (sete por cento), MVA ajustada de 45,66% (quarenta e cinco inteiros e sessenta e seis centésimos por cento);

c) 12% (doze por cento), MVA ajustada de 37,83% (trinta e sete inteiros e oitenta e três centésimos por cento).

II – nas demais hipóteses, deverá ser calculado a correspondente MVA ajustada, na forma do *caput* deste artigo.



GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA
GOVERNADORIA

§ 3º Em substituição ao disposto no *caput* e §§ 1º a 2º, havendo boletim com preço a consumidor final usualmente praticados no comércio varejista estabelecida pela CRE (art. 27, § 4º-A) esta será a base de cálculo para fins de substituição tributária.

§ 4º Aplicam-se no que couberem as disposições do artigo 27, em especial o disposto nos §§ 4º-B e 7º.

Art. 715-D. Sem prejuízo das outras normas estabelecidas, as mercadorias com o ICMS recolhido por substituição tributária serão consideradas “já tributadas” nas operações subseqüentes, caso o fato gerador presumido se concretize, devendo o estabelecimento destinatário por ocasião da saída das mercadorias, indicar na Nota Fiscal as operações sujeitas à substituição tributária, sem destaque do ICMS, com a observação de que o ICMS foi pago por substituição tributária.

Art. 715-E. Observar-se-ão os prazos para recolhimento do imposto estabelecidos no artigo 53.”;

II – o Anexo V-B, conforme anexo único deste Decreto.

Art. 2º Excetuados os estabelecimentos industriais, o contribuinte que possuir em seu estoque, em 30 de junho de 2013, mercadorias cujo código NCM/SH esteja relacionado no Anexo V-B, portanto sujeitas ao disposto neste Decreto deverá:

I – proceder ao levantamento de estoque das mercadorias descritas no “caput” pelo seu custo de aquisição;

II – multiplicar os valores encontrados segundo o disposto no inciso I pelas margens de valor agregado ajustada estabelecida neste Decreto de acordo com a alíquota do documento fiscal que acobertou a entrada da mercadoria.

III – multiplicar os valores encontrados segundo o disposto no inciso II pela alíquota do imposto aplicável à mercadoria; e

IV – escriturar os valores encontrados segundo o disposto nos incisos I e III no livro Registro de Inventário, separando-os pelos seus correspondentes códigos NCM/SH.

Art. 3º A soma dos valores apurados nos termos do inciso I do artigo 2º será declarada na Guia de Informação e Apuração do ICMS Mensal – GIAM referente ao mês de junho no campo “9318” do quadro “Estoque”, coluna “Inventário”, sendo que no campo “Final em:” deverá ser indicada a data “30/06/2013”.

§ 1º Apenas para fins de registro, no campo “9296” do quadro “Estoque”, coluna “Inventário” deverá ser declarado o valor dos estoques do contribuinte em relação às mercadorias cuja substituição tributária é estabelecida por este Decreto em 1º de janeiro de 2013, sendo essa data informada no campo “Início em”.



GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA
GOVERNADORIA

§ 2º No caso de contribuinte obrigado à Escrituração Fiscal Digital – EFD, as mercadorias inventariadas devem ser informadas na escrituração do período de junho de 2013, informando no campo 04 (MOT_INV) do registro H005 o código 02 - (Na mudança de forma de tributação da mercadoria (ICMS)).

Art. 4º O ICMS apurado na forma do artigo 2º será recolhido em parcela única ou 03 (três) parcelas, a critério do contribuinte, mediante emissão de nota fiscal de saída, a partir da competência de junho de 2013.

§ 1º As notas fiscais referidas no “caput” serão emitidas no último dia dos meses de junho, julho e agosto de 2013, na opção pelo recolhimento em 03 (três) parcelas, ou no último dia do mês de junho, para parcela única, com Código Fiscal de Operação e Prestação – CFOP “5.949”, tendo como remetente o próprio contribuinte e como destinatário o “Governo do Estado de Rondônia” com CNPJ nº 00.394.585/0001-71 e serão escriturados no livro registro de “Saídas” exclusivamente com os dados relativos ao documento fiscal, a codificação CFOP “5.949” e o valor do imposto debitado.

§ 2º Nas notas fiscais a que se referem o “caput” e o § 1º, no quadro “CÁLCULO DO IMPOSTO”, somente deverá ser preenchido o campo “Valor do ICMS”.

Art. 5º O contribuinte que recolhe o ICMS na forma do Simples Nacional (Lei Complementar Federal nº123, de 14 de dezembro de 2006), em cujo estoque levantado em 30 de junho de 2013 haja mercadorias cuja substituição tributária é estabelecida por este Decreto deverá:

I – observar as regras dos artigos 2º e 3º, no que couberem;

II – emitir as notas fiscais de saída de que trata o § 1º do artigo 4º, e em substituição ao disposto no § 2º do artigo 4º, demonstrar o “Valor do ICMS” a ser pago no corpo do documento fiscal;

III – lançar e pagar o ICMS apurada em parcela única ou em 03 (três) parcelas, por meio da transação “auto-lançamento” no “portal do contribuinte” no sítio eletrônico da SEFIN, emitindo o DARE (Código de Receita: 1231) para o recolhimento do ICMS com vencimento no décimo quinto dia do mês subsequente ao da emissão das notas fiscais de saída de que trata o § 1º do artigo 4º.

§ 1º Ao contribuinte que recolha o ICMS na forma do Simples Nacional, em cujo estoque levantado haja mercadorias sujeitas à substituição tributária por este Decreto, adquiridas em outras Unidades Federadas, que tenham sido submetidas ao recolhimento do valor relativo à diferença entre a alíquota interna e a interestadual do ICMS aplicável sobre o valor total da operação, é permitido abater, do valor a recolher obtido na forma do inciso III do artigo 2º, o exato valor recolhido a título de diferença entre alíquotas conforme previsto no Decreto nº 13066, de 13 de agosto de 2007.

§ 2º O contribuinte que proceder na forma do § 1º deverá manter, pelo prazo decadencial, além dos registros no Livro de Inventário, os comprovantes de recolhimento da diferença entre alíquota interna e interestadual do ICMS referentes ao abatimento realizado, bem como a memória de cálculo utilizada.



GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA
GOVERNADORIA

§ 3º O contribuinte optante pelo Simples Nacional poderá efetuar a dedução do crédito do imposto constante nos documentos fiscais de entrada das mercadorias encontradas em estoque sujeitas à substituição tributária por este Decreto para abatimento do valor a recolher.

Art. 6º Presumir-se-á a inexistência do estoque de mercadorias sujeitas as disposições deste Decreto para os contribuintes que deixarem de apresentar o Estoque, na forma do artigo 3º ou, no caso dos contribuintes optantes do Simples Nacional, quando deixarem de efetuar o recolhimento previsto no inciso III do art. 5º.

Parágrafo único. Quando houver estoque, a falta de cumprimento do disposto nos artigos 2º, 3º, 4º e 5º deste Decreto sujeita o contribuinte ao lançamento do ICMS e às penalidades cabíveis.

Art. 7º O imposto lançado até 30 de junho de 2013 pelas entradas no Estado das mercadorias compreendidas no item 40, inseridos no Anexo V-B do RICMS/RO por esse Decreto, inclusive quando já submetidas à cobrança do ICMS antecipado sem encerramento de fase, nos termos do Decreto nº 11140, de 21 de julho de 2004 ou diferencial de alíquotas relativo às aquisições interestaduais de contribuintes que recolhem o ICMS na forma do Simples Nacional Decreto nº 13066, de 13 de agosto de 2007, deverá ser pago sem alteração de valor, vencimento, código de receita ou tratamento tributário.

Art. 8º Passa a vigorar, com a seguinte redação, o item 40 do Anexo V do Regulamento do Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – RICMS/RO, aprovado pelo Decreto nº 8321, de 30 de abril de 1998:

ITEM	PRODUTO	CÓDIGO NCM/SH	BASE DE CÁLCULO	MARGEM DE LUCRO (VALOR AGREGADO)															
				OPERAÇÕES INTERNAS		OPERAÇÕES INTERESTADUAIS													
				INDÚSTRIA	ATACADISTA	INDÚSTRIA	ATACADISTA												
40	Bens de informática relacionados no Anexo V-B			O remetente deve adotar as seguintes MVA's ajustadas nas operações interestaduais: <table border="1" data-bbox="715 1653 1142 1888"><tr><td colspan="2">Quando a mercadoria tenha alíquota interna no estado de Rondônia fixada em 17%</td></tr><tr><td>Alíquota interestadual</td><td>MVA ajustada</td></tr><tr><td>4,00%</td><td>50,36%</td></tr><tr><td>7,00%</td><td>45,66%</td></tr><tr><td>12,00%</td><td>37,83%</td></tr></table> Nota 1: Para outras alíquotas internas diferentes de 17% ou outras alíquotas interestaduais diferentes das indicadas no quadro acima, consulte os artigos 715-A a 715-E.				Quando a mercadoria tenha alíquota interna no estado de Rondônia fixada em 17%		Alíquota interestadual	MVA ajustada	4,00%	50,36%	7,00%	45,66%	12,00%	37,83%		
Quando a mercadoria tenha alíquota interna no estado de Rondônia fixada em 17%																			
Alíquota interestadual	MVA ajustada																		
4,00%	50,36%																		
7,00%	45,66%																		
12,00%	37,83%																		



GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA
GOVERNADORIA


				Nota 2: A MVA-ST original é de 30%, para os produtos relacionados no item 40.		
--	--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------	--	--

Art. 9º Este Decreto entra em vigor na data de sua publicação.

Palácio do Governo do Estado de Rondônia, em 02 de maio de 2013, 125º da República.


CONFÚCIO AIRES MOURA
Governador


BENEDITO ANTÔNIO ALVES
Secretário de Estado de Finanças


WAGNER GARCIA DE FREITAS
Secretário Adjunto de Estado de Finanças


ACYR RODRIGUES MONTEIRO
Coordenador-Geral da Receita Estadual



GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA
GOVERNADORIA

Anexo Único

“

ANEXO V-B
(Item 40 do Anexo V)

BENS DE INFORMÁTICA SUJEITOS À SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA
(Conforme Capítulo XXXV-A do Título VI)

ITEM	CATEGORIA DE PRODUTO	NCM
1	ALTO FALANTE	85182100
2	BATERIA P/NOTEBOOK	85078000
3	BATERIA	85068090
4	CABO DA PLACA MÃE	85445900
5	CARTUCHO TONER	84733027
6	CARREGADOR BATERIA P/NOTEBOOK	85044010
7	CAMERA WEBCAM	85254090
8	CAMARA DE VIDEO	85254090
9	CABO DO FLOPPY (IBR)	85445900
10	COMPUTADOR MONTADO (PLATAFORMA)	84711000
11	CD ROOM (LEITOR)	84717021
12	CARTUCHO TINTA	84735035
13	CARTUCHO TINTA	84733027
14	COOLER	84145910
15	CLIP METALICO (PRENDER COOLER - IBR)	73182900
16	FLOPPY (DISCO FLEXIVEL)	84717011
17	FITA DAT (UNIDADE DE FITA MAGNETICA)	84717032
18	FONTE DE ALIMENTAÇÃO	85044030
19	FONE DE OUVIDO	85183000
20	GRAVADOR E/OU LEITOR CD - COMBO	84717029
21	GABINETE MONTADO COM OU SEM FONTE	84733011
22	GABINETE DESMONTADO	84733019
23	GABINETE P/NOTEBOOK	84713012
24	GAVETA PARA HD (HOT SWAP)	84717090
25	HD	84717012
26	HD SCSI -	84717012
27	HUB	84718014
28	HUB - SWITH	84718019
29	IMPRESSORA JATO DE TINTA	84716021
30	IMPRESSORA TRANSF. TERM.	84716022
31	IMPRESSORA A LASER	84716025
32	IMPRESSORA CODIGO BARRA	84716091
33	IMPRESSORA MATRICIAL-POR PONTOS	84716014
34	KIT COOLER (ACESSÓRIO P/COOLER-IBR)	73182900
35	LEITOR DVD	84717021
36	MEMORIA	84733042
37	MEMORY CARDS - CARTÃO DE MEMÓRIA	84733050
38	MAQUINA P/COPIAR HD	84719019

85181000	MICROFONE	39
84716053	MOUSE	40
84716074	MONITORES	41
85175041	MULTIPLIXADOR (MARL)	42
84713012	NOTEBOOK (PESO INFERIOR 3,5KG, C/TECLADO	43
84713019	NOTEBOOK	44
84733049	PLACA DE VIDEO	45
85422122	PROCESSADOR	46
85175010	PLACA DE FAX MODEM - INTERNO/EXTERNO	47
84733049	PLACA DE SOM	48
84733049	PLACA DE REDE - CONTROLADORA	49
84733041	PLACA MÃE	50
39269090	PAINEL FRONTAL	51
73181500	PARAFUSOS	52
84717090	PEN DRIVE	53
84715010	PLATAFORMA	54
39269090	SUPORTE/CONECTOR MEMORIA (IBR)	55
84719014	SCANNER (DIGITALIZADOR DE IMAGEM)	56
73251000	TRILHO (SUPORTE P/PRENDER PLATAFORMA-IE	57
84716052	TECLADO	58
32151000	TONER	59
84733027	TONER (MARL)	60
84733092	TELA LCD - NOTEBOOK	61
90138010	TELA LCD	62
84717090	UNIDADE DE ENTRADA P/HD (IBR)	63
84717019	UNIDADE DE DISCO FLEXIVEL + CD (IBR)	64
85340000	PCB BUD - CIRCUITO IMPRESSO	65
85422123	CHIPS DDR MICRON MEMORY MICROCONTRRO	66
85422121	EEMRON - MEMORIA RAM	67
85332120	RESISTORES	68
85322310	CAPACITORES	69
85044010	CARREGADOR	70
85043111	ADAPTADOR P/FONTE DE ENERGIA ELETRICA	71
84713012	BAREBONE (KIT NOTEBOOK)	72
84717029	CD ROM	73
84717012	HD - EX.002	74
85068090	BATERIA	75
84733092	TELA LCD	76

GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA
GOVERNADORIA





GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA
GOVERNADORIA

77	BATERIA PARA NOTEBOOK	8507.80.00
78	CABO	8517.50.21
79	CAIXA DE SOM	8518.21.00
80	CÂMERA DIGITAL	8525.40.90
81	CARREGADOR DE BATERIA PARA NOTEBOOK	8504.40.10
82	CARTUCHO TINTA	8473.50.35
83	CARTUCHO TONER	8473.30.27
84	DISCO RÍGIDO	8471.70.12
85	DRIVE CDROM	8471.70.21
86	DRIVE DE DISCO FLEXÍVEL	8471.70.11
87	DRIVE DVD	8471.70.21
88	DRIVE GRAVADOR DE CD	8471.70.29
89	FONE DE OUVIDO	8518.30.00
90	GABINETE COM FONTE	8473.30.11
91	HUB	8471.80.14
92	IMPRESSORA CÓDIGO DE BARRAS	8471.60.91
93	IMPRESSORA JATO DE TINTA	8471.60.21
94	IMPRESSORA LASER COLORIDA	8471.60.21
95	IMPRESSORA LASER MONOCROMÁTICA	8471.60.21
96	IMPRESSORA MATRICIAL	8471.60.11
97	IMPRESSORA TÉRMICA	8471.60.22
98	MEMÓRIA	8473.30.42
99	MICRO COMPUTADOR	8471.50.10
100	MICRO VENTILADOR	8414.59.10
101	MICROFONE	8518.10.00
102	MONITOR MONOCROMÁTICO	8471.60.71
103	MONITOR COLORIDO	8471.60.72
104	MOUSE	8471.60.53
105	PLACA CONTROLADORA SCSI	8473.30.49
106	PLACA DE FAX MODEM	8517.50.21
107	PLACA DE REDE	8473.30.49
108	PLACA DE SOM	8473.30.49
109	PLACA DE VÍDEO	8473.30.49
110	PLACA MÃE	8473.30.41
111	PROCESSADOR	8542.21.22
112	SCANNER	8471.90.14
113	SWITH	8471.8019
114	TECLADO	8471.60.52
115	ZIP DRIVE	8471.70.11

”