



ESTADO DO ACRE

MENSAGEM Nº 2213, DE 08 DE JULHO DE 2024

A SUBSECRETARIA DE ATIVIDADES LEGISLATIVAS  
PARA SUA TRAMITAÇÃO  
Em 01/07/24  
Presidente

A Sua Excelência o Senhor  
Deputado **LUIZ GONZAGA**  
Presidente da Assembleia Legislativa do Estado do Acre

Senhor Presidente,

Submeto a essa Augusta Assembleia Legislativa, por intermédio de Vossa Excelência, para fins de apreciação e aprovação, atendidos os dispositivos que disciplinam o processo legislativo, o presente Projeto de Lei Complementar, que "Dispõe sobre o Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA e revoga a Lei Complementar nº 114, de 30 de dezembro de 2002".

A presente proposta visa à adequação da legislação tributária de regência do IPVA considerando as alterações promovidas no texto constitucional federal pela Emenda nº 132, de 20 de dezembro de 2023, objetivando a compatibilização da legislação estadual com a atual redação da Constituição da República, por meio da instituição de novo diploma a respeito do tema.

Com essas breves considerações, submeto o presente Projeto de Lei ao exame dessa Augusta Casa Legislativa.

Atenciosamente,

Gladson de Lima Cameli  
Governador do Estado do Acre



Documento assinado eletronicamente por **GLADSON DE LIMA CAMELI**, Governador, em 08/07/2024, às 19:16, conforme horário oficial do Acre, com fundamento no art. 11, § 3º, da Instrução Normativa Conjunta SGA/CGE nº 001, de 22 de fevereiro de 2018.



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site <http://www.sei.ac.gov.br/autenticidade>, informando o código verificador 0011606954 e o código CRC 885CC814.

## PROJETO DE LEI COMPLEMENTAR Nº, DE DE DE 2024

Dispõe sobre o Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA e revoga a Lei Complementar nº 114, de 30 de dezembro de 2000.

### O GOVERNADOR DO ESTADO DO ACRE

FAÇO SABER que a Assembleia Legislativa do Estado do Acre decreta e eu sanciono a seguinte Lei Complementar:

Art. 1º Esta Lei Complementar disciplinar o tratamento tributário aplicável ao Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA.

#### CAPÍTULO I DA INCIDÊNCIA

Art. 2º O IPVA incide, anualmente, sobre a propriedade de veículos automotores terrestres, aquáticos e aéreos.

**Parágrafo único.** Considera-se veículo automotor aquele dotado de mecanismo de propulsão própria e que sirva para o transporte de pessoas ou coisas ou para a tração de veículos utilizados para o transporte de pessoas ou coisas na terra, água ou espaço aéreo.

#### CAPÍTULO II DO FATO GERADOR

Art. 3º O IPVA tem como fato gerador a propriedade, plena ou não, de veículos automotores de qualquer espécie.

Art. 4º Considera-se ocorrido o fato gerador do IPVA:

I - no dia 1º de janeiro de cada ano, em se tratando de veículo usado;

II - em se tratando de veículo novo, na data de sua aquisição por consumidor final ou quando de sua incorporação ao ativo imobilizado;

III - em se tratando de veículo usado não registrado e não licenciado no Estado do Acre, na data da aquisição, quando não houver comprovação do pagamento do IPVA em outra unidade da Federação;

IV - em se tratando de veículo de procedência estrangeira, novo ou usado, para efeito da primeira tributação:

a) na data do desembarço aduaneiro, quando importado por consumidor final;

b) na data da aquisição por consumidor final, quando importado por empresa revendedora.

V - na data da incorporação do veículo novo ou usado ao ativo imobilizado do fabricante, do revendedor ou do importador;

VI - ocorre também o fato gerador do imposto:

a) na data em que deixarem de ser preenchidos os requisitos que tiverem dado causa à imunidade, isenção, não incidência ou dispensa legal de pagamento;

b) na data da aquisição do veículo em licitação pública.

VII - relativamente a veículo de propriedade de empresa locadora, considera-se ocorrido o fato gerador:

a) no dia 1º de janeiro de cada ano, em se tratando de veículo usado já inscrito em cadastro de veículos deste Estado;

b) na data em que vier a ser locado ou colocado à disposição para locação no território deste Estado, em se tratando de veículo usado registrado anteriormente em outro Estado;

c) na data de sua aquisição para integrar a frota destinada à locação no Estado do Acre, em se tratando de veículo novo.

VIII - no momento do arremate em leilão, por consumidor final;

IX - na data de saída constante da Nota Fiscal de venda da carroceria, quando já acoplada ao chassi do veículo objeto de encarroçamento.

§ 1º O disposto no inciso VII do caput se aplica às empresas locadoras de veículos onde quer que sejam seus domicílios.

§ 2º O IPVA incide também sobre veículo automotor de carga e de transporte coletivo de passageiros licenciado em outro Estado, a partir do segundo ano em que seja utilizado em serviços permanentes no Estado do Acre.

### CAPÍTULO III DO LOCAL DA OCORRÊNCIA

**Art. 5º** Considera-se local da ocorrência do fato gerador do IPVA o município onde estiver domiciliado o proprietário do veículo, no território do Estado do Acre.

§ 1º O IPVA é devido no local do domicílio do proprietário do veículo, no Estado do Acre.

§ 2º O disposto no caput se aplica também em relação ao município acreano de domicílio do devedor fiduciário ou arrendatário, nos casos de contrato de arrendamento mercantil, ainda que o credor fiduciário ou o arrendante esteja domiciliado em outra unidade da Federação.

**Art. 6º** Para os fins desta Lei Complementar, considera-se domicílio:

I - se o proprietário for pessoa natural:

a) a sua residência habitual;

b) o centro habitual de sua atividade onde o veículo esteja sendo utilizado, se a residência habitual for incerta ou desconhecida.

II - se o proprietário for pessoa jurídica de direito privado:

a) o estabelecimento situado no território do Estado do Acre, quanto aos veículos automotores que a ele estejam vinculados na data da ocorrência do fato gerador;

b) o estabelecimento onde o veículo estiver disponível para entrega ao locatário na data da ocorrência do fato gerador, na hipótese de contrato de locação avulsa;

c) o local do domicílio do locatário ao qual estiver vinculado o veículo na data da ocorrência do fato gerador, na hipótese de locação de veículo para integrar sua frota.

III - qualquer de suas repartições no território do Estado do Acre, se o proprietário ou locatário for pessoa jurídica de direito público.

**Art. 7º** No caso de pessoa natural com múltiplas residências, presume-se como domicílio tributário para fins de pagamento do IPVA:

I - o local onde, cumulativamente, possua residência e exerça profissão;

II - caso possua residência e exerça profissão em mais de um local, o endereço constante da Declaração de Imposto de Renda.

§ 1º Na impossibilidade de se precisar o domicílio tributário da pessoa natural, a autoridade administrativa pode fixá-lo tomando por base o endereço que vier a ser apurado em órgãos ou entidades públicas, nos cadastros de domicílio eleitoral e nos cadastros de empresa seguradora e concessionária de serviço público, dentre outros.

§ 2º No caso de pessoas jurídicas de direito privado, não sendo possível determinar a vinculação do veículo na data da ocorrência do fato gerador, presume-se como domicílio o local do estabelecimento onde haja indícios de utilização do veículo com predominância sobre os demais estabelecimentos da mesma pessoa jurídica.

§ 3º Presume-se domiciliado no Estado do Acre o proprietário cujo veículo estiver registrado no órgão competente deste Estado.

§ 4º Em se tratando de veículo de propriedade de empresa de arrendamento mercantil, o IPVA é devido no local do domicílio ou residência do arrendatário.

§ 5º Para veículos aquáticos e aéreos, o IPVA é devido nas hipóteses em que o proprietário for domiciliado no Estado do Acre.

## CAPÍTULO IV SUJEIÇÃO PASSIVA

### Seção I Do contribuinte

**Art. 8º** Contribuinte do IPVA é o proprietário do veículo automotor, a qualquer título.

**Art. 9º** No caso de pessoa jurídica, considera-se contribuinte:

- I - cada um dos seus estabelecimentos para fins de cumprimento das obrigações contidas nesta Lei Complementar;
- II - o conjunto dos estabelecimentos para fins de garantia do cumprimento das obrigações.

§ 1º Incluem-se no conceito de proprietário:

- I - o locador, nos contratos de locação;
- II - o arrendador, nos contratos de arrendamento mercantil;
- III - o credor fiduciário, nos contratos de alienação fiduciária em garantia.

§ 2º O disposto no inciso III do § 1º se aplica, inclusive, ao exercício em que se deu a retomada do veículo sem a comprovação do recolhimento do IPVA.

§ 3º O IPVA é vinculado ao veículo e, na sua alienação, o comprovante do pagamento será transferido ao novo proprietário, para efeito de registro.

§ 4º É pessoalmente responsável pelo pagamento do IPVA o adquirente ou o remetente do veículo, em relação à fato gerador anterior ao tempo de sua aquisição.

### Seção II Do substituto tributário

**Art. 10.** É sujeito passivo por substituição tributária:

- I - o fiduciante, no caso de alienação fiduciária em garantia;
- II - o arrendatário, no caso de arrendamento mercantil.

**Parágrafo único.** O IPVA dos veículos objetos de arrendamento mercantil deve ser emitido em nome do arrendatário desde o início do contrato, sem prejuízo da solidariedade por eventual inadimplência.

## CAPÍTULO V DOS RESPONSÁVEIS PELO PAGAMENTO

**Art. 11.** São responsáveis solidariamente pelo pagamento do IPVA e, conforme o caso, pelos acréscimos incidentes:

- I - o adquirente, em relação ao veículo adquirido sem o pagamento do imposto do exercício do ano em curso e dos exercícios anteriores;
- II - o titular do domínio ou o possuidor a qualquer título;
- III - o arrendatário do veículo, no caso de arrendamento mercantil;
- IV - a empresa detentora da propriedade de veículo cedido pelo regime de arrendamento mercantil;
- V - o proprietário de veículo automotor que o alienar e não comunicar a ocorrência ao órgão ou entidade pública responsável pelo registro e licenciamento, inscrição ou matrícula;
- VI - o servidor que autorizar ou efetuar o registro e licenciamento, inscrição, matrícula, inspeção, vistoria ou transferência de veículo de qualquer espécie, sem a prova de pagamento ou do reconhecimento de imunidade, isenção, não incidência ou dispensa legal do imposto;
- VII - o estabelecimento vendedor, inclusive concessionário, que entregar veículo a consumidor final sem o devido emplacamento e sem o consequente recolhimento do imposto;
- VIII - o inventariante, pelos débitos devidos pelo falecido até a conclusão do inventário;
- IX - o tutor ou o curador, pelos débitos de seu tutelado ou curatelado;
- X - a pessoa jurídica que resultar da fusão, incorporação ou cisão de outra ou em outra pessoa jurídica;
- XI - o conjunto dos estabelecimentos da pessoa jurídica, em relação ao débito de cada um dos estabelecimentos;
- XII - a instituição financeira, no caso de fraude na aquisição ou financiamento do veículo;
- XIII - o comprador, em relação ao veículo objeto de reserva de domínio;
- XIV - o devedor fiduciante, em relação a veículo objeto de alienação fiduciária;

XV - o leiloeiro, em relação ao veículo adquirido ou arrematado em leilão e entregue sem comprovação do pagamento do imposto e acréscimos legais pendentes sobre o mesmo, correspondente ao ano em curso e/ a anos anteriores;

XVI - qualquer pessoa que detiver a posse do veículo;

XVII - todo aquele que efetivamente concorrer para o não pagamento do imposto;

XVIII - o locatário, nos contratos de locação, com o locador.

§ 1º A solidariedade de que trata este artigo não comporta benefício de ordem.

§ 2º A partir da comunicação de venda de que trata o inciso V do caput, a responsabilidade pelo pagamento do IPVA é de competência exclusiva do adquirente, devendo o documento de arrecadação ser emitido em nome do adquirente, independente da transferência formal da propriedade.

§ 3º A hipótese de que trata o inciso VI do caput só se aplica no caso de a ação do servidor concorrer para que, de alguma forma, não haja o recolhimento ou recolhimento parcial do IPVA, concessão de benefício fiscal a quem não preenche os requisitos ou qualquer irregularidade para obtenção de alguma vantagem ilícita em detrimento da Administração Tributária.

§ 4º Enquanto não aberto o inventário, todos os herdeiros são corresponsáveis pelo pagamento do IPVA, podendo o fisco cobrar de qualquer deles, sem benefício de ordem.

§ 5º Após a conclusão do inventário, até que se faça a transferência no órgão ou entidade estadual de trânsito, a responsabilidade recairá sobre quem recebeu o veículo como parte de seu quinhão.

## CAPÍTULO VI DAS IMUNIDADES

**Art.12.** São imunes os veículos automotores pertencentes:

I - à União, aos Estados, ao Distrito Federal, aos Municípios e às respectivas autarquias e fundações instituídas e mantidas pelo poder público;

II - às empresas públicas e sociedades de economia mista delegatárias de serviço público essencial, que tenham finalidade não lucrativa, atuação em regime de exclusividade e cujo acionista majoritário seja o poder público de qualquer dos poderes;

III - aos partidos políticos, inclusive suas fundações;

IV - às entidades sindicais dos trabalhadores;

V - às instituições de educação ou de assistência social sem fins lucrativos;

VI - aos templos de qualquer culto;

VII - às empresas do Sistema S;

VIII - aos conselhos de fiscalização de profissões;

IX - às aeronaves agrícolas e de operador certificado para prestar serviços aéreos a terceiros;

X - às embarcações de pessoa jurídica que detenha outorga para prestar serviços de transporte aquaviário ou de pessoa física ou jurídica que pratique pesca industrial, artesanal, científica ou de subsistência;

XI - às plataformas suscetíveis de se locomoverem na água por meios próprios, inclusive aquelas cuja finalidade principal seja a exploração de atividades econômicas em águas territoriais e na zona econômica exclusiva e embarcações que tenham essa mesma finalidade principal;

XII - aos tratores e máquinas agrícolas;

XIII - às pessoas e/ou entidades que tiveram reconhecidas a imunidade por força de sentença transitada em julgado.

## CAPÍTULO VII DAS ISENÇÕES

**Art. 13.** São isentos do pagamento do IPVA, inclusive os adquiridos através de contrato de arrendamento mercantil:

I - veículos terrestres de propriedade de pessoas com deficiência;

II - veículos terrestres utilizados no transporte de passageiros na categoria aluguel (táxis);

III - motocicletas utilizadas no transporte de passageiros na categoria aluguel (mototáxis);

IV - ambulâncias pertencentes a instituições de saúde ou assistência social sem fins lucrativos;

V - veículos automotores de associações representativas de pessoas portadoras de deficiência;

VI - veículos de embaixadas, consulados ou representantes diplomáticos credenciados;

VII - embarcações pertencentes a pescador, pessoa física, utilizada na atividade artesanal ou de subsistência, comprovada por entidade representativa da classe, limitada a um veículo por beneficiário;

VIII - veículos automotores terrestres, aquáticos e aéreos com 20 (vinte) anos de fabricação, contados a partir do ano subsequente;

IX - veículos adquiridos em leilão promovido pelo poder público até a data da arrematação em hasta pública;

X - veículos que, em razão do tipo, sejam proibidos de trafegar em vias públicas por legislação específica;

XI - veículos empregados em serviços agrícolas que usualmente apenas transitam dentro dos limites das propriedades agrícolas;

XII - máquinas de emprego na construção civil, desde que não circulem usualmente em vias públicas.

**Parágrafo único.** As isenções previstas nesta Lei Complementar devem ser requeridas no ano anterior para o exercício subsequente ou no transcurso do mesmo exercício para nele ser fruída, sob pena de preclusão.

**Art. 14.** Para os fins desta Lei Complementar, considera-se:

I - pessoa com deficiência física, aquela que apresenta alteração completa ou parcial de um ou mais segmentos do corpo humano, acarretando o comprometimento da função física, apresentando-se sob a forma de paraplegia, paraparesia, monoplegia, monoparesia, tetraplegia, tetraparesia, triplegia, triparesia, hemiplegia, hemiparesia, ostomia, amputação ou ausência de membro, paralisia cerebral, membros com deformidade congênita ou adquirida, exceto as deformidades estéticas e as que não produzam dificuldades para o desempenho de funções;

II - pessoa com deficiência visual - aquela que apresenta acuidade visual igual ou menor que 20/200 (tabela de Snellen) no melhor olho, após a melhor correção, ou campo visual inferior a 20°, ou ocorrência simultânea de ambas as situações;

III - pessoa com deficiência mental severa ou profunda, aquela que apresenta o funcionamento intelectual significativamente inferior à média, com manifestação antes dos dezoito anos e limitações associadas a duas ou mais áreas de habilidades adaptativas;

IV - pessoa com autismo, aquela que apresenta transtorno autista ou autismo atípico;

V - portadora de fibromialgia e neurofibromatose, aquela descrita na Lei nº 4.174, de 5 de outubro de 2023.

§ 1º A comprovação da deficiência pelo contribuinte que esteja requerendo a isenção do IPVA pela primeira vez deve ser analisada mediante a apresentação do mesmo laudo médico pericial juntado ao processo que concedeu a isenção do ICMS, conforme previsto no § 1º da cláusula segunda do Convênio ICMS 38, de 30 de março de 2012.

§ 2º Os novos laudos, expedidos a partir da vigência desta Lei Complementar, devem trazer expressamente a informação da irreversibilidade da deficiência, sempre que possível.

§ 3º A exigência de que trata o § 1º pode ser suprida pela apresentação de cópia do laudo pericial apresentado à Secretaria da Receita Federal do Brasil para concessão da isenção do IPI a que faz referência o inciso I do § 7º da cláusula segunda do Convênio ICMS 38/2012.

§ 4º Para fins de comprovação da deficiência e reconhecimento da isenção do IPVA para pessoa com deficiência irreversível, pode ser apresentado o mesmo laudo médico pericial utilizado para solicitação e obtenção da isenção em exercícios anteriores junto à Secretaria de Estado da Fazenda.

**Art. 15.** São condições e requisitos mínimos para fruição da isenção de que trata o inciso I do art. 13:

I - que o beneficiário seja portador de alguma deficiência enquadrada no art. 14;

II - que o veículo seja adquirido e registrado em nome da pessoa com deficiência;

III - que o valor do veículo não seja superior a R\$ 120.000,00 (cento e vinte mil reais), incluindo os tributos e demais encargos financeiros;

IV - que a deficiência seja atestada por laudo médico apresentado nos termos dos §§ 1º ao 4º do art. 14;

V - que a isenção seja limitada a um veículo por pessoa;

VI - que a renda bruta mensal seja de até 10 (dez) salários mínimos;

VII - que a isenção seja requerida no ano anterior para o exercício subsequente ou no transcurso do exercício para fruição no mesmo ano;

VIII - o cumprimento das demais obrigações acessórias descritas em regulamento ou portaria.

§ 1º Com relação à renda formal:

I - na hipótese de o beneficiário possuir renda, deve ser considerada sua própria renda;

II - na hipótese de o beneficiário não possuir renda formal, deve ser considerada a renda de seu tutor ou responsável legal.

§ 2º Não sendo o beneficiário habilitado para dirigir, a isenção fica condicionada a que o veículo seja utilizado em seu favor.

§ 3º Veículos usados podem ser alcançados pela isenção, desde que o valor da base de cálculo do IPVA para o exercício não ultrapasse o valor de R\$ 120.000,00 (cento e vinte mil reais).

§ 4º Não pode ser indeferido o pedido de isenção para veículo usado que tenha sofrido valorização para valor superior ao admitido para concessão do benefício, desde que o benefício tenha sido concedido para o mesmo proprietário e veículo no exercício imediatamente anterior.

§ 5º Fica a Secretaria de Estado da Fazenda autorizada a expedir atos para atualização monetária do valor de que trata o inciso III do caput.

**Art. 16.** São condições e requisitos mínimos para fruição das demais isenções de que trata o art. 13:

I - para taxista e mototaxista:

a) limitação a um veículo por profissional autônomo;

b) alvará de licença ou permissão, ou credencial de tráfego e transporte, ou outro documento, fornecido pelo órgão ou entidade municipal competente onde é desenvolvida a prestação do serviço, relativo ao veículo e ao exercício no qual se pede o benefício;

c) registro na categoria de aluguel para veículo destinados à condução de passageiros de propriedade de profissional autônomo;

d) o não exercício de atividade paralela remunerada pelo poder público;

e) demais obrigações acessórias previstas em regulamento ou portaria.

II - para ambulâncias pertencentes a instituições de saúde e assistência social sem fins lucrativos:

- a) registro do veículo no órgão ou entidade estadual de trânsito nessa categoria;
- b) que a entidades sem fins lucrativos tenha finalidade registrada no estatuto social ou equivalente;
- c) prova de que atende o público em geral através de convênios com o Serviço Único de Saúde, ou outro programa equivalente, nos casos de instituição de saúde.

III - para associações representativas de pessoas portadoras de deficiência:

- a) registro do veículo em nome da pessoa jurídica;
- b) regularidade formal perante o registro competente, incluindo o representante legal.

**Art. 17.** A análise do mérito das isenções, não incidência e dispensa legal do IPVA é condicionada à regularidade fiscal do beneficiário e dos responsáveis legais, na hipótese dos relativa e absolutamente incapazes.

§ 1º A comprovação da regularidade fiscal do beneficiário e responsáveis legais deve ser comprovada através de certidão negativa de tributos estaduais emitidas pela Secretaria de Estado da Fazenda e Procuradoria-Geral do Estado.

§ 2º Em substituição à certidão negativa de tributos estaduais, pode ser anexada certidão positiva com efeitos de negativa de débitos relativos aos tributos estaduais.

§ 3º Ficam dispensadas as certidões previstas nos §§ 1º e 2º anteriores quando a única pendência verificada corresponder ao débito do veículo objeto do requerimento, leilão promovido pelo poder público e nos processos advindos de decisões judiciais.

§ 4º Salvo disposição em contrário, a isenção do IPVA deve ser reconhecida ou concedida caso a caso, anualmente, por despacho da autoridade administrativa competente em requerimento no qual o interessado comprove preencher os requisitos e as condições previstas na legislação.

§ 5º É vedado o deferimento de isenção em desacordo com o disposto no parágrafo único do art. 13 e nos casos em que já tenha ocorrido uma das formas de extinção do crédito tributário.

§ 6º É obrigação legal e acessória do contribuinte informar à Secretaria de Estado da Fazenda quando deixar de atender requisito que tiver dado causa a qualquer desconexão fiscal, sob pena de multa e cobrança retroativa do imposto.

**Art. 18.** As demais condições das isenções de que trata o art. 13 devem ser disciplinadas em regulamento ou portaria, conforme o caso.

## CAPÍTULO VIII DA DISPENSA LEGAL

**Art. 19.** Para os fins desta Lei Complementar, configuram dispensa legal do pagamento do IPVA as situações em que o proprietário teve seu veículo furtado, roubado, extorquido, apreendido, sinistrado ou qualquer situação fática que caracterize a perda, mesmo que temporária, da propriedade, domínio útil ou da posse do bem.

§ 1º Incluem-se nas hipóteses de que trata o caput os casos de arresto, sequestro, penhora, apreensão judicial, administrativa ou policial para fins de averiguação ou instrução de inquérito policial.

§ 2º Cabe ao interessado comprovar, através de prova documental idônea, que o veículo se encontra e/ou se enquadra nas hipóteses descritas neste artigo.

§ 3º Fica vedada a dispensa legal do IPVA quando a retenção ocorrer exclusivamente por infração de trânsito.

§ 4º O contribuinte somente faz jus à dispensa legal do IPVA no caso de sinistro quando houver registrado a ocorrência no órgão ou entidade competente na época dos fatos ou apresente laudo da seguradora atestando a perda total.

§ 5º Para os fins do § 4º, fica a Secretaria de Estado da Fazenda autorizada a promover a suspensão ou cancelamento temporário do débito, ficando o contribuinte obrigado a comprovar a baixa definitiva no órgão ou entidade estadual de trânsito no prazo de 12 (doze) meses, findos os quais o débito poderá ser restabelecido.

§ 6º Na hipótese de perda total, o cancelamento definitivo do débito fica condicionado à comprovação da baixa do veículo no cadastro específico do Departamento Nacional de Trânsito.

§ 7º As demais regras e obrigações acessórias necessárias para fruição das dispensas legais devem ser editadas por regulamento ou ato portaria, conforme o caso.

## CAPÍTULO IX DA NÃO INCIDÊNCIA

**Art. 20.** O IPVA não incide:

- I - sobre a propriedade de veículo automotor novo, enquanto figurar no estoque destinado a revenda de estabelecimento comercial devidamente registrado para essa finalidade;
- II - sobre a propriedade de veículo automotor no ano de sua transferência para o Estado do Acre, quando já tenha sofrido a incidência em outra unidade da Federação;
- III - sobre o veículo no período em que se encontrar sob a guarda do Poder Judiciário, em razão de ação que faça sobrestar do proprietário a posse do bem, enquanto perdurar a demanda, incluindo sua cessão temporária a pessoa, órgão ou entidade por força de ordem judicial;
- IV - sobre o período em que o veículo tenha sido comprovadamente retido por força policial ou judicial no exterior, desde que a retenção não tenha sido motivada por infração de trânsito;
- V - sobre veículo que esteja cedido em comodato à Administração Pública estadual direta, autárquica ou fundacional.

## CAPÍTULO X DA BASE DE CÁLCULO

**Art. 21.** A base de cálculo do IPVA consiste:

- I - para veículo novo fabricado no país, no valor bruto constante do documento fiscal;
- II - para veículo usado, no valor de mercado definido anualmente pela Secretaria de Estado da Fazenda, aferido através de publicações especializadas;
- III - para efeito do primeiro lançamento, relativamente a veículo importado:
  - a) diretamente por consumidor final, no valor constante do documento relativo ao desembaraço aduaneiro, acrescido dos tributos e demais obrigações devidas pela importação; ou
  - b) adquirido a empresa revendedora de veículo que o tenha importado, no valor constante no documento fiscal de venda ao consumidor final, não sendo admitido valor inferior ao do documento de desembaraço aduaneiro, acrescido dos valores dos tributos e demais obrigações devidas pela importação.
- IV - no caso de arremate em leilão, no valor da arrematação, acrescido das despesas cobradas ou debitadas do arrematante e dos valores dos tributos incidentes sobre a operação, ainda que não recolhidos;
- V - em relação a embarcação e aeronave, no valor venal declarado pelo contribuinte, desde que não inferior ao do respectivo contrato de seguro.

§ 1º Na hipótese em que o valor venal do veículo usado não conste do ato normativo de que trata o inciso II do caput, a base de cálculo deve ser atribuída pela autoridade administrativa, observado o preço de mercado.

§ 2º Nas hipóteses de que tratam os incisos I, II e III do caput, a base de cálculo deve ser calculada em 1/12 (um doze avos) por mês, a partir da data da ocorrência do fato gerador.

**Art. 22.** Na hipótese de perda total do veículo por sinistro, roubo, furto ou outro motivo que descaracterize sua propriedade, seu domínio ou sua posse, o IPVA deve ser recalculado por duodécimo ou fração, considerada a data do evento, cabendo restituição proporcional se a perda se der após o recolhimento do imposto.

§ 1º Nos casos previstos no caput, a base de cálculo deve ser reduzida para valor correspondente a 1/12 (um doze avos) por mês, contado da data do fato gerador.

§ 2º O IPVA do exercício em que ocorrer a recuperação do veículo mencionado no caput deve ser devido na razão de 1/12 (um doze avos) por mês, a partir da comprovação de termo de entrega ou documento equivalente.

**Art. 23.** Na hipótese de deixar de ser preenchido requisito que tenha dado causa a imunidade, isenção ou dispensa legal, o IPVA é devido proporcionalmente ao número de meses restantes do ano, calculado a partir do dia em que deixar de ser preenchido o correspondente requisito.

**Art. 24.** Para fins de cálculo do IPVA, a fração de dias do mês de ocorrência do fato gerador deve ser considerado 1/12 (um doze avos).

## CAPÍTULO XI DAS ALÍQUOTAS

**Art. 25.** As alíquotas do IPVA são:

- I - 1,0% (um por cento) para ônibus, micro-ônibus, caminhões, cavalos mecânicos, veículos aéreos e aquáticos utilizados no transporte coletivo de passageiros e cargas, isoladamente ou em conjunto, veículos destinados à locação, de propriedade de empresas locadoras;
- II - para motocicletas, motonetas, ciclomotores e triciclos:
  - a) 0% (zero por cento), com potência de até 170 cilindradas, de pessoa natural, desde que o proprietário não possua mais de um veículo registrado em seu nome;
  - b) 2% (dois por cento), para potência até 1.000 (um mil) cilindradas;
  - c) 3% (três por cento), para potência superior a 1.000 (um mil) cilindradas.
- III - 2% (dois por cento) para veículos terrestres com potência de até 2.0 cilindradas;
- IV - 3% (três por cento) para veículos terrestres com potência superior a 2.0 cilindradas;
- V - 3% (três por cento) para veículos aéreos, aquáticos e os outros não especificados nos demais incisos deste artigo.

**Parágrafo único.** A aferição das condições para fins da alínea "a" do inciso II do caput deve ser realizada em 1º de janeiro, a cada exercício.

## CAPÍTULO XII DO LANÇAMENTO, PAGAMENTO E PARCELAMENTO

**Art. 26.** O lançamento do IPVA se dá anualmente.

§ 1º O contribuinte ou o responsável deve efetuar, anualmente, o pagamento do IPVA, até o prazo de vencimento e no valor estabelecido pela Secretaria de Estado da Fazenda.

§ 2º O contribuinte ou o responsável pode solicitar a revisão do valor estabelecido pela Secretaria de Estado da Fazenda uma única vez, no prazo de trinta dias contados da publicação do calendário de pagamento do IPVA.

§ 3º Enquanto não extinto o direito de constituir o crédito tributário, o lançamento pode ser revisto de ofício pela autoridade administrativa, quando verificado erro ou fato não conhecido ou não provado.

**Art. 27.** A Secretaria de Estado da Fazenda pode proceder ao lançamento mediante a lavratura de auto de infração quando:

- I - houver falta de pagamento ou pagamento a menor do IPVA, decorrente de dolo, fraude ou simulação do sujeito passivo ou de terceiros;
- II - for constatado que o beneficiário não preenchia ou deixou de preencher as condições exigidas para o gozo de isenção ou de não incidência;
- III - houver transmissão do veículo, a qualquer título, a pessoa que não faça jus ao mesmo benefício fiscal concedido;
- IV - houver emprego do veículo em finalidade diversa da que justificou a isenção ou a não incidência.

**Art. 28.** O imposto é devido anualmente e recolhido nos prazos e forma previstos em portaria da Secretaria de Estado da Fazenda.

§ 1º O imposto pode ser pago à vista, em cota única, com desconto de 10% (dez por cento).

§ 2º Desde que no prazo legal, pode ser quitado em até três parcelas mensais e sucessivas, sem juros, sem desconto, desde que o valor da parcela não seja inferior a R\$ 50,00 (cinquenta) reais.

**Art. 29.** O débito decorrente da falta de pagamento do IPVA, de sua parcela ou de penalidade prevista nesta Lei Complementar, no prazo estabelecido pela legislação, é acrescido:

- I - de juros equivalentes à taxa referencial do sistema especial de liquidação e custódia para títulos federais, acumulada mensalmente, calculados a partir do 1º dia do mês subsequente ao do vencimento até o mês anterior ao do pagamento e de um por cento no mês de pagamento; e
- II - multa de mora calculada à taxa de 0,11% (onze centésimos por cento) por dia de atraso, até o máximo acumulado de 20% (vinte por cento).

§ 1º Caso o índice de que trata o inciso I do caput deixe de ser utilizado, poderá ser substituído, adotando-se os mesmos índices oficiais usados pela União para atualização dos débitos de natureza tributária.

§ 2º Norma competente pode disciplinar a forma, prazo e meios de parcelamento de débitos vencidos e/ou vincendos de IPVA, desde que a parcela não seja inferior a R\$ 100,00 (cem reais).

## CAPÍTULO XIII DA CIÊNCIA DO LANÇAMENTO

**Art. 30.** Para fim de lançamento do IPVA, a Secretaria de Estado da Fazenda deve divulgar, até o final de cada ano, tabela com os valores do Imposto incidente sobre veículos usados, bem como os respectivos valores de base de cálculo, relativos ao ano seguinte, prescindindo de notificação pessoal do contribuinte.

§ 1º A ciência do lançamento ocorre com a publicação de edital no Diário Oficial do Estado, informando a disponibilização do respectivo documento de arrecadação para pagamento do IPVA pelo sujeito passivo, na página da Secretaria de Estado da Fazenda ou do órgão ou entidade estadual de trânsito na internet.

§ 2º A notificação e ciência do contribuinte para o recolhimento do IPVA, feita nos termos do § 1º, perfectibiliza a constituição definitiva do crédito tributário, iniciando-se o prazo prescricional para a execução fiscal no dia seguinte à data estipulada para o vencimento da exação.

§ 3º O sujeito passivo tem trinta dias contados da ciência para impugnar o correspondente lançamento por meio de contestação encaminhada ao órgão da Secretaria de Estado da Fazenda responsável pelo atendimento aos contribuintes, a ser decidida em instância única.

§ 4º Na hipótese de prorrogação de vencimento do IPVA, o prazo prescricional previsto se iniciará no dia seguinte à nova data estabelecida.

§ 5º A transferência do veículo decorrente de herança fica condicionada a apresentação do alvará judicial, nos casos de inventário judicial ou de apresentação de certidão de quitação do ITCMD, para os inventários extrajudiciais e ao pagamento do IPVA na forma deste artigo quando for o caso.

#### CAPÍTULO XIV DO CADASTRO, FISCALIZAÇÃO E CONTROLE

Art. 31. Incumbem à Secretaria de Estado da Fazenda as atividades relacionadas ao lançamento, a homologação ou retificação e exercer controles do pagamento do IPVA.

§ 1º O cadastro de veículos deve ser mantido atualizado pelo órgão ou entidade estadual de trânsito.

§ 2º Nenhum veículo pode ser registrado, inscrito ou matriculado perante as repartições competentes sem a prova do pagamento do IPVA devido nos exercícios anteriores e do corrente, quando restar alguma parcela vencida ou da comprovação de circunstância de imunidade ou isenção.

§ 3º A comprovação de que trata o § 3º se aplica, igualmente, aos casos de inspeção, renovação, vistoria, transferência, averbação, cancelamento e a quaisquer outros atos que impliquem alteração no registro, inscrição ou matrícula do veículo.

§ 4º O descumprimento do disposto nos §§ 2º e 3º sujeita o servidor responsável pela prática do ato a multa de 100 % (cem por cento) do valor do débito atualizado.

§ 5º Quando ocorrer transferência de veículo de outra unidade da Federação que tenha gozado de isenção, imunidade, redução de base de cálculo, alíquota reduzida ou qualquer outro benefício fiscal, o adquirente deve recolher, ao Estado do Acre, o IPVA proporcional ao período compreendido entre a data da transferência e o último mês do respectivo exercício.

§ 6º Na alienação ou transferência da propriedade ou da posse de veículo para pessoa domiciliada em outra unidade da Federação, o IPVA deve ser pago na data da realização do ato, ainda que não se tenha esgotado o prazo regulamentar para o seu pagamento.

§ 7º Ficam a Secretaria de Estado da Fazenda, resguardado o sigilo fiscal, e o órgão ou entidade estadual de trânsito, autorizados a permutar informações relativas ao cadastro dos proprietários de veículo no interesse da administração do IPVA.

Art. 32. Fica a Secretaria de Estado da Fazenda autorizada a firmar convênios com o órgão ou entidade estadual de trânsito e com outros órgãos ou entidades para efeito de controle e cadastramento dos automóveis, das embarcações e das aeronaves, visando a tributação dos referidos veículos.

§ 1º Os órgãos e entidades mencionados no caput devem fornecer à Secretaria de Estado da Fazenda os dados cadastrais relativos aos veículos e seus respectivos proprietários e possuidores a qualquer título.

§ 2º É obrigatória a inscrição do contribuinte do IPVA nos órgãos e entidades responsáveis pela matrícula, inscrição ou registro de veículo aéreo, aquático e terrestre.

§ 3º O disposto nesta Lei Complementar não dispensa o contribuinte das obrigações dispostas nas normas legais e administrativas que regulam o registro, o licenciamento e o tráfego de veículos automotores terrestres, aeroviários e hidroviários em geral.

§ 4º A Secretaria de Estado de Justiça e Segurança Pública, sempre que solicitada, deve fornecer à Secretaria de Estado da Fazenda cópia dos registros de ocorrência relativos a furtos ou roubos de veículos, bem como quando ocorrer a recuperação dos mesmos.

#### CAPÍTULO XV DAS PENALIDADES E DO PROCESSO ADMINISTRATIVO

Art. 33. Deve ser aplicada multa por infração sobre o valor atualizado do IPVA lançado no percentual de:

I - 25% (vinte e cinco por cento) do valor do Imposto devido, quando o sujeito passivo deixar de encaminhar, no prazo regulamentar, veículo para matrícula, inscrição ou registro, ou para o cadastramento fazendário;

II - 100% (cem por cento), nas seguintes situações:

- falta de pagamento ou pagamento a menor do Imposto, decorrente de dolo, fraude ou simulação do sujeito passivo ou de terceiros;
- uso indevido de qualquer benefício fiscal do Imposto, previstos nesta Lei, incluindo declarações falsas;
- quando houver transmissão do veículo, a qualquer título, a pessoa que não faça jus ao mesmo benefício fiscal, dentro do prazo previsto no inciso sem prévio aviso ao fisco;
- emprego do veículo em finalidade diversa da que justificou a isenção ou a não incidência;
- para o servidor que descumprir os §§ 2º e 3º do art. 31.

§ 1º A aplicação das penalidades referidas neste artigo é feita sem prejuízo da exigência do IPVA, acrescido de juros moratórios e demais acréscimos legais, bem como das providências necessárias à instauração da ação penal cabível.

§ 2º No caso da prática de mais de uma infração relacionada com o mesmo fato que lhes deu origem, deve ser aplicada ao contribuinte faltoso a multa mais grave.

Art. 34. O responsável solidário se sujeita às mesmas penalidades previstas neste Capítulo.

#### CAPÍTULO XVI DAS OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

Art. 35. São obrigações do sujeito passivo da obrigação tributária:

- I - verificar, anualmente, a publicação da tabela de que trata o art. 30 e a forma e os prazos estabelecidos pela Secretaria de Estado da Fazenda para efetuar o pagamento do imposto;
- II - informar ao fisco antes de alienar ou transferir veículo que obteve reconhecimento de imunidade, isenção, não incidência e/ou dispensa legal para lançamento proporcional do imposto;
- III - comunicar à autoridade policial e/ou de trânsito, assim que possível, qualquer situação de furto, roubo, extorsão, apreensão, sinistro ou outra hipótese fática que caracterize a perda, mesmo que temporária, da propriedade, domínio útil ou da posse do bem;
- IV - comunicar, em prazo não superior a 30 (trinta) dias, ao órgão ou entidade estadual de trânsito a venda do veículo, sempre que houver alienação, sob pena de responsabilidade solidária pelo pagamento do imposto.

**Parágrafo único.** Fica, ainda, a Secretaria de Estado da Fazenda autorizada a exigir do adquirente que deixar de promover a transferência de titularidade do veículo no órgão ou entidade competente, os débitos fiscais do IPVA pertinentes ao bem alienado e não transferido formalmente.

#### CAPÍTULO XVII DA RESTITUIÇÃO, REMISSÃO E INSCRIÇÃO EM DÍVIDA ATIVA

Art. 36. A Secretaria de Estado da Fazenda deve regulamentar as formas de restituição do IPVA nos casos de roubo, furto, sinistros, pagamento indevido e outras hipóteses legais, incluindo o reconhecimento posterior de imunidade, isenção, não incidência e dispensa legal.

**Parágrafo único.** A restituição é limitada a 50% (cinquenta por cento), caso já tenha havido o repasse da repartição da receita com o Município.

Art. 37. Devem ser encaminhados para inscrição na Dívida Ativa, independente de notificação pessoal do contribuinte:

- I - o débito lançado e não contestado tempestivamente;
- II - o débito definitivamente julgado e não recolhido no prazo legal.

Art. 38. A notificação e ciência do lançamento do IPVA prescinde de notificação pessoal, nos termos do art. 30, e deverá ser encaminhado à Dívida Ativa no exercício posterior ao do vencimento original.

§ 1º Antes do envio à Dívida Ativa, em março de cada ano, a Secretaria de Estado da Fazenda publicará edital no Diário Oficial do Estado relacionando as placas e modelos de veículos que estejam em débito com o IPVA do ano anterior, dando prazo não inferior a trinta dias para quitação.

§ 2º Fica a Secretaria de Estado da Fazenda autorizada a solicitar a inscrição do devedor nos serviços de proteção ao crédito, cadastro informativo de créditos não quitados ou protestar diretamente os devedores do IPVA, sem prejuízo do previsto no § 1º.

Art. 39. Fica a Secretaria de Estado da Fazenda autorizada a reemitir, por veículo automotor, crédito tributário relativo ao IPVA cujo montante atualizado em janeiro do ano corrente seja igual ou inferior a 1 (uma) Unidade Padrão Fiscal pertinente ao exercício anterior.

**Parágrafo único.** Fica a Secretaria de Estado da Fazenda autorizada, mediante processo administrativo, a promover o cancelamento, no sistema de conta corrente do IPVA, dos débitos referentes ao Imposto, pertinentes a veículos objeto de perda ou destruição total, ainda que não promovida a respectiva baixa junto ao órgão ou entidade estadual de trânsito, quando provada a sua absoluta impossibilidade.

#### CAPÍTULO XVIII DA REPARTIÇÃO DE RECEITA

Art. 40. Pertence ao município 50 % (cinquenta por cento) do produto da arrecadação do IPVA sobre propriedade de veículo licenciado, inscrito ou matriculado em seu território.

§ 1º A forma e prazo das transferências das parcelas pertencentes aos Municípios serão disciplinadas em regulamento ou outro ato competente.

§ 2º Fica a Secretaria de Estado da Fazenda autorizada a estornar a importância indevidamente repassada a Município em função da repartição do indébito.

#### CAPÍTULO XIX DISPOSIÇÕES FINAIS

**Art. 41.** Ficam o chefe do Poder Executivo e o Secretário de Estado da Fazenda, dentro das suas competências, autorizados a editar os atos regulamentares necessários à execução desta Lei Complementar.

§ 1º Fica o Poder Executivo autorizado a prorrogar ou suspender os prazos de recolhimento do IPVA, como medida emergencial e temporária diante da ocorrência de situações excepcionais que impossibilitem o recolhimento do Imposto no prazo previsto nesta Lei Complementar.

§ 2º Fica a Secretaria de Estado da Fazenda autorizada a proceder à baixa dos valores alcançados pela prescrição na data da publicação desta Lei Complementar.

§ 3º Ficam autorizados os cancelamentos dos débitos residuais de IPVA em decorrência da desparametrização e inconsistências cadastrais e sistêmicas, mediante ato do Secretário de Estado da Fazenda, relativamente a fatos geradores ocorridos até 31 de dezembro de 2019.

**Art. 42.** Os processos administrativos do IPVA devem observar a Lei Complementar nº 413, de 25 de julho de 2022, no que couber.

**Art. 43.** Fica revogada a Lei Complementar nº 114, de 30 de dezembro de 2002.

**Art. 44.** Esta Lei Complementar entra em vigor na data de sua publicação, com efeitos a contar de 1º de janeiro de 2025.

Rio Branco - Acre, de de 2024, 136º da República, 122º do Tratado de Petrópolis e 63º do Estado do Acre.

**Gladson de Lima Cameli**  
Governador do Estado do Acre



**ESTADO DO ACRE**  
**SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA**  
 RUA BENJAMIN CONSTANT, N 946, Próximo a Escola José Rodrigues Leite - Bairro CENTRO, Rio Branco/AC, CEP 69900-062  
 3215-2020 - <http://www.sefaz.acre.gov.br/>  
**ESTUDO DE IMPACTO ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRO Nº 4/2024/SEFAZ - DEGOVE**  
**ISENÇÃO DE TAXA DE EXPEDIENTE DE SERVIÇOS ESTADUAIS**

### I. APRESENTAÇÃO

Trata-se de estimativa do impacto orçamentário-financeiro referente desoneração da exigência de taxa de expediente para diversos serviços disponibilizados pela Secretaria de Estado da Fazenda - SEFAZ.

O presente estudo objetiva subsidiar a elaboração do referido projeto de lei, especificamente quanto ao disposto no art. 14 da Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF).

### 1 - DA ANÁLISE QUANTO A EXISTÊNCIA DE RENÚNCIA DE RECEITA

O objeto do presente estudo de impacto compreende a desoneração de taxas de expediente constante da proposta de alteração da Lei Complementar nº 376/2020, que dispõe sobre o tratamento tributário relativo às taxas do Poder Executivo Estadual, substancia na minuta de projeto de lei juntada aos autos com Protocolo SEI nº 0011518887.

Em breve síntese, a proposta de lei, estabelece a não incidência de taxas para os seguintes serviços disponibilizados pela SEFAZ:

- 1) Alterações no Cadastro de Contribuintes do ICMS;
- 2) Defesa Administrativa em 1ª Instância contra lançamentos tributários de ofício;
- 3) Recurso em 2ª Instância contra lançamentos tributários de ofício;
- 4) Requerimento de isenção de IPVA;
- 5) Autorização de retificação da Escrituração Fiscal Digital- EFD após três meses ou do Demonstrativo de Apuração Mensal- DAM, por retificação, quando processada por meio eletrônico;
- 6) Solicitação de inclusão ou alteração de pessoa física ou jurídica no cadastro de credores;
- 7) Emissão de certidões de regularidade fiscal;
- 8) Credenciamento para emissão de NF-e;
- 9) Fornecimento do arquivo "xml" de documentos fiscais eletrônicos para não contribuinte do imposto, em sua própria mídia;
- 10) Desarquivamento do processo tributário administrativo.

Veja-se que a espécie exonerativa tributária adotada para não cobrança de taxas é a não incidência.

Ao contrário da incidência, a não incidência afigura-se como a inexistência de disposição legal prevendo a ocorrência fática passível de incidência ou, ainda, a determinação expressa de que não incide. A não incidência é chamada de simples se resulta da clara inoportunidade do suporte fático da regra de tributação; ou juridicamente qualificada, se existe regra jurídica expressa dizendo que não se configura hipótese de incidência tributária, como no presente caso. Em qualquer das hipóteses, não incidir implica não tributar constante as mesmas partes.

Ter em mãos esse conceito é relevante para que se possa averiguar se a proposta normativa comporta renúncia de receita à luz da definição inserta § 1º do art. 14 da Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF), que diz: "a renúncia compreende anistia, remissão, subsídio, crédito presumido, concessão de isenção em caráter não geral, alteração de alíquota ou modificação de base de cálculo que implique redução discriminada de tributos ou contribuições, e outros benefícios que correspondam a tratamento diferenciado".

Conforme se observa, "não incidência" não consta da lista de benefícios que expressamente configuram renúncia de receita. Todavia, a definição de renúncia traçada na LRF foi redigida com cláusula aberta para abarcar "outros benefícios que correspondam a tratamento diferenciado", por isso faz-se necessário uma análise mais acurada deste ponto.

A rigor, benefícios tributários têm como efeito a redução, isenção ou facilitação do pagamento do tributo em face da ocorrência do seu fato gerador. Na concessão de benefícios tributários sempre se instaura a relação jurídico-tributária e sempre existe a obrigação tributária, porém a lei promove a exclusão, redução ou facilitação do crédito tributário, afetando a obrigação de pagar o tributo.

Já no caso da não incidência, embora o efeito econômico seja o não-pagamento do tributo, mesmo efeito resultante de benefícios tributários, juridicamente há uma distinção muito grande: a não incidência caracteriza-se pela não instalação da relação jurídico-tributária, assim como a inexistência da obrigação tributária. Esta distinção é evidenciada por Kaufmann (2016) da seguinte forma:

*Com efeito, na isenção a hipótese de incidência ou fato gerador acontece, nascendo, de consequência, a obrigação tributária, mas o lançamento do tributo é dispensado. Já na imunidade não há de falar em relação jurídico-tributária, pois a regra imunizadora está fora do âmbito da incidência.*

*Ainda, importa referir que a não-incidência se caracteriza pelo fato de que o acontecimento fático não corresponde à descrição legal, faltando elementos para a tipicidade. E justamente por isso se diz que a imunidade é uma não-incidência constitucionalmente qualificada, pois o óbice à incidência de tributos sobre determinados fatos e situações decorre da Carta Constitucional.<sup>[1]</sup>*

Ademais, a abrangência dos fatos alcançados pela não incidência de um tributo é sempre muito grande, engloba todos os fatos não contidos na norma de incidência. Nesse sentido, cite-se a lição de Hugo de Brito Machado<sup>[2]</sup>, que assim diz:

*A não-incidência configura-se em face da própria norma de tributação, ou norma descritora da hipótese de incidência do tributo. Esta norma descreve a situação de fato que, se e quando realizada, faz nascer o dever jurídico de pagar o tributo. Tudo o que não esteja abrangido por tal descrição constitui hipótese de não-incidência tributária. Em outras palavras, tudo o que não é hipótese de incidência tributária é, naturalmente, hipótese de não-incidência tributária. Objeto, pois, da não-incidência são todos os fatos que não estejam abrangidos pela própria definição legal da hipótese de incidência.*

Sendo assim, é lícito afirmar que a não incidência escapa da abrangência da expressão "outros benefícios que correspondam a tratamento diferenciado" contido no conceito de renúncia da LRF. A contrário sensu, todos os fatos econômicos não contemplados na regra de incidência de um tributo teriam que ser estimados e computados como renúncia de receita, circunstância que se mostra impraticável.

Esse entendimento que a não incidência está fora da abrangência do que se denomina benefício tributário se mostra alinhada com o pensar de Alcida (2017) que esclarece:

*A imunidade somente pode ser revogada por emenda ou novo texto constitucional e, juntamente com o não incidência tributária, não podem ser consideradas benefícios tributários por constituírem limitação constitucional ao poder de tributar.<sup>[3]</sup>*

Conclui-se que a não incidência prevista na proposta de norma trazida a análise circunscreve a conceituação de renúncia traçada no art. 14 da LRF, dispensando-se os cuidados ali estabelecidos.

Lado outro, a despeito do entendimento que a desoneração proposta não caracteriza renúncia na conceituação dada pela LRF, em observância aos princípios da transparência e da publicidade que impõem à administração tributária o dever de expor e divulgar o impacto dos atos normativos, segue, no ponto seguinte, uma estimativa do impacto da proposta de lei.

### 3. DA ESTIMATIVA DE IMPACTO

Para estimar o impacto decorrente da proposta normativa, pesquisou-se o valor recolhido mensalmente a título de taxas de expediente no exercício de 2023 relacionados aos serviços afetados pela proposta de não incidência.

Como os valores das taxas são fixados em Unidade Padrão Fiscal (UPF), que por sua vez é corrigida anualmente pelo IPCA/IBGE, conforme art. 6º da Lei Complementar nº 376/2020, os valores de recolhimento encontrados foram projetados para os exercícios futuros, mediante correção por aquele indicador.

Tomou-se como premissa que a proposta de lei passará a vigorar a partir de 1º de agosto de 2024, com vigência por tempo indeterminado. Assim, para o ano de 2024, o impacto foi ajustado na proporção de 5/12 avos (agosto a dezembro) e para os exercícios seguintes considerou-se a totalidade dos valores atualizados.

Na tabela 1, estão demonstrados os valores anuais da receita de taxa, realizada em 2023, relacionada aos serviços com proposição de exoneração da exigência pagamento da taxa. A tabela também apresenta as projeções daqueles valores de arrecadação para o período de 2024 2026. Tais projeções correspondem à perda de receita estimada decorrente da norma proposta.

Tabela 1 – Estimativa de impacto da desoneração de Taxas administrativas

Descrição da taxa e serviço	Arrecadação realizada em 2023 (R\$)	Arrecadação projetada (R\$)		
		2024 (*)	2025	2026
Taxa de expediente para correção de Notificação Especial ou Notificação de ICMS	15.984,54	6.792,10	16.591,95	17.189,26
Taxa de expediente para de impugnação de auto de infração e notificação fiscal	10.991,70	4.670,56	11.409,38	11.820,12
Taxa de expediente para de requerimento para isenção de IPVA	7.153,92	3.039,82	7.425,77	7.693,10
Taxa de expediente para outras defesas administrativas em 1ª instância	1.589,76	675,52	1.650,17	1.709,58
Taxa de expediente para de ecurso em 2ª instância	5.030,10	2.137,37	5.221,24	5.409,21
Taxa de expediente para de alteração de endereço	808,68	343,62	839,41	869,63
Taxa de expediente para de alteração de capital social	74,52	31,66	77,35	80,14
Taxa de expediente para de abertura (Cadastro de Contribuintes)	63.991,20	27.190,93	66.422,87	68.814,09
Taxa de expediente para de Outras alterações cadastrais	5.449,80	2.315,71	5.656,89	5.860,54
Taxa de expediente para Certidão Negativa de Débito (*)	869,40	369,42	902,44	934,92
Taxa de expediente para Fornecimento de arquivo "xml" acima de 2.000 (dois mil) arquivos	186,30	79,16	193,38	200,34
Taxa de expediente para Fornecimento de arquivo "xml" de 11 (onze) a 1.000 (mil) arquivos	62,10	26,39	64,46	66,78
<b>Total</b>		<b>47.672,26</b>	<b>116.455,32</b>	<b>120.647,71</b>

Fonte: Sefaz/Degove

(\*) agosto a dezembro

Portanto, com a aplicação da metodologia supra descrita, é estimada que a da proposta normativa cause um impacto negativo na arrecadação de: R\$ 47,7 mil, em 2024; R\$ 116,4 mil, em 2025 e R\$ 120,6 mil, 2026.

#### 4. DA PREVISÃO NA LDO

Quanto à possibilidade de alteração da legislação tributária vigente para modificar a cobrança de taxas, verifica-se que na Lei nº 4.144, de 9 de agosto de 2023, que dispõe sobre as diretrizes orçamentárias para os exercícios financeiros de 2024 a 2026, consta autorização nos seguintes termos:

Art. 38. Na ocorrência de alterações na legislação federal ou na necessidade de modificação na legislação tributária estadual, o Poder Executivo enviará à Assembleia Legislativa, até o final de cada exercício, projeto de lei dispondo sobre as alterações na legislação tributária, especialmente sobre:

...

II - revisão das taxas, objetivando sua adequação ao custo dos serviços prestados;

...

IV - aperfeiçoamento do sistema de fiscalização, cobrança e arrecadação dos tributos estaduais, objetivando a simplificação do cumprimento das obrigações tributárias, além de maior eficiência da administração tributária e racionalização de custos e recursos em favor do Estado e dos contribuintes;

No caso da proposta do projeto de lei em análise, as taxas exoneradas são relativas a serviços que passaram a ser prestados de forma eletrônica, 100% automatizados, por isso com custos reduzidos para a administração. As taxas vigentes foram estabelecidas no período que esses serviços eram realizados de forma manual. Fixar novas taxas em valor menor que os vigentes para esses serviços é economicamente inviável dado o custo das tarifas bancárias, por essa razão optou-se pela exclusão desses serviços da hipótese de incidência.

Exceção a essa circunstância as taxas exigidas para defesas administrativas cuja proposta de extinção da cobrança visa sanar possível vício de inconstitucionalidade tendo em conta que o art. 5º da CF, inciso XXXIV, alínea "a", assegura a todos, independentemente do pagamento de taxas, o direito de petição aos Poderes Públicos em defesa de direitos, contra ilegalidades ou abuso de poder.

Dessa forma, a alteração proposta visa racionalizar custos, aperfeiçoar e simplificar o sistema tributário do Estado, o que está em consonância com o disposto no art. 38 das Leis de Diretrizes Orçamentárias para 2024, acima reproduzido.

Quando à necessidade de compensação ou comprovação que as perdas foram consideradas nas previsões de receitas da Lei Orçamentária, nos termos do art. 14 da LRF, verificou-se em ponto anterior que a alteração pretendida não atrai a aplicação daquelas exigências por se tratar de consignação de hipótese de não incidência, por isso não configura renúncia fiscal.

Apesar deste entendimento, verificou-se que no anexo de renúncias da LDO vigente está prevista redução nas receitas de taxas no montante de R\$ 4,0 milhões para 2024; R\$ 4,16 milhões para 2025; e R\$ 4,32 milhões para 2026, devidamente descontados da previsão de receita para aqueles exercícios. Essas previsões asseguram o cumprimento da exigência do art. 14, I, da LRF, mesmo que se chegue a atendimento diferente do esposado neste estudo quanto à caracterização de renúncia de receita.

#### 5. CONCLUSÃO

Apesar da proposta normativa impactar negativamente as receitas porquanto exonera o pagamento de taxas para diversos serviços prestados pela Sefaz, verificou-se que por se tratar de consignação de hipótese de não incidência, não configura renúncia fiscal nos termos estabelecidos no art. 14 da LRF e por isso não enseja os cuidados previstos nos incisos I e II daquele artigo.

Apesar deste entendimento, fez a estimativa de impacto das exonerações sendo estimado que impacto negativamente a arrecadação em R\$ 47,7 mil, em 2024; R\$ 116,4 mil, em 2025 e R\$ 120,6 mil, 2026.

Verificou-se, também, que a apresentação proposta legislativa com objetivo de modificar as taxas vigentes é admitida no art. 38 da LDO, Lei nº 4.144/2023 e que estão previstas no anexo de renúncias da mesma Lei redução nas receitas de taxas no montante de R\$ 4,0 milhões, para 2024; R\$ 4,16 milhões, para 2025; e R\$ 4,32 milhões, para 2026. Todos esses valores já foram contemplados na receita estimada para aqueles exercícios.

Essas circunstâncias asseguram o cumprimento da exigência do art. 14, inciso I, da LRF, mesmo que se chegue a atendimento diferente do defendido neste estudo quanto à caracterização de renúncia de receita.

Conclui-se que apesar da lei proposta afetar negativamente a arrecadação de taxas, atende ao disposto no art. 14 da LRF (LC 101/2000), bem assim a LDO vigente.

Gerlano Mouzinho Nunes  
Gestor de Políticas Públicas  
Matrícula nº 9129421-2

Itamar Magalhães da Silva  
Auditor Fiscal da Receita Estadual  
Matrícula nº 91194261

[1] Kaufmann, Cristine Schiavi. Espécies exonerativa-Tributárias – Exonerative Tax Institute. PGE/RS, 2016; disponível em <https://www.pge.rs.gov.br/upload/arquivos/201710/17154240-revista-pge-78-4.pdf>; acesso em 03 de julho 2024.

[2] MACHADO, Hugo de Brito apud BORNIA, Eduardo. Da Não-Incidência do ICMS na Alienação de Bens Integrantes do Ativo Imobilizado. Revista de Estudos Tributários n. 33, 2003, p. 108.

[3] Almeida, Francisco Carlos de. Uma Abordagem Estruturada da Renúncia da Receita Pública Federal. Tribunal de Contas da União - TCU. 2017. Disponível em <https://revista.tcu.gov.br/pls/index.php/RTCU/article/view/384/1045>. Acesso em 04 de julho de 2024.



Documento assinado eletronicamente por ITAMAR MAGALHAES DA SILVA, Auditor Fiscal da Receita Estadual, em 05/07/2024, às 10:11, conforme horário oficial do Acre, com fundamento no art. 11, § 3º, da Instrução Normativa Conjunta SGA/CGE nº 001, de 22 de fevereiro de 2018.



Documento assinado eletronicamente por GERLANO MOUZINHO NUNES, Gestor de Políticas Públicas, em 05/07/2024, às 10:13, conforme horário oficial do Acre, com fundamento no art. 11, § 3º, da Instrução Normativa Conjunta SGA/CGE nº 001, de 22 de fevereiro de 2018.



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site <http://www.sei.ac.gov.br/autenticidade>, informando o código verificador 0011574686 e o código CRC 988BF658.

Referência: Processo nº 0715.012508.00058/2023-26

SEI nº 0011574686