

Diário Oficial do Estado de Rondônia nº 245
Disponibilização: 29/12/2025
Publicação: 29/12/2025



GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA

Secretaria de Estado de Finanças - SEFIN

Instrução Normativa nº 54/2025/GAB/CRE

Acresce dispositivos ao “Manual de Orientações da Escrituração Fiscal Digital para Contribuintes do Estado de Rondônia”, constante do Anexo Único da [Instrução Normativa nº 033/2018/GAB/CRE](#).

O COORDENADOR-GERAL DA RECEITA ESTADUAL, no uso de suas atribuições legais;

D E T E R M I N A:

Art. 1º Ficam acrescentados os dispositivos a seguir ao “Manual de Orientações da Escrituração Fiscal Digital para Contribuintes do Estado de Rondônia”, instituído pela [Instrução Normativa n.º 033/2018/GAB/CRE](#), com as seguintes redações:

I - o item 55 à Parte 1 do Anexo Único:

"55. ESCRITURAÇÃO DE NFCOM SUBSTITUÍDA E SUBSTITUTA

1. Quando no mesmo período de apuração sejam emitidos a NFCOM original (substituída) e NFCOM substituta, escriturar da seguinte forma:

a) NFCOM original (substituída):

D700 - Escriturar a NFCOM original (substituída) normalmente (com débito de ICMS - fidelidade ao documento fiscal)

D730 - Escriturar normalmente conforme orientações do Guia Prático.

b) NFCOM substituta:

D700 - Escriturar a NFCOM substituta normalmente (com débito de ICMS - fidelidade ao documento fiscal, referenciando a chave de acesso da NFCOM substituída no campo - 26 CHV_DOC_REF)

D730 - Escriturar normalmente conforme orientações do Guia Prático.

D735 - Criar um registro D737 com uma observação do lançamento, ex: ESTORNO DE DÉBITO - NFCOM SUBSTITUÍDA

D737 - Criar somente um registro para cada documento fiscal, preenchendo da seguinte forma:

COD_AJ: RO20002000

DESCR_COMPL_AJ: ESTORNO DE DÉBITO - NFCOM SUBSTITUÍDA

COD_ITEM: NÃO INFORMAR

VL_BC_ICMS: BASE DE CÁLCULO NFCOM SUBSTITUÍDA

ALIQ_ICMS: ALÍQUOTA NFCOM SUBSTITUÍDA

VL_ICMS: DÉBITO NFCOM SUBSTITUÍDA

VL_OUTROS: NÃO INFORMAR

2. Caso emissão da NFCom substituta ocorra em período de apuração diferente do período de apuração do fato gerador daquele em que foi emitida a nota fiscal substituída, o contribuinte deverá:

a) NFCOM original (substituída): deverá estar escriturada em período anterior, portanto, não sofre alteração.

b) NFCOM substituta:

b.1) O contribuinte deve promover o estorno do débito no valor equivalente ao ICMS da NFCOM substituída (original) da seguinte forma:

D700 - Escriturar a NFCOM substituta normalmente (com débito de ICMS - fidelidade ao documento fiscal, referenciando a chave de acesso do CT-e substituído no campo - 26 CHV_DOC_REF)

D730 - Escriturar normalmente conforme orientações do Guia Prático.

D737 - Criar um registro D737 com uma observação do lançamento. (Ex: ESTORNO DE DÉBITO NFCOM SUBSTITUÍDA EM PERÍODO DE APURAÇÃO DIFERENTE DO PERÍODO DE APURAÇÃO DO FATO GERADOR)

D737 - Criar somente um registro para cada documento fiscal, preenchendo da seguinte forma:

COD_AJ: RO20002001

DESCR_COMPL_AJ: ESTORNO DE DÉBITO NFCOM SUBSTITUÍDA EM PERÍODO DE APURAÇÃO DIFERENTE DO PERÍODO DE APURAÇÃO DO FATO GERADOR

COD_ITEM: NÃO INFORMAR

VL_BC_ICMS: BASE DE CÁLCULO NFCOM SUBSTITUIDA

ALIQ_ICMS: ALÍQUOTA NFCOM SUBSTITUIDA

VL_ICMS: VALOR DO DÉBITO NFCOM SUBSTITUIDA

VL_OUTROS: NÃO INFORMAR

b.2) Se a substituição resultar no pagamento de imposto em valor maior do que o destacado na NFCom originária: lançar a diferença entre os valores dos impostos destacados nas NFCom substituta e substituída por meio de dois registros na NFCOM SUBSTITUTA:

b.2.1) Criar um registro D735 com uma observação do lançamento, Ex: ESTORNO DE DÉBITO NFCOM SUBSTITUTA COM DÉBITO A MAIOR E VINCULADO AO DÉBITO ESPECIAL;

D737 - Criar somente um registro para cada documento fiscal, preenchendo da seguinte forma:

COD_AJ: RO20002002
DESCR_COMPL_AJ: ESTORNO DE DÉBITO NFCOM SUBSTITUTA COM DÉBITO A MAIOR E VINCULADO AO DÉBITO ESPECIAL
COD_ITEM: NÃO INFORMAR
VL_BC_ICMS: BASE DE CÁLCULO A MAIOR
ALIQ_ICMS: ALÍQUOTA DO ICMS A MAIOR
VL_ICMS: VALOR DO DÉBITO A MAIOR
VL_OUTROS: NÃO INFORMAR

A soma do campo VL_ICMS dos registros D737 do código de ajuste deverá ser somada ao campo 07 - VL_AJ_CREDITOS do registro E110.

b.2.2) Criar um registro D735 com uma observação do lançamento, Ex: DÉBITO ESPECIAL DIFERENÇA A MAIOR ENTRE A NFCOM DE SUBSTITUTA E A NFCOM SUBSTITUÍDA.

D737 - Criar somente um registro para cada documento fiscal, preenchendo da seguinte forma:

COD_AJ: RO70002000
DESCR_COMPL_AJ: DÉBITO ESPECIAL DIFERENÇA A MAIOR ENTRE A NFCOM DE SUBSTITUTA E A NFCOM SUBSTITUÍDA
COD_ITEM: NÃO INFORMAR
VL_BC_ICMS: VALOR DA BASE DE CÁLCULO A MAIOR
ALIQ_ICMS: ALÍQUOTA DO ICMS A SER APLICADA NA DIFERENÇA
VL_ICMS: VALOR DO DÉBITO A MAIOR
VL_OUTROS: NÃO INFORMAR

A soma do campo VL_ICMS dos registros D737 com código de ajuste RO70002000 deverá ser somada ao campo 15 – DEB_ESP do registro E110.

b.2.3) Lançar o valor do débito especial no Registro E116, informando no campo MES_REF o mês e ano em que ocorreu o fato gerador, no formato MMAAAA;

b.2.4) Promover o autolancamento da diferença e realizar o pagamento da diferença em separado, com os devidos acréscimos moratórios.

3. Caso o destinatário tenha escriturado a NfCom original, emitida com erro, e tenha se aproveitado do crédito dela decorrente, deverá, no período de apuração da emissão e escrituração da NfCom substituta, efetuar um lançamento de ajuste da apuração a título de estorno de crédito, vinculado ao documento fiscal substituto:

D700 - Escriturar a NfCOM substituta normalmente (com débito de ICMS - fidelidade ao documento fiscal, referenciando a chave de acesso da NfCOM substituído no campo - 26 CHV_DOC_REF)

D730 - Escriturar normalmente conforme orientações do Guia Prático.

D735 - Criar um registro D737 com uma observação do lançamento. (Ex: ESTORNO DE CRÉDITO NfCOM SUBSTITUÍDA)

D737 - Criar somente um registro para cada documento fiscal, preenchendo da seguinte forma:

COD_AJ: RO50002000

DESCR_COMPL_AJ: ESTORNO DE CRÉDITO NfCOM SUBSTITUÍDA

COD_ITEM: NÃO INFORMAR

VL_BC_ICMS: BASE DE CÁLCULO DO ICMS NfCOM SUBSTITUÍDA

ALIQ_ICMS: ALÍQUOTA DO ICMS NfCOM SUBSTITUÍDA

VL_ICMS: VALOR DO DÉBITO NfCOM SUBSTITUÍDA

VL_OUTROS: NÃO INFORMAR

II - os códigos de ajuste abaixo à "Tabela 5.3 - Ajustes e informações de valores provenientes de documento fiscal" da Parte 3 do Anexo Único:

"PARTE 3

Tabela 5.3 - Ajustes e informações de valores provenientes de documento fiscal.

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	DATA INICIAL	DATA FINAL
RO20002000	ESTORNO DE DÉBITO - NfCOM SUBSTITUÍDA	01112025	
RO20002001	ESTORNO DE DÉBITO - NfCOM SUBSTITUÍDA - quando a substituição ocorrer em período de apuração diferente do período de apuração do fato gerador	01112025	
RO50002000	ESTORNO DO CRÉDITO - oriundo de NfCom substituída	01112025	

RO20002002	ESTORNO DE DÉBITO - NFCOM - vinculado ao débito especial do ICMS a maior entre a NfCom de substituição e a NfCom substituída quando a substituição ocorrer em período de apuração diferente do período de apuração do fato gerador	01112025	
RO70002000	DÉBITO ESPECIAL - diferença a maior entre a NfCom de substituição e a NfCom substituída quando a substituição ocorrer em período de apuração diferente do período de apuração do fato gerador	01112025	

"

Art. 2º Esta Instrução Normativa entra em vigor na data de sua publicação, produzindo efeitos a partir da data estipulada como data inicial de vigência dos códigos de ajuste.

Porto Velho, 22 de dezembro de 2025.

ANTONIO CARLOS ALENCAR DO NASCIMENTO

Coordenador-Geral da Receita Estadual



Documento assinado eletronicamente por **ANTONIO CARLOS ALENCAR DO NASCIMENTO, Auditor(a)**, em 26/12/2025, às 12:45, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no artigo 18 caput e seus §§ 1º e 2º, do [Decreto nº 21.794, de 5 Abril de 2017](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [portal do SEI](#), informando o código verificador **67710416** e o código CRC **68F3EFB0**.