

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Acórdão: 17.820/06/3<sup>a</sup> Rito: Sumário  
Impugnação: 40.010116983-90 (Aut.), 40.010114994-86 (Coob.)  
Impugnante: Dínamo Distribuidora de Petróleo S/A. (Aut.), Destilaria Atenas Ltda. (Coob.)  
Proc. S. Passivo: Alexandre Olavo Lima da Costa (Aut.)/José Eustáquio Passarini de Resende (Coob.)/Outro(s)  
PTA/AI: 01.000147970-79  
Inscr. Estadual: 018.048503.0070 (Aut.), 641.488303.0047 (Coob.)  
Origem: DGP/BH

### **EMENTA**

**DIFERIMENTO - DESCARACTERIZAÇÃO - ENCERRAMENTO - ÁLCOOL ANIDRO.** Constatado que a distribuidora autuada deixou de informar à Refinaria, por meio do Anexo III previsto no Convênio ICMS 03/99, a aquisição junto à Coobrigada de álcool anidro sob abrigo do diferimento, para repasse dos valores de imposto devidos sobre tais operações ao Estado de Minas Gerais, bem como não recolheu tais valores diretamente ao Erário mineiro. Correta a inclusão da Coobrigada no pólo passivo, nos termos do Artigo 21, Parágrafo Único, Item 5, da Lei nº 6.763/75, c/c Artigos 11, 13 e 57, Inciso I, todos da Parte Geral do RICMS/96. Lançamento procedente. Decisão unânime.

### **RELATÓRIO**

Abarca o feito a constatação de que a distribuidora “Dínamo Distribuidora de Petróleo S/A”, atual denominação da empresa “American Lub do Brasil Ltda.”, de Duque de Caxias/RJ (Autuada), deixou de informar à Refinaria, por meio do Anexo III previsto no Convênio ICMS 03/99, as aquisições de álcool anidro sob abrigo do diferimento, promovidas junto à “Destilaria Atenas Ltda.”, de São Pedro dos Ferros/MG (Coobrigada), no período de “outubro de 2002”, para repasse dos valores de imposto devidos sobre tais operações ao Estado de Minas Gerais, bem como não recolheu tais valores diretamente ao Erário mineiro. Inclusão da referida Coobrigada na sujeição passiva nos termos do Artigo 21, § único, item 5, da Lei nº 6.763/75 c/c artigos 11 e 13 do RICMS/96. Exige-se o ICMS e MR.

Antes da lavratura do Auto de Infração, a Coobrigada é cientificada pelo Fisco sobre o descumprimento das referidas obrigações por parte da distribuidora adquirente do álcool anidro, tendo sido intimada a promover o recolhimento do imposto correspondente às operações em comento (fl. 43), sem quaisquer acréscimos legais, com base na previsão contida no mencionado artigo 21, § único, item 5, da Lei nº 6.763/75.

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Contudo, mencionado pagamento não é efetuado.

Inconformada, a Coobrigada apresenta, tempestivamente e por procurador regularmente constituído, Impugnação de fls. 69/87, contra a qual o Fisco se manifesta às fls. 95/112.

A Autuada também apresenta, tempestivamente e por intermédio de procurador regularmente constituído, Impugnação de fls. 120/140, contra a qual o Fisco se manifesta às fls. 150/157.

### **DECISÃO**

Contempla a autuação a exigência do ICMS devido nas saídas de álcool anidro amparadas pelo diferimento, em operação interestadual, da “usina produtora” (Coobrigada mineira) para o “estabelecimento distribuidor” (Autuada), localizado no Estado do Rio de Janeiro, em virtude do encerramento do dito benefício, ocorrido quando das saídas de gasolina "C", promovidas por aquela distribuidora.

Tal sistemática de tributação surgiu com a cláusula décima quarta do Convênio ICMS 105/92 e, no período fiscalizado (janeiro de 2001 a dezembro de 2002), encontrava-se prevista na cláusula décima segunda do Convênio ICMS 03/99 e regulamentada nos artigos 389 a 393 do Anexo IX do RICMS/96. Dentre outras determinações, tais dispositivos impõem à distribuidora a obrigação de "entregar as informações relativas à operação, tanto ao Fisco das unidades Federadas envolvidas, quanto à Refinaria de Petróleo ou suas bases, fornecedora da gasolina a ser adicionada ao álcool anidro, na forma e prazos estabelecidos na legislação própria”.

Não há dúvida de que a distribuidora carioca autuada adquiriu álcool anidro da empresa mineira, ora Coobrigada, com o benefício do **diferimento** do lançamento e pagamento do ICMS (cópias das notas fiscais relativas às operações - fls. 13/29). Também é indiscutível que este diferimento encerrou-se no momento em que tal distribuidora promoveu a saída da gasolina resultante da mistura com o álcool anidro, e que o imposto diferido seria pago, pela Refinaria de Petróleo, na condição de sujeito passivo por substituição, englobadamente com o imposto retido por substituição tributária.

Porém, a aludida distribuidora omitiu-se de elaborar e entregar o Anexo III do Convênio ICMS 03/99 à refinaria (fls. 30/33), trazendo, com isto, para si, a responsabilidade pelo recolhimento do imposto relativo ao álcool anidro recebido com diferimento, a teor do disposto no artigo 399, Anexo IX, do RICMS/96, que assim dispõe:

**“Art. 399 - O disposto nas Seções IV e V deste Capítulo não exclui a responsabilidade do formulador, do distribuidor, do importador ou do TRR, pela omissão ou pela apresentação de informações falsas ou inexatas, podendo, neste caso, ser diretamente deles exigido o imposto**

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

devido na operação por eles realizada, com os respectivos acréscimos legais.” (Negritamos)

Com relação à inclusão da Coobrigada na sujeição passiva, não procede a sua tentativa de responsabilizar somente a distribuidora destinatária do álcool anidro pelo pagamento do imposto cujo diferimento mostrou-se encerrado. Apesar de, realmente, ela não ter concorrido para as omissões praticadas por tal distribuidora, além dos dispositivos retro mencionados, o artigo 11 do RICMS/96 dispõe de forma clara sobre a sua co-responsabilidade pelo crédito tributário, a saber:

“Art. 11 - O diferimento não exclui a responsabilidade do alienante ou remetente da mercadoria ou do prestador do serviço, quando o adquirente ou destinatário descumprir, total ou parcialmente, a obrigação.”

Há, ainda, a responsabilidade subsidiária atribuída à dita Coobrigada por força da previsão contida no artigo 21, § único, item 5, da Lei nº 6.763/75 (artigo 57, inciso I, do RICMS/96), tendo sido devidamente concedido à mesma o prazo de 30 (trinta) dias para pagamento do imposto em questão, sem quaisquer acréscimos legais, o que não logrou êxito.

Ademais, o imposto ora exigido nesta peça fiscal é decorrente das operações praticadas pela Coobrigada, sem pagamento do imposto, já que há previsão do seu diferimento para momento posterior. Ainda que não tenha dado causa ao não recolhimento do tributo, a empresa vendedora, Coobrigada, não pode se eximir de fazê-lo, principalmente se a ela foi dada a oportunidade de efetuar o recolhimento do imposto decorrente de suas operações, sem qualquer acréscimo ou penalidade.

No tocante à base de cálculo aplicada pela fiscalização (planilhas de fls.11/12), promoveu-se, com retidão, a inclusão do ICMS nos valores dos produtos vendidos pela “Destilaria Atenas Ltda.” (Coobrigada). Como regra, tal imposto não integra o valor da operação na saída da mercadoria com diferimento do “lançamento” e do “pagamento” do imposto, o qual deve ser embutido quando do recolhimento do mesmo.

A própria legislação específica da matéria, vigente durante o intervalo fiscalizado, não deixa dúvidas quanto a tal procedimento. O artigo 396, inciso I, Anexo IX, do RICMS/96 (efeitos de 01/01/2002 a 14/12/2002) estabelece que, para o cálculo da parcela do imposto incidente sobre o álcool etílico anidro combustível, destinado a este Estado, na condição de remetente desse produto, deverá ser adotado como base de cálculo o valor da operação, nele incluído o respectivo ICMS.

Além disso, cabe lembrar a previsão contida no § 15, do artigo 13, da Lei nº 6763/75, de que “o montante do imposto integra sua base de cálculo, constituindo o respectivo destaque mera indicação para fins de controle”.

Não há como prosperar também os argumentos da Autuada de ter sido aplicada penalidade desproporcional à infração cometida, e de que houve apenas o descumprimento de obrigação acessória (falta de escrituração de documentos fiscais).

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Na condição de “distribuidora”, ela omitiu-se de elaborar e entregar o Anexo III do Convênio ICMS 03/99 à refinaria, envolvendo as aquisições de “álcool anidro” no mês de outubro de 2002, trazendo, com isto, para si, a responsabilidade pelo recolhimento do imposto relativo a tal produto recebido com diferimento (obrigação principal).

E, como dito anteriormente, este diferimento encerrou-se no momento em que tal distribuidora promoveu a saída da gasolina resultante da mistura com o álcool anidro, e que o imposto diferido seria pago, pela Refinaria de Petróleo, na condição de sujeito passivo por substituição, juntamente com o imposto retido por ST.

Já no que concerne à punição imposta, mostra-se escorregia a incidência e a graduação da Multa de Revalidação então exigida, como estabelece o inciso II do artigo 56 da Lei nº 6.763/75, não cabendo ao Fisco furta-se à sua cobrança (artigo 88, inciso I, da CLTA/MG). Apesar da previsão de que o ICMS diferido (relativo ao álcool anidro) deve ser pago "englobadamente com o imposto retido por substituição tributária", tem ele natureza diversa deste, não se aplicando, por esse motivo, a majoração prevista no §2º do art. 56 da referida lei, atinente apenas a "créditos tributários por não retenção ou falta de pagamento do imposto retido por substituição tributária".

Diante do exposto, ACORDA a 3ª Câmara de Julgamento do CC/MG, à unanimidade, em julgar procedente o lançamento. Participaram do julgamento, além do signatário, os Conselheiros José Francisco Alves (Revisor), Fausto Edimundo Fernandes Pereira e André Barros de Moura.

**Sala das Sessões, 09/10/06.**

**Edwaldo Pereira de Salles  
Presidente/Relator**