

CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Acórdão: 24.211/22/1ª Rito: Ordinário  
PTA/AI: 01.001904329-75  
Impugnação: 40.010153822-31  
Impugnante: Mocafor Tratores e Equipamentos Agrícolas Ltda  
CNPJ: 49.591290/0001-84  
Proc. S. Passivo: ANTÔNIO MARIOSA MARTINS/Outro(s)  
Origem: DF/Muriaé

**EMENTA**

**SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – FALTA DE RETENÇÃO E RECOLHIMENTO DE ICMS/ST- PROTOCOLO/CONVÊNIO.** Constatada a falta de retenção e recolhimento do ICMS/ST, devido pela Autuada, estabelecida em outra unidade da Federação, na condição de substituto tributário, nas remessas interestaduais para contribuinte mineiro, por força dos Protocolos ICMS n°s 41/08, 110/07, 102/17, 32/09, 27/09 e 31/09. Infração plenamente caracterizada. Corretas as exigências de ICMS/ST, Multa de Revalidação prevista no art. 56, inciso II, c/c § 2º, inciso I, da Lei n° 6.763/75 e Multa Isolada capitulada no art. 55, inciso XXXVII, c/c § 2º, inciso I, todos da mesma Lei.

**SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - RETENÇÃO E RECOLHIMENTO A MENOR DE ICMS/ST- PROTOCOLO/CONVÊNIO.** Constatada a retenção e recolhimento a menor do ICMS/ST, devido pela Autuada, estabelecida em outra unidade da Federação, na condição de substituto tributário, nas remessas interestaduais para contribuinte mineiro, por força dos Protocolos ICMS n°s 41/08, 110/07, 102/17, 32/09, 27/09 e 31/09. Infração plenamente caracterizada. Corretas as exigências de ICMS/ST, Multa de Revalidação prevista no art. 56, inciso II, c/c § 2º, inciso I, da Lei n° 6.763/75 e Multas Isoladas capituladas no art. 55, inciso VII, alínea “c”, c/c § 2º, inciso I, todos da citada Lei.

**OBRIGAÇÃO ACESSÓRIA - FALTA DE INSCRIÇÃO ESTADUAL - SUBSTITUTO TRIBUTÁRIO.** Constatada a falta de inscrição estadual de substituto tributário no Cadastro de Contribuintes do ICMS do estado de Minas Gerais de sujeito passivo por substituição estabelecido em outra unidade da Federação. Infração caracterizada nos termos do art. 40 da Parte 1 do Anexo XV do RICMS/02. Correta a exigência da Multa Isolada capitulada no art. 54, inciso I da Lei n° 6.763/75.

Lançamento procedente. Decisão unânime.

**RELATÓRIO**

A autuação versa sobre a falta de retenção e recolhimento e retenção e recolhimento a menor do ICMS devido por substituição tributária (ICMS/ST), no período de maio de 2016 a dezembro de 2020, relativo a operações interestaduais com

destino a contribuinte mineiro, de produtos relacionados na Parte 2 do Anexo XV do RICMS/02.

A autuação versa, ainda, sobre a falta de inscrição do sujeito passivo junto ao Cadastro de Contribuintes do ICMS deste estado.

A Autuada, estabelecida no estado de São Paulo, exerce a atividade econômica de concessionária representativa da marca “New Holland”, sendo a responsável pela retenção e recolhimento do ICMS/ST em relação às mercadorias constantes da Parte 2 do Anexo XV do RICMS/02, por força do disposto nos Protocolos ICMS nºs 41/08, 110/07, 102/17, 32/09, 27/09 e 31/09 dos quais são signatários os estados de São Paulo e Minas Gerais, dentre outros.

O ICMS/ST (não destacado ou destacado a menor nos documentos fiscais) não foi recolhido no prazo e forma previstos no art. 46, inciso I, alínea “a” e § 4º, incisos I e II, da Parte 1 do Anexo XV do RICMS/02, aplicável ao caso, tendo em vista que a Autuada não é inscrita no Cadastro de Contribuintes do estado de Minas Gerais.

Exigências do ICMS/ST, Multa de Revalidação prevista no art. 56, inciso II, c/c § 2º, inciso I, da Lei nº 6.763/75, e das Multas Isoladas previstas nos arts. 55, inciso VII, alínea “c” e inciso XXXVII, c/c § 2º, inciso I, e art. 54, inciso I, todos da mesma lei.

#### **Da Impugnação**

Inconformada, a Autuada apresenta, tempestivamente e por procurador regularmente constituído, Impugnação às fls. 117/147 e requer, ao final, a procedência da impugnação.

#### **Da Manifestação Fiscal**

A Fiscalização, em Manifestação de fls. 271/285, refuta as alegações da Defesa e requer, portanto, a procedência do lançamento.

#### **Da Instrução Processual**

A Assessoria do CCMG exara o Despacho Interlocutório de fls. 290/292.

Intimada, a Autuada não comparece aos autos.

#### **Do Parecer da Assessoria**

A Assessoria do CCMG, em Parecer de fls. 297/319, opina, em preliminar, pela rejeição das prefaciais arguidas e pelo indeferimento da prova pericial requerida. Quanto ao mérito, opina-se pela procedência do lançamento.

---

### ***DECISÃO***

Os fundamentos expostos no parecer da Assessoria do CCMG foram os mesmos utilizados pela Câmara para sustentar sua decisão e, por essa razão, passam a compor o presente Acórdão, salvo pequenas alterações.

#### **Da Preliminar**

##### **Da Nulidade do Auto de Infração**

A Impugnante requer que seja declarado nulo o Auto de Infração, em razão de alegados vícios no lançamento.

Afirma que a fundamentação legal apresentada no Auto de Infração é confusa e prejudica a defesa da Autuada, não tendo sido possível à Impugnante conhecer detalhadamente a circunstância do fato gerador.

Entretanto, razão não lhe assiste, pois o Auto de Infração contém os elementos necessários e suficientes para que se determine, com segurança, a natureza das infrações. As infringências cometidas, as penalidades aplicadas e a sujeição passiva encontram-se legalmente embasadas. Todos os requisitos foram observados, formais e materiais, imprescindíveis para a atividade do lançamento, previstos nos arts. 85 a 94 do Regulamento do Processo e dos Procedimentos Tributários Administrativos (RPTA), aprovado pelo Decreto nº 44.747/08.

Ademais, o relatório fiscal de fls. 103/114 detalha o procedimento fiscal que resultou na identificação da acusação fiscal, o período autuado, a legislação infringida e as penalidades cominadas. Nos Anexos do Auto de Infração (fls. 115) constam a relação de todas as Notas Fiscais autuadas, bem como a apuração do crédito tributário, dentre outras informações.

Induidoso que a Autuada compreendeu e se defendeu claramente da acusação fiscal, completa e irrestritamente, conforme se verifica pela impugnação apresentada, que aborda todos os aspectos relacionados com a situação, objeto da autuação, não se vislumbrando, assim, nenhum prejuízo ao exercício da ampla defesa.

Não faz sentido, ainda, a alegação de nulidade em relação às penalidades aplicadas, afirmando que no inciso VII do art. 55 da Lei nº 6.763/75 não existe o inciso I, nem a letra “e”, uma vez que a penalidade citada pela Fiscalização foi o art. 55, inciso VII, alínea “c”, conforme se verifica das fls. 96 (Auto de Infração) e 112 (Relatório Fiscal).

A Impugnante argumenta, também, em apertada síntese, que o Auto de Infração que estende o lançamento tributário além de um exercício financeiro, bem como divide em vários autos de infração o lançamento de um único exercício, é nulo de pleno direito, uma vez que, no seu entendimento, o lançamento não poderia ser fracionado a livre critério da Fiscalização.

De início, importa registrar que, conforme explica a Fiscalização, o presente Auto de Infração e os de nºs 01.001905835-23, 01.001906447-51, 01.001906542-34 e 01.001907440-98 compõem um único Trabalho Fiscal e que a necessidade de desmembramento se deu exclusivamente por uma restrição de sistema (limite máximo de 300 – trezentas - linhas de débito por peça fiscal).

Explica o Fisco que *“tal desmembramento constituiu Autos distintos para cada irregularidade ou cada conjunto de irregularidades afins, de modo a propiciar também facilidade na organização e no entendimento deste Trabalho Fiscal.”*

Cabe esclarecer que existe orientação da SEF/MG para a lavratura de distintos Autos de Infrações quando, numa mesma ação fiscal, detectar-se 2 (duas) ou mais infrações distintas.

Ao contrário do que afirma a Impugnante, não há qualquer absurdo ou indicativo de erros e arbitrariedades na conduta.

A individualização das matérias diferentes em PTAs distintos, ainda que tenham sido as condutas verificadas na mesma ação fiscal, garante uma maior clareza e melhor compreensão dos lançamentos realizados, evitando-se a mistura de bases/fundamentos legais, documentos, acusações fiscais e peças de defesas diferentes num mesmo Auto de Infração.

Ademais, não há nenhum prejuízo para a defesa do contribuinte, muito pelo contrário. Uma vez que classificados como PTAs complementares pelo Fisco, a título apenas informativo, apesar da inexistência de obrigação legal para tramitação conjunta de tais PTAs, é comum que em situações como esta eles acabem tramitando conjuntamente no CCMG, inclusive para garantir a observância da celeridade dos julgamentos, não resultando disso qualquer direito para o Contribuinte ou obrigação para o Estado.

Rejeita-se, pois, a arguição de nulidade do lançamento.

Quanto às demais razões apresentadas, como as discussões acerca da Margem de Valor Agregado (MVA) utilizada pelo Fisco, ofensa aos princípios da uniformidade e legalidade, argumentações quanto à falta de enquadramento do Auto de Infração à penalidade prevista no art. 55, inciso XXXVII, da Lei nº 6.763/75, confundem-se com o próprio mérito e, assim serão analisadas.

#### **Do Pedido de Prova Pericial**

A Impugnante pleiteia a produção de prova pericial, como forma de comprovação de suas alegações, por entender ser necessária à elucidação de eventuais obscuridades deste processo.

Para tanto, formula os quesitos de fls. 145/146.

Segundo a doutrina “em casos em que o julgamento do mérito da causa depende de conhecimentos técnicos de que o magistrado não dispõe, deverá ele recorrer ao auxílio de um especialista, o perito, que dispondo do conhecimento técnico necessário, transmitirá ao órgão jurisdicional seu parecer sobre o tema posto à sua apreciação” (Alexandre Freitas Câmara; Lições de D. Processual Civil), ou seja, somente deverá haver perícia quando o exame do fato probando depender de conhecimentos técnicos ou especiais e essa prova tiver utilidade diante dos elementos disponíveis para exame.

Assim, a perícia, por se tratar de prova especial, só pode ser admitida quando a apuração do fato em litígio não se puder fazer pelos meios ordinários de convencimento.

Os quesitos apresentados pela Impugnante têm por finalidade, em apertada síntese, confrontar os documentos físicos e dados lançados no sistema eletrônico com as informações que embasam o presente Auto de Infração; informar se as operações autuadas referem-se a aquisição de produtos originários do industrial pelo regime de fidelidade; verificar se as operações realizadas pela Autuada estão amparadas pelo sistema jurídico tributário; se tais operações foram tributadas e se o imposto era devido;

se houve presunção fiscal e para que seja feita a separação entre as notas fiscais de venda e de transferência de mercadorias.

Entretanto, é verificado que os argumentos carreados aos autos pela Fiscalização, bem como pela própria Impugnante em sua defesa, revelam-se suficientes para a elucidação da questão.

Constata-se que o trabalho fiscal é baseado em provas concretas do ilícito fiscal praticado e não em mera presunção. A apuração do imposto encontra-se detalhada no Relatório Fiscal e nos anexos do Auto de Infração.

O trabalho foi desenvolvido com base na análise dos documentos fiscais e arquivos eletrônicos, do próprio Contribuinte, de envio obrigatório ao Fisco e para a apuração do crédito tributário ora exigido utilizou-se o Aplicativo Auditor Eletrônico. Repita-se, a fonte de dados utilizada pela Fiscalização foram as próprias NF-e emitidas pela Autuada.

O Auto de Infração apura justamente o valor do ICMS/ST devido e não recolhido no período autuado.

Desse modo, constata-se que os quesitos propostos não demandam especialista com conhecimentos técnicos específicos e as respostas aos questionamentos encontram-se no conjunto probatório constante dos autos.

Vale citar, a propósito, decisão proferida pelo Tribunal de Justiça do Estado de Minas Gerais abordando a questão:

EMENTA: AGRAVO DE INSTRUMENTO - REVISÃO DE CONTRATO - PROVA PERICIAL - DESNECESSIDADE - CERCEAMENTO DE DEFESA NÃO CARACTERIZADO. A PROVA PERICIAL SOMENTE SE APRESENTA NECESSÁRIA QUANDO A INFORMAÇÃO DEPENDER DO CONHECIMENTO DE ESPECIALISTA NA MATÉRIA. O INDEFERIMENTO DE PROVA PERICIAL, QUANDO CONSTATADA SUA DESNECESSIDADE, NÃO CONFIGURA CERCEAMENTO DE DEFESA. (PROCESSO NÚMERO 1.0024.14.076459-8/001, DES.<sup>a</sup> APARECIDA GROSSI, TJMG DATA DO JULGAMENTO: 13/05/15 DATA DA PUBLICAÇÃO: 14/05/15)

Prescreve o art. 142, § 1º, inciso II, alínea “a” do Regulamento do Processo e dos Procedimentos Tributários Administrativos – RPTA, aprovado pelo Decreto nº 44.747/08:

Art. 142 - A prova pericial consiste em exame, vistoria ou avaliação, e será realizada quando deferido o pedido do requerente pela Câmara ou quando esta a determinar, observado o seguinte:

(...)

§ 1º - Relativamente ao pedido de perícia do requerente:

(...)

II - será indeferido quando o procedimento for:

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

a) desnecessário para a elucidação da questão ou suprido por outras provas produzidas;

Desse modo, como os quesitos propostos não demandam especialista com conhecimentos técnicos específicos e as respostas aos questionamentos encontram-se no conjunto probatório constante dos autos, indefere-se o pedido de produção de prova pericial por ser desnecessária para a compreensão das irregularidades apuradas.

### **Do Mérito**

Conforme relatado, a autuação versa sobre a falta de retenção e recolhimento e retenção e recolhimento a menor do ICMS devido por substituição tributária (ICMS/ST), no período de maio de 2016 a dezembro de 2020, relativo a operações interestaduais com destino a contribuinte mineiro, de produtos relacionados na Parte 2 do Anexo XV do RICMS/02.

A autuação versa, ainda, sobre a falta de inscrição do Sujeito Passivo junto ao Cadastro de Contribuintes do ICMS deste estado.

A Autuada, estabelecida no estado de São Paulo, exerce a atividade econômica de concessionária representativa da marca “New Holland”, sendo a responsável pela retenção e recolhimento do ICMS/ST em relação às mercadorias constantes da Parte 2 do Anexo XV do RICMS/02, por força do disposto nos Protocolos ICMS nºs 41/08, 110/07, 102/17, 32/09, 27/09 e 31/09 dos quais são signatários os estados de São Paulo e Minas Gerais, dentre outros.

O ICMS/ST (não destacado ou destacado a menor nos documentos fiscais) não foi recolhido no prazo e forma previstos no art. 46, inciso I, alínea “a” e § 4º, incisos I e II, da Parte 1 do Anexo XV do RICMS/02, aplicável ao caso, tendo em vista que a Autuada não é inscrita no Cadastro de Contribuintes do estado de Minas Gerais.

Exigências do ICMS/ST, Multa de Revalidação prevista no art. 56, inciso II, c/c § 2º, inciso I, da Lei nº 6.763/75, e das Multas Isoladas previstas nos arts. 55, inciso VII, alínea “c” e inciso XXXVII, c/c § 2º, inciso I e art. 54, inciso I, todos da mesma lei.

De início, importa registrar que, conforme explica a Fiscalização, o presente Auto de Infração e os de nºs 01.001905835-23, 01.001906447-51, 01.001906542-34, e 01.001907440-98 compõem um único Trabalho Fiscal e que a necessidade de desmembramento se deu exclusivamente por uma restrição de sistema (limite máximo de 300 – trezentas - linhas de débito por peça fiscal).

Explica o Fisco que *“tal desmembramento constituiu Autos distintos para cada irregularidade ou cada conjunto de irregularidades afins, de modo a propiciar também facilidade na organização e no entendimento deste Trabalho Fiscal.”*

Instruem os autos, os seguintes documentos: Auto de Início de Ação Fiscal – AIAF (fls. 02/03); Auto de Infração (fls. 95/102); Relatório Fiscal (fls. 103/114) e os seguintes anexos, constantes em mídia digital (fls. 115):

ANEXO01: “Cadastros Receitas Federal e Estaduais SP e MG – MOCAFOR”;

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

ANEXO02: “Demonstrativo de Cálculo do ICMS ST”;

ANEXO03: “Consolidado do ANEXO02”;

ANEXO04: “Demonstrativo do Crédito Tributário (DCT) - Consolidado do ANEXO03 e MI por falta de Inscrição Estadual”;

ANEXO05: “DCT - Consolidado do ANEXO04 por Cód. Ocorrência e por Ano/Mês”;

ANEXO06: “DCT – Consolidado do ANEXO05”;

ANEXO07: “DCT - ANEXO05 por Ano”;

ANEXO08: “NFes envolvidas”.

No caso dos autos, o ICMS/ST (não destacado ou destacado a menor nos documentos fiscais) não foi recolhido no prazo e forma previstos no art. 46, inciso I, alínea “a” e § 4º, incisos I e II, da Parte 1 do Anexo XV do RICMS/02, aplicável ao caso, tendo em vista que a Autuada não é inscrita no Cadastro de Contribuintes do estado de Minas Gerais.

Encontra-se demonstrado nas planilhas do Anexo 03 do Auto de Infração os valores de base de cálculo do imposto e do ICMS/ST apurados pelo Fisco e aqueles destacados pela Autuada. As colunas “BC ST Divergente” e “ICMS-ST a Recolher” apresentam a diferença entre os valores destacados e recolhidos pela Autuada e os valores apurados pela Fiscalização.

Saliente-se, que por força da Cláusula Oitava do Convênio ICMS nº 81/93, vigente até 31/12/17, substituída pela Cláusula Quarta do Convênio ICMS nº 52/17, vigente a partir de 1º/01/18 e pela Cláusula Quarta do Convênio ICMS nº 142/18, vigente a partir de 1º/01/19, o sujeito passivo por substituição observará as normas da legislação da unidade da Federação de destino da mercadoria.

Assim, a Lei nº 6.763/75 dispõe em seu art. 22, inciso II:

Art. 22. Ocorre a substituição tributária, quando o recolhimento do imposto devido pelo:

I - alienante ou remetente da mercadoria ou pelo prestador de serviços de transporte e comunicação ficar sob a responsabilidade do adquirente ou do destinatário da mercadoria, ou do destinatário ou do usuário do serviço;

II - adquirente ou destinatário da mercadoria pelas operações subsequentes, ficar sob a responsabilidade do alienante ou do remetente da mercadoria; (...) (grifou-se)

Consta dos autos que os produtos autuados são os listados nos Capítulos 01 (Protocolo ICMS nº 41/08), 06 (Protocolo ICMS nº 110/07), 08 (Protocolo ICMS nº 27/09), 10 (Protocolo ICMS nº 32/09), 16 (Protocolo ICMS nº 102/17) e 21 (Protocolo ICMS nº 31/09), todos da Parte 2 do Anexo XV do RICMS/02, sendo, a grande maioria os constantes do citado Capítulo 01, cerne da controvérsia instalada nos autos.

A relação dos produtos autuados consta do Anexo 02 do Auto de Infração.

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

O Protocolo ICMS nº 41/08, do qual são signatários os estados de São Paulo e Minas Gerais, atribuiu ao remetente, na qualidade de Sujeito Passivo por substituição, a responsabilidade pela retenção e recolhimento do ICMS, nas operações interestaduais com peças, partes, componentes, acessórios e demais produtos listados no Anexo Único do referido protocolo. Confira-se:

Protocolo ICMS nº 41/08

Cláusula primeira Nas operações interestaduais com peças, partes, componentes, acessórios e demais produtos listados no Anexo Único deste protocolo, realizadas entre contribuintes situados nas unidades federadas signatárias deste protocolo, fica atribuída ao remetente, na qualidade de sujeito passivo por substituição, a responsabilidade pela retenção e recolhimento do Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - ICMS, relativo às operações subsequentes.

§ 1º O disposto neste protocolo aplica-se às operações com peças, partes, componentes, acessórios e demais produtos listados no Anexo Único, de uso especificamente automotivo, assim compreendidos os que, em qualquer etapa do ciclo econômico do setor automotivo, sejam adquiridos ou revendidos por estabelecimento de indústria ou comércio de veículos automotores terrestres, bem como de veículos, máquinas e equipamentos agrícolas ou rodoviários, ou de suas peças, partes, componentes e acessórios, desde que a mercadoria objeto da operação interestadual esteja sujeita ao regime da substituição tributária nas operações internas no Estado de destino.

(...)

§ 4º O regime previsto neste protocolo será estendido, de modo a atribuir a responsabilidade pela retenção e recolhimento do imposto pelas saídas subsequentes de todas as peças, partes, componentes e acessórios conceituados no § 1º, ainda que não estejam listadas no Anexo Único, na condição de sujeito passivo por substituição, ao estabelecimento de fabricante:

I - de veículos automotores para estabelecimento comercial distribuidor, para atender índice de fidelidade de compra de que trata o art. 8º da Lei federal nº 6.729, de 28 de novembro de 1979;

II - de veículos, máquinas e equipamentos agrícolas ou rodoviários, para estabelecimento comercial distribuidor, cuja distribuição seja efetuada de forma exclusiva, mediante contrato de fidelidade, desde que seja autorizado mediante



## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

acordo com o fisco de localização do estabelecimento destinatário. (Grifou-se).

A responsabilidade do remetente, pelo recolhimento do imposto, está disciplinada nos arts. 12 e 13 do Anexo XV do RICMS/02:

### RICMS/02 - Anexo XV

Art. 12. O estabelecimento industrial situado neste Estado ou nas unidades da Federação com as quais Minas Gerais tenha celebrado protocolo ou convênio para a instituição de substituição tributária, nas remessas das mercadorias submetidas ao regime de substituição tributária relacionadas na Parte 2 deste Anexo para estabelecimento de contribuinte deste Estado, é responsável, na condição de sujeito passivo por substituição, pela retenção e pelo recolhimento do ICMS devido nas operações subsequentes.

(...)

Art. 13. A responsabilidade prevista no artigo anterior aplica-se também ao remetente não-industrial situado em unidade da Federação com a qual Minas Gerais tenha celebrado protocolo ou convênio para a instituição de substituição tributária, que realizar operação interestadual para destinatário situado neste Estado, ainda que o imposto tenha sido retido anteriormente para outra unidade da Federação. (Grifou-se)

Portanto, no caso em tela, a responsabilidade tributária encontra-se prevista no art. 13 supratranscrito, uma vez que, conforme explica a própria Impugnante, a Autuada é uma concessionária de máquinas, equipamentos e peças utilizadas em empreendimentos rurais, principalmente no agronegócio.

Como deixou registrado o Fisco, a transcrição dos itens na Parte 2 do Anexo XV do RICMS/02 encontra-se em consonância com o Anexo único do Protocolo ICMS nº 41/08.

A Impugnante alega que houve o recolhimento do ICMS/ST, conforme determinado pelo Protocolo ICMS nº 41/08, cumprindo-se rigorosamente o percentual fixado de MVA e a alíquota correspondente.

Afirma que *“o contribuinte é fidedigno à sua fornecedora de máquinas, equipamentos e peças automotivas para uso na agricultura, conforme se vê pelo contrato de concessão”*.

Afirma que foi aplicada a mesma MVA utilizada quando do recebimento, pela Autuada, das mercadorias, ou seja, conforme determina o Protocolo ICMS nº 41/08 e o art. 19, inciso I, alínea b, item 3, do Anexo XV, do RICMS/02 e que, se assim não fosse, estar-se-ia diante de uma guerra fiscal entre os estados.

Conclui que a Autuada adotou o mesmo preço adotado pelo fabricante e que o próprio RICMS/02 equipara a estabelecimento fabricante, conforme art. 57, do mesmo Anexo XV.

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

A Fiscalização, por sua vez, esclarece que, após intimado, “o *Sujeito Passivo ou seu Impugnante não apresentaram legislação ou documentação que comprove o atendimento das condições estipuladas para permissão na utilização da MVA reduzida. O impugnante menciona que a Autuada atende o disposto no artigo 57, porém não aponta na cópia da convenção de marca anexada onde está a designação ao Contribuinte (Mocafor – Mococa-SP). E tal utilização de MVA a menor é confirmada pelo Impugnante, para seguir o princípio da uniformidade e a não promoção de guerra fiscal*”.

O cerne da controvérsia instaurada no presente Auto de Infração, encontra-se na correta forma de apuração da base de cálculo do ICMS/ST, mais precisamente, em qual o valor correto da MVA a ser utilizada, em relação aos produtos autuados e listados no Capítulo 01, da Parte 2 do Anexo XV do RICMS/02.

Conforme observa o Fisco, o Protocolo ICMS nº 41/08 foi recepcionado no estado de Minas Gerais pelo Capítulo VIII (Das operações com peças, componentes e acessórios para produtos autopropulsados e outros fins) do Anexo XV, do RICMS/02. Veja-se a redação do protocolo citado e a transcrição do art. 57, citado pela Impugnante:

Protocolo ICMS nº 41/08

Cláusula segunda

(...)

§2º A MVA-ST original é:

I - 36,56% (trinta e seis inteiros e cinquenta e seis centésimos por cento), tratando-se de:

a) saída de estabelecimento de fabricante de veículos automotores, para atender índice de fidelidade de compra de que trata o art. 8º da Lei federal nº 6.729, de 28 de novembro de 1979;

b) saída de estabelecimento de fabricante de veículos, máquinas e equipamentos agrícolas ou rodoviários, cuja distribuição seja efetuada de forma exclusiva, mediante contrato de fidelidade.

II - 71,78% (setenta e um inteiros e setenta e oito centésimos por cento): nos demais casos.

(...)

Anexo XV

(...)

Capítulo VIII

*Efeitos a partir de 1º/01/2016*

Art. 57. O estabelecimento fabricante de veículos automotores, nas saídas das mercadorias de que trata o capítulo 1 da Parte 2 deste Anexo, amparadas por contrato de fidelidade de compra de que trata o art. 8º da Lei Federal nº 6.729, de 28 de novembro de 1979, adotará como base de cálculo do imposto devido a título de

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

substituição tributária o preço por ele praticado, nele incluídos os valores do IPI, do frete até o estabelecimento adquirente e das demais despesas cobradas ou debitadas ao destinatário, ainda que por terceiros, adicionado do produto resultante da aplicação sobre o referido preço do percentual de margem de valor agregado (MVA) de:

I - 36,56% (trinta e seis inteiros e cinquenta e seis centésimos por cento), em se tratando de operação interna;

II - 46,55% (quarenta e seis inteiros e cinquenta e cinco centésimos por cento), em se tratando de operação interestadual sujeita à alíquota de 12% (doze por cento) com mercadoria cuja alíquota interna for de 18% (dezoito por cento);

III - em se tratando de operação interestadual sujeita à alíquota de 4% (quatro por cento):

a) 59,88% (cinquenta e nove inteiros e oitenta e oito centésimos por cento), quando a alíquota interna prevista para a mercadoria for de 18% (dezoito por cento);

b) 48,97% (quarenta e oito inteiros e noventa e sete centésimos por cento), quando a alíquota interna prevista para a mercadoria for de 12% (doze por cento).

§ 1º O disposto no caput deste artigo aplica-se também:

I - ao estabelecimento fabricante de máquinas e equipamentos agrícolas ou rodoviários, cuja distribuição seja efetuada de forma exclusiva, mediante contrato de fidelidade;

II - a outros estabelecimentos designados nas convenções da marca celebradas entre o estabelecimento fabricante de veículos automotores e os estabelecimentos concessionários integrantes da rede de distribuição;

*Efeitos a partir de 1º/03/2020*

III - ao estabelecimento atacadista de peças controlado por fabricante de veículo automotor ou por fabricante de veículos, máquinas e equipamentos de uso agrícola, agropecuário ou rodoviário, que opere exclusivamente junto aos concessionários integrantes da rede de distribuição do referido fabricante, mediante contrato de fidelidade.

§ 2º Para os efeitos deste artigo o sujeito passivo por substituição deverá manter à disposição do Fisco o contrato de fidelidade e a convenção da marca. (Grifou-se)

Veja-se, portanto, que, tanto o Protocolo ICMS nº 41/08, como o RICMS/02, preveem as situações específicas para as quais poderão ser utilizadas as 24.211/22/1ª

MVAs em percentual reduzido, determinando que, para os demais casos, o percentual será de 71,78% (setenta e um inteiros e setenta e oito centésimos por cento).

Nesse sentido, a Fiscalização explica que solicitou, por meio do AIAF nº 10.000036785.28, as justificativas, dentre outras, para a “*utilização de MVA reduzida, disciplinada pelo artigo 57 do Anexo XV acima transcrito, indevida no caso ao invés da MVA estipulada em todos os Itens do Capítulo 01 (Autopeças) de 71,78% (não ajustada)*”.

Entretanto, tais comprovações não vieram aos autos.

Veja-se que o art. 57 supratranscrito, ao contrário do que alega a Impugnante, não equipara a Autuada a estabelecimento fabricante, mas tão somente relaciona os percentuais da MVA que deverão ser utilizados pelo estabelecimento fabricante de veículos automotores.

A Autuada, estabelecida no estado de São Paulo, tem como atividade o “Comércio atacadista de máquinas, aparelhos e equipamentos para uso agropecuário; partes e peças” - CNAE Fiscal 46.61-3-00.

Ademais, a própria Impugnante afirma que “*é clarividente que o contribuinte é uma empresa atacadista de máquinas e peças específicas (concessionária)*”.

Nesse sentido, conclui-se, a partir da leitura dos dispositivos legais supratranscritos que as operações realizadas pela Autuada não estão abarcadas pelo disposto no art. 57 do Anexo XV do RICMS/02, para fins de cálculo do ICMS/ST devido a este Estado, uma vez que este se aplica ao estabelecimento fabricante de veículos automotores (caput do art. 57), e por extensão ao estabelecimento fabricante de máquinas e equipamentos agrícolas ou rodoviários (inciso I do § 1º), a outros estabelecimentos designados nas convenções da marca celebradas entre o estabelecimento fabricante de veículos automotores e os estabelecimentos concessionários integrantes da rede de distribuição (inciso II do § 1º), o que não restou comprovado no caso da Autuada.

A Impugnante argumenta que a Autuada adotou o mesmo preço adotado pelo fabricante, uma vez que, no seu entendimento, o próprio RICMS/02 a equipara a estabelecimento fabricante, conforme art. 57, do mesmo Anexo XV.

Entretanto, melhor sorte não lhe assiste, conforme mencionado.

Veja-se, ainda, a regra contida na § 6º da Cláusula primeira do citado Protocolo, que faz a equiparação dos estabelecimentos:

§ 6º Para os efeitos deste protocolo, **equipara-se a estabelecimento de fabricante**, o estabelecimento atacadista de peças **controlado por fabricante de veículo automotor, que opere exclusivamente junto aos concessionários integrantes da rede de distribuição do referido fabricante, mediante contrato de fidelidade.**  
(Destacou-se).

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Como se vê, tampouco se aplica ao estabelecimento autuado a regra contida na § 6º da Cláusula Primeira Protocolo ICMS nº 41/08, que equipara a estabelecimento de fabricante o estabelecimento atacadista de peças **controlado por fabricante de veículo automotor**, que opere exclusivamente junto aos concessionários integrantes da rede de distribuição do referido fabricante, mediante contrato de fidelidade, o que não é o caso do Autuada.

Repita-se, a Autuada é estabelecimento **atacadista** de máquinas, aparelhos e equipamentos **para uso agropecuário; partes e peças.**

Tal entendimento foi exposto em consulta à Superintendência de Tributação, sobre o tema. Confira-se:

### CONSULTA DE CONTRIBUINTE Nº 165/2015

ICMS - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - MVA - OPERAÇÃO INTERESTADUAL - O sujeito passivo por substituição observará as normas da legislação da unidade da Federação de destino da mercadoria, nos termos do disposto na cláusula oitava do Convênio ICMS nº 81/1993.

#### EXPOSIÇÃO:

A Consulente, estabelecida no estado de São Paulo, possui inscrição estadual como contribuinte do ICMS/ST em Minas Gerais, adotando o regime de recolhimento por débito e crédito no exercício da atividade de **comércio atacadista de máquinas, equipamentos para terraplenagem, mineração e construção; partes e peças** (CNAE 4662-1/00).

Informa que suas operações estão sujeitas à substituição tributária do ICMS, prevista no Protocolo ICMS nº 41/2008.

Diz que, nos termos do referido protocolo, a responsabilidade pela retenção e recolhimento do imposto por substituição, nas vendas a estabelecimento comercial distribuidor, mediante contrato de fidelidade, será do estabelecimento fabricante de veículos, máquinas e equipamentos agrícolas ou rodoviários (inciso II do § 4º de sua cláusula primeira).

Acrescenta que, para efeitos desse protocolo, o estabelecimento atacadista foi equiparado ao estabelecimento fabricante de peças controlado por fabricante de veículo automotor (§ 6º de sua cláusula primeira). Nele, também, foi determinada a margem de valor agregado ajustada a ser utilizada no cálculo do imposto.

Transcreve o art. 57 da Parte 1 do Anexo XV do RICMS/2002, que incorporou à legislação estadual

mineira o Protocolo ICMS nº 41/2008, exceto em relação ao § 6º da cláusula primeira.

Entende que, pelo fato de manter contrato de fidelidade com a Sotreq S/A, revendedor com diversas filiais em território mineiro **e ser um estabelecimento atacadista controlado por fabricante de máquinas e equipamentos rodoviários**, nos termos do § 6º da cláusula primeira do Protocolo ICMS nº 41/2008, **poderá aplicar a MVA prevista no inciso I do art. 57 da Parte 1 do Anexo XV do RICMS/2002 em suas operações com as autopeças listadas no item 14 da Parte 2 do mesmo anexo.**

**CONSULTA:**

Está correto o entendimento acima exposto?

**RESPOSTA:**

Inicialmente, cabe ressaltar que a equiparação de que trata o § 6º da cláusula primeira do Protocolo ICMS nº 41/2008 **alcança apenas o estabelecimento atacadista de peças controlado por fabricante de veículo automotor**, o qual é tratado no referido protocolo distintamente do fabricante de veículos, máquinas e equipamentos agrícolas ou rodoviários, como é o caso da Consultante, conforme atesta o inciso I do § 2º da cláusula segunda do mesmo protocolo.

Acrescente-se que o sujeito passivo por substituição deve observar as normas da legislação da unidade da Federação de destino da mercadoria, nos termos do disposto na cláusula oitava do Convênio ICMS nº 81/1993. Reiteradamente, esta Diretoria tem se manifestado em relação ao assunto, conforme Consultas de Contribuintes nºs 114/2012, 200/2012, 061/2013, 208/2013, 081/2014, 089/2014, 098/2014 e 177/2014.

É importante frisar que os convênios e protocolos que tratam de substituição tributária necessitam de regulamentação pelo poder executivo de cada Estado, produzindo efeitos no momento e na forma em que suas disposições são incorporadas pela legislação do Estado, que detém a competência legislativa para tanto.

Portanto, ainda que estivesse regulamentado o § 6º aludido na legislação tributária mineira, a Consultante, nas operações com autopeças, destinadas ao estado de Minas Gerais, deve adotar a MVA prevista na Parte 2 do Anexo XV do RICMS/2002, observado o disposto no § 5º do art. 19 da Parte 1 do mesmo anexo, uma vez que a equiparação alcança apenas o estabelecimento

**CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS**

atacadista de peças controlado por fabricante de veículo automotor, e não o atacadista controlado por fabricante de veículos, máquinas e equipamentos agrícolas ou rodoviários, nos termos da distinção feita pelo próprio protocolo.

(...)

DOT/DOLT/SUTRI/SEF, 13 de agosto de 2015.  
(Destacou-se).

Como bem esclarecido pela resposta da Consulta de Contribuinte nº 165/2015, o § 6º da Cláusula Primeira do Protocolo ICMS nº 41/08 prevê a equiparação a estabelecimento de fabricante o estabelecimento atacadista de peças controlado por fabricante de veículo automotor, o que não é o caso da Autuada, conforme já mencionado.

Ressalta-se, ainda, que o § 6º da Cláusula Primeira do Convênio ICMS nº 41/08, que trata da equiparação dos estabelecimentos, foi alterado pelo Convênio ICMS nº 89/19, com vigência a partir de 01/02/20:

PROTOCOLO ICMS nº 89/19, DE 10 DE DEZEMBRO DE 2019

Publicado no DOU de 11.12.2019, pelo Despacho 92/19.

Altera o Protocolo ICMS 41/08 que dispõe sobre a substituição tributária nas operações interestaduais com autopeças.

(...)

**P R O T O C O L O**

Cláusula primeira Ficam alterados os dispositivos a seguir indicados do Protocolo ICMS 41/08, de 4 de abril de 2008, que passam a vigorar com as seguintes redações:

I - o § 6º da cláusula primeira:

“§ 6º Para os efeitos deste protocolo, equiparase a estabelecimento de fabricante o estabelecimento atacadista de peças controlado por fabricante de veículo automotor ou por fabricante de veículos, máquinas e equipamentos de uso agrícola, agropecuário e rodoviário, que opere exclusivamente junto aos concessionários integrantes da rede de distribuição do referido fabricante, mediante contrato de fidelidade.”;

(...)

Cláusula terceira Este protocolo entra em vigor na data de sua publicação no Diário Oficial da União, produzindo efeitos a partir do primeiro dia do segundo mês subsequente ao da sua publicação.

Importante destacar que, até 31/01/20, a equiparação prevista no § 6º, da Cláusula Primeira do Convênio ICMS nº 41/08, alcançava apenas o estabelecimento

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

atacadista de peças controlado por fabricante de veículo automotor. A partir de 1º/02/20, o § 6º passou a prever expressamente o estabelecimento atacadista controlado por fabricante de veículos, máquinas e equipamentos agrícolas ou rodoviários, nos termos da distinção feita pelo próprio protocolo.

A internalização na legislação de Minas Gerais ocorreu por meio do Decreto nº 47.836, de 08 de janeiro de 2020, produzindo efeitos a partir de 01/03/20. Confira-se:

DECRETO Nº 47.836, DE 8 DE JANEIRO DE 2020 (MG de 09/01/2020)

Altera o Regulamento do ICMS - RICMS -, aprovado pelo Decreto nº 43.080, de 13 de dezembro de 2002.

Art. 2º - O § 1º do art. 57 da Parte 1 do Anexo XV do RICMS fica acrescido do inciso III, com a seguinte redação:

“Art. 57 - (...)

§ 1º - (...)

III - ao estabelecimento atacadista de peças controlado por fabricante de veículo automotor ou por fabricante de veículos, máquinas e equipamentos de uso agrícola, agropecuário ou rodoviário, que opere exclusivamente junto aos concessionários integrantes da rede de distribuição do referido fabricante, mediante contrato de fidelidade.”.

Art. 4 - Este decreto entra em vigor:

(...)

II - a partir do primeiro dia do segundo mês subsequente ao da publicação, relativamente ao § 1º do art. 57 da Parte 1 do Anexo XV do RICMS;

Vê-se que foi acrescido o inciso III ao §1º do art. 57 da Parte 1 do Anexo XV do RICMS pelo art. 2º e vigência estabelecida pelo art. 4º, II, ambos do Decreto nº 47.836, de 08/01/20.

Dessa forma, o “caput” do art. 57 passou a ser também aplicado, a partir de 1º/03/20, ao estabelecimento atacadista de peças controlado por fabricante de veículo automotor ou por fabricante de veículos, máquinas e equipamentos de uso agrícola, agropecuário ou rodoviário, que opere exclusivamente junto aos concessionários integrantes da rede de distribuição do referido fabricante, mediante contrato de fidelidade, o que, também, não é o caso da Autuada.

Destaca-se que a Assessoria, valorizando o contraditório entre as partes e a ampla defesa concedida ao Sujeito Passivo, decidiu exarar o Despacho Interlocutório de fls. 289/291 com o seguinte teor:

1) Apontar, **especificamente**, em qual inciso do art. 57, § 1º do Anexo XV do RICMS/02, encontra-se enquadrada a Autuada, para fazer jus à utilização da



MVA reduzida, nos casos dos produtos listados no Capítulo 01, da Parte 2 do Anexo XV do RICMS/02.

2) Acostar aos autos os documentos que comprovem, **inequivocamente**, tal enquadramento.

3) Quanto à “*Primeira Convenção da Marca Ford*”, acostada às fls. 193/267, **apontar**, no citado documento, a designação do estabelecimento autuado, conforme determina o inciso II, do § 1º, do citado art. 57, se for o caso:

§ 1º O disposto no caput deste artigo aplica-se também:

(...)

II - a outros estabelecimentos **designados** nas convenções da marca celebradas entre o **estabelecimento fabricante de veículos automotores** e os estabelecimentos concessionários integrantes da rede de distribuição;

4) Quanto ao “*Contrato de Concessão*” (fls. 179/192), demonstrar, de forma inequívoca, se for o caso, **o cumprimento às condicionantes previstas no inciso III**, do § 1º, do mesmo artigo:

§ 1º O disposto no caput deste artigo aplica-se também:

(...)

EFEITOS A PARTIR DE 01/03/20

III - ao estabelecimento **atacadista** de peças **controlado** por fabricante de veículo automotor ou por fabricante de veículos, máquinas e equipamentos de uso agrícola, agropecuário ou rodoviário, que opere **exclusivamente** junto aos concessionários integrantes da rede de distribuição do referido fabricante, mediante contrato de **fidelidade**.

5) Esclarecer o termo “*não exclusivo*” constante do Contrato de Concessão e, se for o caso, **apontar** os termos do referido contrato que **demonstrem a fidelidade** prevista na legislação supratranscrita.

CONTRATO DE CONCESSÃO

(...)

II – DO OBJETO

2.1. – Por este contrato, a COMPANHIA nomeia o CONCESSIONÁRIO, que aceita essa nomeação, como concessionário autorizado e **não exclusivo**, observado o previsto na Cláusula 4.1 deste instrumento, para

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

dentro do TERRITÓRIO, comercializar os PRODUTOS, PEÇAS E SERVIÇO. (Grifos originais)

Entretanto, oportunizado, mais uma vez, para que a Autuada pudesse comprovar as suas alegações, nenhuma informação veio ao presente processo. Conforme já mencionado, regularmente intimada, a Autuada não compareceu aos autos.

Nesse sentido, constata-se que o trabalho fiscal não se trata de mera presunção como alegado pela Defesa, mas pauta-se em provas concretas do ilícito fiscal tributário.

Assim sendo, deve a Autuada observar as normas da legislação da unidade da Federação de destino da mercadoria, devendo adotar, para cálculo da base de cálculo do ICMS/ST devido nas operações com autopeças, destinadas ao estado de Minas Gerais, a MVA prevista na Parte 2 do Anexo XV do RICMS/02, observado o disposto no § 5º do art. 19 da Parte 1 do mesmo anexo, *in verbis*:

Art. 19. A base de cálculo do imposto para fins de substituição tributária é:

I - em relação às operações subsequentes:

(...)

b) tratando-se de mercadoria submetida ao regime de substituição tributária que não tenha seu preço fixado por órgão público competente, observada a ordem:

(...)

3. o preço praticado pelo remetente acrescido dos valores correspondentes a descontos concedidos, inclusive o incondicional, frete, seguro, impostos, contribuições, royalties relativos a franquia e de outros encargos transferíveis ou cobrados do destinatário, adicionado da parcela resultante da aplicação sobre o referido montante do percentual de margem de valor agregado - MVA - estabelecido para a mercadoria submetida ao regime de substituição tributária relacionada na [Parte 2 deste anexo](#) e observado o disposto nos §§ 5º a 8º;

***Efeitos de 1º/01/2016 31/12/2018 - Redação dada pelo art. 1º, e vigência estabelecida pelo art. 19, III, ambos do [Dec. nº 46.931, de 30/12/2015](#):***

“3. o preço praticado pelo remetente acrescido dos valores correspondentes a descontos concedidos, inclusive o incondicional, frete, seguro, impostos, contribuições, royalties relativos a franquia e de outros encargos transferíveis ou cobrados do destinatário, ainda que por terceiros, adicionado da parcela resultante da aplicação sobre o referido montante do percentual de margem de valor agregado (MVA) estabelecido para a mercadoria submetida ao regime de substituição tributária relacionada na

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Parte 2 deste Anexo e observado o disposto nos §§ 5º a 8º;”

(...)

§ 5º Nas operações interestaduais com as mercadorias submetidas ao regime de substituição tributária relacionadas na Parte 2 deste Anexo, quando o coeficiente a que se refere o inciso IV deste parágrafo for maior que o coeficiente correspondente à alíquota interestadual, para efeitos de apuração da base de cálculo com utilização de margem de valor agregado (MVA), esta será ajustada à alíquota interestadual aplicável, observada a fórmula “MVA ajustada =  $\{[(1 + \text{MVA-ST original}) \times (1 - \text{ALQ inter}) / (1 - \text{ALQ intra})] - 1\} \times 100$ ”, onde:

I - MVA ajustada é o percentual, com duas casas decimais, correspondente à margem de valor agregado a ser utilizada para apuração da base de cálculo relativa à substituição tributária na operação interestadual;

II - MVA-ST original é o coeficiente, com quatro casas decimais, correspondente à margem de valor agregado prevista na Parte 2 deste Anexo;

III - ALQ inter é o coeficiente correspondente à alíquota interestadual aplicável à operação;

IV - ALQ intra é:

a) o coeficiente correspondente à alíquota interna estabelecida para a operação própria de contribuinte industrial ou importador substituto tributário relativamente ao ICMS devido nas operações subsequentes com a mercadoria; ou

b) o percentual de carga tributária efetiva, assim considerado o valor do coeficiente obtido pela multiplicação do valor da base de cálculo tributável pelo percentual correspondente à alíquota da mercadoria na operação e pela subsequente razão pelo valor da operação, caso a operação própria do contribuinte industrial a que se refere à alínea “a” esteja sujeita à redução de base de cálculo.

**Efeitos de 08/12/2011 a 31/12/2017 - Acrescido pelo art. 5º e vigência estabelecida pelo art. 8º, ambos do Dec. nº 45.801, de 07/12/2011:**

“b) caso a operação própria do contribuinte industrial a que se refere à alínea “a” esteja sujeita à redução de base de cálculo, o valor do multiplicador estabelecido na Parte 1 do Anexo IV.”

Noutro giro, a Impugnante alega a inaplicabilidade de tributação do ICMS/ST em operações de transferência entre estabelecimentos do mesmo contribuinte, citando jurisprudências que entende corroborarem o seu entendimento, dentre elas, a Súmula 166 do STJ.

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Afirma que “*por desconhecimento técnico da ordem jurídica, efetivou a tributação*”.

Entretanto, conforme ressalta a Fiscalização, e ratificado pela Assessoria, “*esta tributação citada se refere à operação própria da Autuada, que pertence ao Estado de São Paulo. Neste AI, a cobrança é relativa ao ICMS-ST das saídas subsequentes promovidas pelos seus destinatários mineiros contribuintes (...)*”.

Portanto, não se exige nos presentes autos ICMS devido em relação a transferência de mercadorias como tangenciado pela Defesa.

Corretas, portanto, as exigências fiscais do ICMS/ST, Multa de Revalidação prevista no art. 56, inciso II, c/c § 2º, inciso I, da Lei nº 6.763/75 e as Multas Isoladas capituladas no art. 55, incisos VII, alínea “c” e inciso XXXVII, c/c § 2º, inciso I, da citada Lei:

Art. 55. As multas para as quais se adotarão os critérios a que se referem os incisos II a IV do art. 53 desta Lei são as seguintes:

(...)

VII- por consignar em documento fiscal que acobertar a operação ou a prestação:

(...)

c) valor da base de cálculo menor do que a prevista na legislação, relativamente à prestação ou operação própria ou à substituição tributária, nas hipóteses não abrangidas pelas alíneas “a” e “b” deste inciso - 20% (vinte por cento) do valor da diferença apurada;

(...)

XXXVII - por deixar de consignar, em documento fiscal que acobertar a operação ou a prestação, a base de cálculo prevista na legislação, ou consigná-la com valor igual a zero, ainda que em virtude de incorreta aplicação de diferimento, suspensão, isenção ou não incidência, relativamente à prestação ou operação própria ou à substituição tributária - 20% (vinte por cento) do valor da base de cálculo;

(...)

§ 2º - As multas previstas neste artigo:

I - ficam limitadas a duas vezes o valor do imposto incidente na operação ou prestação;

(Grifou-se)

Nesse sentido, sem razão a Defesa quanto à alegação de falta de enquadramento do Auto de Infração à penalidade prevista no art. 55, inciso XXXVII, da Lei nº 6.763/75, uma vez que, conforme demonstrado no Anexo 3 do Auto de Infração, em parte das notas fiscais que compõe o presente lançamento, a Autuada deixou de consignar a base de cálculo do imposto prevista na legislação, ou a consignou com valor igual a zero.

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Registra-se, no que diz respeito ao limitador da multa isolada, previsto no inciso I do § 2º do art. 55 da Lei nº 6.763/75, utilizado pela Fiscalização, que as multas previstas no referido artigo, ficam limitadas a duas vezes o valor do imposto **incidente** na operação ou prestação.

Constata-se do Anexo 3 do Auto de Infração que tal dispositivo foi observado pela Fiscalização, que adequou a multa isolada exigida, a duas vezes o valor do imposto **incidente**, o que não se confunde com o imposto **exigido**.

Correta, portanto, a aplicação das penalidades na exata medida prevista na legislação tributária deste estado.

Por oportuno, importante ressaltar que este Conselho de Contribuintes, decidindo em matéria idêntica manifestou-se pela correção do trabalho fiscal, conforme, a título de exemplo, nas decisões consubstanciadas nos Acórdãos nºs 22.651/21/2ª e 23.293/19/1ª:

ACÓRDÃO: 23.293/19/1ª RITO: SUMÁRIO

PTA/AI: 01.001168427-07

(...)

EMENTA

RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - DESTINATÁRIO - CORRETA A ELEIÇÃO. CORRETA A ELEIÇÃO DA DESTINATÁRIA DAS MERCADORIAS PARA O POLO PASSIVO DA OBRIGAÇÃO TRIBUTÁRIA, NOS TERMOS DO ART. 15 DA PARTE 1 DO ANEXO XV DO RICMS/02, EM RAZÃO DO DISPOSTO NO ART. 22, § 18 DA LEI Nº 6.763/75.

SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - RETENÇÃO E RECOLHIMENTO A MENOR DE ICMS/ST-PROTOCOLO/CONVÊNIO. CONSTATADA A RETENÇÃO E RECOLHIMENTO A MENOR DE ICMS/ST, DEVIDO PELA AUTUADA, ESTABELECIDADA EM OUTRA UNIDADE DA FEDERAÇÃO, NA CONDIÇÃO DE SUBSTITUTO TRIBUTÁRIO, NAS REMESSAS INTERESTADUAIS PARA CONTRIBUINTE MINEIRO, POR FORÇA DO PROTOCOLO ICMS Nº 41/08, EM RAZÃO DA COMPOSIÇÃO A MENOR DA BASE DE CÁLCULO DO ICMS/ST. INFRAÇÃO CARACTERIZADA NOS TERMOS DO ART. 19, INCISO I, ALÍNEA "B", ITEM 3 DO ANEXO XV DO RICMS/02. CORRETAS AS EXIGÊNCIAS DE ICMS/ST E DA MULTA DE REVALIDAÇÃO PREVISTA NO ART. 56, INCISO II C/C § 2º, INCISOS I E II DA LEI Nº 6.763/75.

LANÇAMENTO PROCEDENTE. DECISÃO UNÂNIME.

Registra-se por derradeiro, não ser passível o acionamento do disposto no art. 112 do Código Tributário Nacional, uma vez que não restou nenhuma dúvida quanto às circunstâncias materiais ou capitulação legal dos fatos narrados, quanto à autoria, imputabilidade, punibilidade, natureza ou graduação das penalidades exigidas.

Vale acrescentar que nos termos do art. 136 do CTN a alegada boa-fé da Impugnante não lhe socorre.

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Art. 136. Salvo disposição de lei em contrário, a responsabilidade por infrações da legislação tributária independe da intenção do agente ou do responsável e da efetividade, natureza e extensão dos efeitos do ato.

Por fim, pelo relatado, restou incontroverso nos autos o descumprimento do disposto no caput do art. 40 da Parte 1 do Anexo XV do RICMS/02, que deve ser observado pelo contribuinte estabelecido em outra unidade da Federação, veja-se:

Art. 40. O sujeito passivo por substituição domiciliado em outra unidade da Federação deverá inscrever-se no Cadastro de Contribuintes do ICMS deste Estado, observado o disposto em portaria da Subsecretaria da Receita Estadual.

Correta, portanto, também, a exigência da Multa Isolada capitulada no art. 54, inciso I, da Lei nº 6.763/75:

Art. 54. As multas para as quais se adotará o critério a que se refere o inciso I do caput do art. 53 desta Lei são as seguintes:

I - por falta de inscrição: 500 (quinhentas) UFEMGs;

Quanto às assertivas de ilegalidade e inconstitucionalidade trazidas pela Defesa, inclusive quanto à alegação de afronta aos princípios da uniformidade tributária, razoabilidade e ao pretense efeito confiscatório das multas, e, ainda, quanto à solicitação de que toda a matéria objeto da controvérsia entre as partes, seja de ordem constitucional, legal ou fática, deve ser julgada por este E. Conselho, cumpre registrar que não cabe ao Conselho de Contribuintes negar aplicação a dispositivos de lei, por força de sua limitação de competência constante do art. 182, inciso I, da Lei nº 6.763/75 (e art. 110, inciso I do RPTA), *in verbis*:

Art. 182. Não se incluem na competência do órgão julgador:

I - a declaração de inconstitucionalidade ou a negativa de aplicação de ato normativo, inclusive em relação à consulta a que for atribuído este efeito pelo Secretário de Estado de Fazenda, nos termos do § 2º do art. 146;

(...)

Com relação à afronta ao princípio do não confisco, assim foi o voto da Ministra Carmen Lúcia em decisão do Supremo Tribunal Federal, *in verbis*:

AO EXAMINAR O CONJUNTO FÁTICO-PROBATÓRIO DOS AUTOS, O TRIBUNAL DE ORIGEM DECIDIU, NO CASO ESPECÍFICO, QUE A MULTA DE REVALIDAÇÃO NÃO AFRONTA O PRINCÍPIO DO NÃO CONFISCO: "NO QUE SE REFERE À MULTA DE REVALIDAÇÃO, PREVISTA NO ART. 56, II, E § 2º, I, DA LEI ESTADUAL Nº 6763/75, RELATIVA AO RECOLHIMENTO INTEMPESTIVO DO TRIBUTO (NATUREZA MORATÓRIA), ENTENDO QUE O PERCENTUAL FINAL DE 100% (CEM POR CENTO) NÃO DEVE SER ALTERADO, POSTO QUE NÃO DEMONSTROU POTENCIAL CONFISCATÓRIO. (...)

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

OBSERVE-SE QUE A REDUÇÃO MENCIONADA SOMENTE SERIA POSSÍVEL NAS HIPÓTESES DESCRITAS NOS INCISOS I A IV DO § 9º DO ARTIGO 53, O QUE NÃO RESTOU VERIFICADO NOS PRESENTES AUTOS” (FLS. 819-820). DE MAIS A MAIS, OBSERVANDO OS VALORES CONSTANTES DA EXECUÇÃO FISCAL EM APENSO, CONCLUI QUE A COBRANÇA DA MULTA ISOLADA EM PERCENTUAL LEGALMENTE PREVISTO, CONQUANTO ELEVADA NÃO TEM O CONDÃO DE ULTRAPASSAR O LIMITE DA CAPACIDADE CONTRIBUTIVA, DESESTABILIZAR O PRÓPRIO NEGÓCIO COMERCIAL OU COMPROMETER O PATRIMÔNIO DA EMPRESA AUTORA, NÃO RESTANDO CONFIGURADO O CONFISCO A AUTORIZAR A EXCEPCIONAL REDUÇÃO DA PENALIDADE (...).AG .REG. NO RECURSO EXTRAORDINÁRIO Nº 823.886 MINAS GERAIS DE 07/04/2015.

Diante de todo o exposto, observa-se que as infrações cometidas pela Autuada restaram devidamente comprovadas, o lançamento foi realizado com a plena observância da legislação tributária e, não tendo a Impugnante apresentado nenhuma prova capaz de elidir o feito fiscal, legítimo é o lançamento em exame.

Diante do exposto, ACORDA a 1ª Câmara de Julgamento do CCMG, em preliminar, à unanimidade, em rejeitar as prefaciais arguidas. Ainda, em preliminar, à unanimidade, em indeferir o pedido de perícia. No mérito, à unanimidade, em julgar procedente o lançamento, nos termos do parecer da Assessoria do CCMG. Pela Impugnante, sustentou oralmente o Dr. Roger do Prado Aun e, pela Fazenda Pública Estadual, o Dr. Saulo de Faria Carvalho. Participaram do julgamento, além do signatário, os Conselheiros Freitrich Augusto Ribeiro Heidenreich (Revisor), Alexandre Périssé de Abreu e Jesunias Leão Ribeiro.

**Sala das Sessões, 22 de setembro de 2022.**

**Geraldo da Silva Datas  
Presidente / Relator**

MH/D