

**PROCESSO** - A. I. Nº2073510016/00-2  
**RECORRENTES** - FAZENDA PÚBLICA ESTADUAL e NETGATE INTERNACIONAL DE ELETRÔNICA LTDA.  
**RECORRIDOS** - NETGATE INTERNACIONAL DE ELETRÔNICA LTDA e FAZENDA PÚBLICA ESTADUAL  
**RECURSOS** - RECURSOS DE OFÍCIO e VOLUNTÁRIO – Acórdão 2ª JJF nº 0066-02/02  
**ORIGEM** - INFAZ ILHÉUS  
**INTERNET** - 12.06.02

**1ª CÂMARA DE JULGAMENTO FISCAL**

**ACÓRDÃO CJF Nº 0182-11/02**

**EMENTA:** ICMS. IMPORTAÇÃO. RECEBIMENTO DE MERCADORIAS TRIBUTÁVEIS PROCEDENTES DO EXTERIOR. FALTA DE RECOLHIMENTO DO IMPOSTO. Incide o ICMS sobre mercadorias tributáveis importadas do exterior, mesmo quando se tratar de bens destinados ao ativo permanente do estabelecimento e, no caso de diferimento, devem ser cumpridas as exigências regulamentares. Defesa elide parcialmente a acusação fiscal com a apresentação de documentos comprobatórios. Em sede de Recurso, o recorrente comprova que parte das mercadorias importadas refere-se a componentes abrangidos pelo regime de diferimento, Decreto nº 4316/95, listadas na Portaria nº 895/99. Recurso de Ofício **NÃO PROVIDO**. Recurso Voluntário **PARCIALMENTE PROVIDO**. Decisão unânime.

**RELATÓRIO**

Trata o presente de Recurso Voluntário impetrado pelo sujeito passivo contra a Decisão exarada pela 2ª JJF, através do Acórdão nº 0066-02/02 que julgou PROCEDENTE EM PARTE o Auto em epígrafe, bem como Recurso de Ofício, a teor do art. 169, inciso I, “a”, item 1, do Regulamento do Processo Administrativo Fiscal, aprovado pelo Decreto nº 7.629/99 e alterações posteriores.

O Auto de Infração foi lavrado imputando-se ao recorrente a falta de recolhimento do ICMS correspondente às importações de bens do ativo.

A Decisão Recorrida – fls. 186 a 188 – foi no sentido de julgar Procedente em Parte as exigências fiscais, com a seguinte fundamentação, que ora transcrevemos, “*in verbis*”:

*“O Auto de Infração é decorrente da falta de recolhimento de ICMS correspondente às importações de mercadorias tributáveis realizadas pelo estabelecimento, conforme DIs relacionadas nos demonstrativos elaborados pelo autuante, estando devidamente comprovado nos autos que os bens foram destinados ao estabelecimento do autuado, conforme notas fiscais também discriminadas no levantamento fiscal.*

*O autuado alegou que procedeu estritamente como prevê a legislação quanto ao gozo do benefício do diferimento para importação de máquinas e equipamentos destinados ao seu ativo imobilizado.*

*De acordo com o art. 2º, inciso V, da Lei nº 7.014/96, nas entradas de mercadorias importadas do exterior por pessoa física ou jurídica, mesmo quando se tratar de bens destinados ao consumo ou ativo permanente do estabelecimento, o contribuinte deve recolher o imposto. Portanto, é legal a exigência do ICMS, neste caso.*

*A legislação estabelece que fica diferido o pagamento do ICMS nos recebimentos do exterior de máquinas e equipamentos destinados ao ativo imobilizado para o momento em que ocorrer a sua desincorporação, devendo-se cumprir, dentre outras regras, a necessidade de prévio requerimento do interessado em cada caso, comprovar o preenchimento das condições para fruição do benefício, e que os bens se destinem à implantação ou ampliação da planta da produção (RICMS/97, art. 343, inciso XLVIII, alínea “a”, itens 3 e 4).*

*Como se observa, o caso em exame está enquadrado na regra estabelecida na legislação, constatando-se nos autos que o autuado comprovou ter requerido o reconhecimento do regime de diferimento para algumas DIs, ficando outras sem qualquer solicitação pelo interessado. Assim, o contribuinte trouxe aos autos documentos suficientes para descaracterizar parte da autuação, considerando a existência de processos em que o autuado teve reconhecido o direito ao benefício do diferimento através de DIs (fls. 33 e 34, 38 e 39, 44 e 45 do PAF). Por isso, o autuante elaborou novo demonstrativo referente à Auditoria Fiscal nas Importações excluindo os valores relativos ao benefício do diferimento reconhecido pela SEFAZ, sendo apurado que o valor correto do imposto devido pelas importações realizadas pelo estabelecimento autuado que é de R\$31.702,66, conforme novo demonstrativo de fl. 180.*

*Vale ressaltar, que em consequência da informação fiscal e dos novos valores apurados pelo autuante, o contribuinte foi intimado a tomar conhecimento, cujo recebimento da intimação está comprovado através do “AR” de fl. 182, inexistindo qualquer impugnação.*

*Face ao exposto, voto pela PROCEDÊNCIA PARCIAL do Auto de Infração, haja vista que após o refazimento dos cálculos efetuados pelo autuante, o imposto apurado ficou reduzido para R\$31.702,66. ”*

Irresignado, o sujeito passivo interpõe o presente Recurso Voluntário – fls. 200 a 209 – onde pede a total improcedência da autuação, trazendo os seguintes argumentos:

- 1 – Que a Junta de Julgamento Fiscal desconsiderou sua condição particular de estabelecimento industrial localizado no Distrito Industrial de Ilhéus – Pólo de Informática, possuidor de certificado de habilitação para operar no diferimento do ICMS, desde o início de suas atividades;
- 2 – Que não tomou conhecimento da elaboração de novo demonstrativos de débito pelo autuante, realizado quando da sua informação fiscal, portanto não poderia a JJF afirmar que inexistiu qualquer impugnação aos novos valores apresentados;
- 3 - Que embora tenha sido reduzido o valor do débito inicialmente apurado, ainda não se fez justiça, pois totalmente indevida a exigência fiscal.
- 4 – Cita e transcreve o Decreto nº 4316/95 e suas alterações posteriores, e conclui que os bens do ativo importado destinaram-se à implantação, ampliação e automação da sua planta de produção, gozando de diferimento assim, como produtos, componentes, partes e peças importadas;

5 – Afirma que das adições das DIs que remanesceram após o julgamento de Primeira Instância constam produtos, componentes, partes e peças sobre as quais dispõem as Portarias nºs 340/95 e 895/99, não sendo bens do ativo, ao contrário do quanto dito pelo autuante. Apresenta quadro, onde consta o número das notas fiscais que remanesceram, as respectivas DIs e a discriminação das mercadorias. Conclui requerendo a Improcedência total do Auto de Infração, por entender que o reconhecimento do diferimento é ponto pacífico, considerando que comprovou o preenchimento das condições exigidas pelo decreto citado.

A PROFAZ, em seu Parecer – fls. 223 e 224 - opina pelo não provimento do Recurso, por entender que suas razões são insuficientes para alterar o Julgado, e que o recorrido não comprovou haver obedecido às condições exigidas para o gozo do benefício fiscal, restando tipificada a infração detectada pelo preposto fiscal, não tendo o contribuinte acostado até o momento prova do requerimento reconhecendo o regime de diferimento nas importações objeto da autuação..

#### VOTO

Da análise da legislação aplicável à matéria - Decreto nº 4.316/95 e Portarias nºs 340/95 e 895/99 – constatamos que a aplicação do regime de diferimento na importação de bens do ativo por estabelecimentos industriais, inicialmente condicionava-se às regras do art. 343, inciso XLVIII, do RICMS/97, aprovado pelo Decreto nº 6.284/97. Tal regramento determinava o diferimento do lançamento do ICMS na importação de máquinas e equipamentos por estabelecimentos industriais, para integração ao seu ativo imobilizado, desde que fossem atendidos os requisitos insertos nas alíneas “a” a “c” deste inciso. Dentre estes requisitos exigia-se que os bens se destinassem à implantação, ampliação ou automação da planta de produção do estabelecimento, bem como se exigia a obrigatoriedade de prévio reconhecimento do regime, através de requerimento dirigido à autoridade competente.

A partir da publicação do Decreto nº 7737/99, com efeitos a partir de 31.12.99, acrescentou-se o art. 1º-A, ao Decreto nº 4.316/95, passando-se a conceder o regime de diferimento *específico* para os estabelecimentos industriais fabricantes beneficiários deste último decreto, na importação de bens do ativo imobilizado, bem como matérias primas, material intermediário e embalagens a serem utilizados exclusivamente no processo produtivo. Para uso deste diferimento, não havia a obrigatoriedade de prévio requerimento, nem tampouco de atendimentos aos demais requisitos estabelecidos no dispositivo mencionado no parágrafo anterior, bastando a habilitação para operar neste regime.

De fato, assiste razão à Decisão Recorrida ao fundamentar a manutenção da exigência pelo não atendimento das regras dispostas no art. 343 citado, posto que, à época das importações objeto da autuação, esta era a norma aplicável às importações de bens do ativo por qualquer estabelecimento industrial situado neste Estado. Como vimos, somente a partir de 31.12.99 passou-se a conceder diferimento específico para a importação de bens do ativo por parte de estabelecimentos industriais beneficiários do Decreto nº 4.316/95.

Por outro lado, verificamos que alguns produtos arrolados na exigência fiscal, e que remanesceram após o julgamento de Primeira Instância, de fato não são bens do ativo, mas, no entanto, também não gozam de diferimento, caso dos produtos elencados nas Notas Fiscais nºs 1284 (DI 9908894048-03) e 1217 (DI 9908348094-01). Os demais, embora possam caracterizar-se como bens do ativo e como componentes parte e peças utilizadas no processo produtivo da empresa, não estão arrolados nas

Portarias nºs 340/95 e 895/99 (ao contrário do afirmado pelo recorrente) que elencam os produtos que são atingidos pelo benefício, a teor do art. 5º, inciso II, do Decreto nº 4316/95, à exceção do produto Kit de sobressalentes, objeto da Nota Fiscal nº 1083 – DI 9811643750-01, Código da NBM/NCM-SH nº 8499 90.90, arrolado na Portaria nº 895/99.

Do exposto, como o recorrente não logrou comprovar que os produtos que se caracterizam como componentes, partes e peças, remanescentes do Julgado de Primeira Instância, estão arrolados nas citadas Portarias (que, registre-se, arrolam os produtos por código da NBM/NCM-SH), bem como os bens do ativo não tiveram o reconhecimento do diferimento sob a égide do art. 343, inciso XLVIII, vigente na ocorrência da importação objeto da autuação, somos pelo PROVIMENTO PARCIAL do Recurso Voluntário, para excluir o valor do imposto relativo ao produto Kit de Sobressalente, modificando-se a Decisão Recorrida.

Quanto ao Recurso de Ofício, somos pelo NÃO PROVIMENTO do mesmo, visto que correta a exclusão por parte da Junta de Julgamento Fiscal do imposto exigido em relação aos bens importados que tiveram o regime de diferimento reconhecido pela Diretoria de Tributação, conforme Pareceres acostados aos autos, às fls. 33 e 34, 38 e 39 e, 44 e 45.

#### RESOLUÇÃO

ACORDAM os membros da 1ª Câmara de Julgamento Fiscal do Conselho de Fazenda Estadual, por unanimidade, **NÃO PROVER** o Recurso de Ofício e **PROVER PARCIALMENTE** o Recurso Voluntário apresentados e modificar a Decisão Recorrida que julgou **PROCEDENTE EM PARTE** o Auto de Infração nº 207351.0016/00-2, lavrado contra **NETGATE INTERNACIONAL DE ELETRÔNICA LTDA.**, devendo ser intimado o recorrente para efetuar o pagamento do imposto no valor de **R\$31.441,58**, atualizado monetariamente, acrescido da multa de 60%, prevista no art. 42, II, “F”, da Lei nº 7.014/96, e dos acréscimos moratórios.

Sala das Sessões do CONSEF, 21 de maio de 2002.

ANTÔNIO FERREIRA DE FREITAS - PRESIDENTE

SANDRA URÂNIA SILVA ANDRADE - RELATORA

MARIA JOSÉ RAMOS COELHO LINS DE ALBUQUERQUE SENTO SÉ - REPR. DA PROFZ