

**A. I. Nº** - 232278.0014/09-0  
**AUTUADO** - PETRÓLEO DO VALLE LTDA.  
**AUTUANTE** - OSMÁRIO DA SILVA MENDONÇA  
**ORIGEM** - IFMT - DAT/METRO  
**INTERNET** - 19. 08. 2010

## 1ª JUNTA DE JULGAMENTO FISCAL

### ACORDÃO JJF Nº 0220-01/10

**EMENTA:** ICMS. ANTECIPAÇÃO TRIBUTÁRIA. OPERAÇÕES INTERNAS COM AEHC. OPERAÇÕES INTERNAS. SAÍDAS DO ESTABELECIMENTO DISTRIBUIDOR. FALTA DE RECOLHIMENTO. A lei exige do autuado o pagamento do ICMS referente à antecipação tributária da operação própria destacado no respectivo documento fiscal, nas operações internas com álcool etílico hidratado combustível. O DAE devidamente quitado deve acompanhar as mercadorias na respectiva circulação. O sujeito não faz prova das alegações do pagamento antecipado. Auto de Infração **PROCEDENTE**. Decisão unânime.

### RELATÓRIO

O Auto de Infração, lavrado em 05/12/09, exige ICMS no valor de R\$ 5.643,00, acrescido de multa de 60%, em decorrência da falta de retenção do ICMS substituição nas operações de saída de mercadorias sujeitas à antecipação tributária.

Consta na descrição dos fatos a falta de recolhimento do ICMS nas suas operações próprias com álcool hidratado carburante, referentes aos DANFES 20662, 20667 e 20545, em anexos.

O autuado na defesa apresentada (fls. 17/21), inicialmente, diz que o auto não merece subsistir, pois, não houve qualquer infração à legislação tributária por parte da impugnante. Diz que na descrição dos fatos constante no Auto de Infração, foi relatado que “a impugnante não realizou o recolhimento de ICMS devido nas operações de saída de mercadoria sujeitas à antecipação tributária”. Diz que, todavia, tal relato não corresponde à realidade, posto que houve o recolhimento do tributo devido à título de substituição conforme consta nas NFs-e e documentos de arrecadação em anexo.

Afirma que houve um erro na apuração do valor do imposto devido a título de substituição, quando da lavratura do Auto de Infração. Alega que o presente auto de infração se refere tão somente à suposta falta de retenção do ICMS Substituição devido nas operações de saída da mercadoria sujeita à antecipação tributária. Entretanto, o fisco considerou o valor do ICMS Substituição, bem como o valor devido de ICMS principal. Enfatiza que a falta de retenção alegada não existiu, uma vez que o valor foi devidamente recolhido quando da realização das operações de saída da mercadoria.

Ressalta que não houve erro na determinação da base de cálculo por parte da Impugnante, que não houve a inclusão do desconto incondicional nessa base de cálculo, uma vez que simplesmente preencheu os campos das notas fiscais e o próprio *software* do Estado da Bahia gerou o cálculo. O próprio programa de emissão de Nota Fiscal eletrônica impede o lançamento de descontos incondicionais na base de cálculo do ICMS. Questiona também a utilização de uma pauta fiscal fictícia, muito além da realidade do mercado de combustíveis do Brasil. Insiste que no território baiano o litro do AEHC nunca foi vendido no preço de R\$ 2,00.

Diz ainda que a mercadoria chega a ser distribuída a R\$ 0,91 e o Estado R\$ 2,00, com margem de lucro de 110%, fora da realidade do mercado.

um instrumento impróprio para que seja recolhido o tributo, demandando uma revisão para que o débito seja calculado com base no valor da nota, e não da pauta. Cita, nesse sentido, decisão do Superior Tribunal de Justiça, no RMS 16.810/PA. Conclui, ainda que subsistente o débito, deve ser refeita o seu valor, tendo em vista a ilegalidade da pauta fiscal totalmente alheia à realidade do mercado.

Argúi a redução da multa, de acordo com art. 159, §1º, II, III do RPAF, pedindo sua exclusão e a improcedência do auto de infração.

O Agente de Tributo Estadual, autor do feito, presta Informação Fiscal (fls. 29/33), descreve que o autuado transportava 15.000 litros de álcool carburante acobertado pelas DANFES 20662, 20667 e 20545, destinadas a Aleluia Com. de Combustíveis; HP Com. de derivados Petróleo Ltda. e posto de Gasolina Seve, com a devida substituição do ICMS, mas, ausente o recolhimento tempestivo de imposto relativo às operações próprias, conforme previsto no art. 515-B do RICMS e Protocolo 17/04. Emitido, assim, o Termo de Apreensão 232278.0031/09-2 e o conseqüente Auto de Infração por ofensa ao art. 353, II, Decreto 6.284/97 e multa do art. 42, inciso II, “a”, Lei 7.014/96.

Transcreve a legislação pertinente ao fato e explica que o art. 515-B faz menção expressa ao recolhimento antecipado do ICMS das operações próprias, no momento da saída de AEHC, além de se fazer acompanhar do respectivo DAE. No caso, a mercadoria estava acompanhada somente do DAE relativo a substituição tributária, ressaltando que o autuado não possui benefício do art. 126, IV do RICMS para recolhimento no dia 15 do mês subsequente.

Sobre as alegações defensivas, diz que a exigência recai sobre o ICMS das operações normais e não aquele relativo à substituição tributária. Diz ainda que é de conhecimento do autuado a autorização da COPEC para o pagamento do tributo no prazo normal. Com relação à base de cálculo, informa que utilizou a mesma existente nos DANFES e a multa é a prevista para a infração cometida.

Conclui clamando pela procedência do auto de infração.

## VOTO

O Auto de Infração lavrado após apreensão de 15.000 litros de álcool etílico hidratado carburante – AEHC realizada pelo Posto Fiscal, transportado com DANFES 20662, 20667 e 20545, exige ICMS decorrente da falta de retenção do ICMS substituição nas operações de saída da mercadoria sujeita à antecipação tributária. Na descrição dos fatos, contudo, corrige o preposto fiscal o móvel da exigência, afirmando que se trata da falta de recolhimento do ICMS normal relativo às operações próprias.

Relata o Termo 232278.0031/09-2, fls. 05/06, lavrado em 04.12.09, que a apreensão ocorreu diante da constatação da ausência do recolhimento do ICMS normal relativo às operações própria, referente aos DANFES 20662, 20667 e 20545. O álcool apreendido ficou sob guarda e responsabilidade (fiel depositário) do próprio autuado, conforme Termo de Depósito, fl. 06.

Alega o autuado que efetuou o recolhimento da substituição tributária, conforme faz prova as próprias notas fiscais eletrônicas e DAES anexos. Argumenta que houve erro na apuração do valor do imposto, uma vez que na fixação da base de cálculo lançou o valor da substituição e o valor principal; esclarece ainda que na emissão da nota fiscal eletrônica não incluiu na base de cálculo o desconto incondicional, uma vez que o próprio SOFTWARE do Estado gerou o cálculo. O autuante, por sua vez, diz que o transporte de 15.000 litros de álcool carburante estava acobertado pelas DANFES 20662, 20667 e 20545, com a devida substituição do ICMS, mas, ausente o recolhimento tempestivo de imposto relativo às operações próprias, cuja autuação tem base legal no art. 515-B RICMS BA.

O caso em tela aborda a apreensão de 15.000 litros de álcool etílico hid trânsito, sem o devido pagamento do ICMS referente a antecipação 1

destacado nos respectivos documentos fiscais. No Estado da Bahia, as regras do Convênio ICMS 110/07, que revogou o convênio ICMS 03/99 e dispõe sobre o regime de substituição tributária nas operações com combustíveis e lubrificantes derivados ou não de petróleo, estão disciplinadas nos artigos 512-A e 512-B, RICMS BA; de outro lado, as operações próprias nas saídas internas ou interestaduais com álcool etílico hidratado combustível são tratadas de forma específicas nos artigos 515-A a 515-H, normas incorporadas ao Regulamento de ICMS do Estado a partir do Protocolo ICMS 17/04.

É, portanto, o ICMS relativo às operações próprias nas saídas internas com álcool etílico hidratado combustível (AEHC), que deve ser recolhido no momento da saída, que está sendo exigido no presente Auto de Infração, cujo demonstrativo de débito consta da folha 03. O imposto será calculado tomando-se por base o valor da operação ou o valor estabelecido em pauta fiscal (o que for maior), incidindo a alíquota de 19% (17% + 2%), nas operações de saídas de AEHC. O recolhimento do imposto correspondente aos dois pontos percentuais adicionais supra referido será efetuado em conta corrente específica vinculada ao Fundo Estadual de Combate e Erradicação da Pobreza, na forma prevista em ato do Secretário da Fazenda (art. 51, I e 51-A, § 1º, RICMS BA).

Assegura o autuado que efetuou o pagamento do ICMS referente à antecipação tributária da operação própria destacado, nos respectivos documentos fiscais de fls. 07 a 09; no entanto, os documentos de arrecadação estadual respectivos não acompanham as mercadorias. O art. 515-B, II, RICMS BA ensina que o imposto relativo à operação própria nas saídas internas de AEHC será recolhido no momento da sua saída e o DAE devidamente quitado deverá acompanhar a mercadoria na respectiva circulação. O que não se observa, pois, nos presentes autos.

Poderia ainda o autuado, na condição de distribuidora de combustíveis, como tal definida pela Agência Nacional de Petróleo, Gás Natural e Bio- combustíveis – ANP, livrar-se do pagamento antecipado, bastando para isso que obtivesse autorização da Coordenação de Fiscalização de Petróleo e Combustíveis (COPEC), conforme previsto no art. 515-A, § 2º, RICMS BA. O que também não ocorreu.

A alegação de utilização de pauta fiscal fictícia, também não pode ser acatada tendo em vista que a base de cálculo foi constituída pelo próprio autuado, cujos valores foram registrados nos próprios documentos fiscais às fls. 07, fl. 08 e fl. 09. Ainda que ocorresse apuração da base de cálculo do ICMS pertinente às operações internas com AEHC com base em pauta fiscal, não haveria qualquer óbice, porquanto prevista na Cláusula Segunda, I do Protocolo ICMS 17/04, quando maior que o valor da operação. Portanto, a apuração da base de cálculo do imposto exigido está em conformidade com a legislação tributária em vigor no Estado da Bahia.

Igualmente não se justifica o pedido de exclusão das multas e juros, uma vez que a boa fé do autuado não é motivo de exoneração fiscal, considerando que o direito tributário se move por viés objetivo, a teor do art. 136, CTN; além disso, a imposição da multa decorreu da obrigação principal. De toda sorte, deixo de apreciar de forma definitiva tal pedido, nesta instância administrativa, visto que o pedido deve ser encaminhado à Câmara Superior do CONSEF, acompanhado da comprovação do pagamento do principal e seus acréscimos nos termos do art. 159, §1º do RPAF/BA.

A arguição de não ter incluído desconto incondicional na apuração da base de cálculo do ICMS-ST ou que o próprio *software* do Estado da Bahia gerou o cálculo, não há de ser acatada, pois, como apreciado anteriormente, o ICMS operações próprias de AEHC é apurado com base na Pauta Fiscal (Prot. ICMS 17/04 e IN 34/07) que no período fiscalizado era de R\$1,9754 por litro, valor considerado pelo próprio autuado, no cálculo do ICMS-ST. Não sendo razoável o argumento defensivo de que os campos do software de emissão das notas fiscais eletrônicas (NFe) não possibilitam a inclusão do desconto incondicional na base de Cálculo do ICMS normal.

Pelo exposto, restou comprovado que o autuado não demonstrou a correção na apuração do imposto diante dos demonstrativos elaborados pela fiscalização. Correta é a exigência fiscal.

Diante do exposto, voto pela PROCEDÊNCIA do Auto de Infração.

## RESOLUÇÃO

ACORDAM os membros da 1ª Junta de Julgamento Fiscal do Conselho de Fazenda Estadual, por unanimidade, julgar **PROCEDENTE** o Auto de Infração nº **232278.0014/09-0**, lavrado contra **PETRÓLEO DO VALLE LTDA.**, devendo ser intimado o autuado para efetuar o pagamento do imposto no valor de **R\$ 5.643,00**, acrescido da multa de 60%, prevista no art. 42, II, “e” da Lei nº 7.014/96, e dos acréscimos legais.

Sala das Sessões do CONSEF, 04 de agosto de 2010.

RUBENS MOUTINHO DOS SANTOS – PRESIDENTE

JOSÉ RAIMUNDO CONCEIÇÃO – RELATOR

VALMIR NOGUEIRA DE OLIVEIRA – JULGADOR