

PROCESSO - A. I. Nº 279757.0002/18-2
RECORRENTE - SNS AUTOMÓVEIS LTDA.
RECORRIDA - FAZENDA PÚBLICA ESTADUAL
RECURSO - RECURSO VOLUNTÁRIO - Acórdão 2ª JJF nº 0096-02/18
ORIGEM - IFEP INDÚSTRIA
PUBLICAÇÃO - INTERNET: 15/02/2019

2ª CÂMARA DE JULGAMENTO FISCAL

ACÓRDÃO C.J.F. Nº 0001-12/19

EMENTA: ICMS. DIFERIMENTO. IMPORTAÇÃO DE INSUMO PARA ESTABELECIMENTO FABRICANTE DE VEÍCULOS AUTOMOTORES. UTILIZAÇÃO INDEVIDA COM O BENEFÍCIO PREVISTO NO PROGRAMA PROAUTO. FALTA DE RECOLHIMENTO. IMPORTAÇÕES TRIBUTÁVEIS. PROAUTO. BENEFÍCIO FISCAL. DIFERIMENTO DO PAGAMENTO DO IMPOSTO DEVIDO POR IMPORTAÇÃO. Autuado beneficiário de Programa Especial de Incentivo ao Setor Automotivo da Bahia – PROAUTO, mediante a Resolução FUNDESE nº 181/2012, que concedeu benefícios fiscais na importação e nas saídas dos veículos da montadora. Importou veículos novos da marca ASTON MARTIN com diferimento não previsto na sua normativa específica. Cancelamento da Resolução com efeitos *ex-tunc* em face do descumprimento dos objetivos dos projetos ou das regras condicionantes para gozo dos benefícios. Rejeitada a preliminar de nulidade e indeferido o pedido de perícia. Mantida a Decisão recorrida. Recurso **NÃO PROVIDO**. Decisão unânime.

RELATÓRIO

Trata-se de Recurso Voluntário interposto contra Decisão que julgou pela procedência do Auto de Infração em epígrafe, lavrado em 10/01/2018, para exigir crédito tributário no valor de R\$2.334.815,61, acrescido da multa de 60%, prevista no Art. 42, II, “f”, da Lei nº 7.014/96, pela falta de recolhimento do ICMS devido pelas importações tributadas realizadas pelo estabelecimento no período de janeiro de 2013 a janeiro de 2015.

Consta que o Protocolo de Intenções celebrado com o Estado da Bahia, no inciso VI de sua Cláusula Terceira, concede diferimento apenas para importação de veículos da marca JAC MOTORS, sendo objeto deste Auto de Infração o ICMS relativo à importação de veículos de outra marca.

A 2ª JJF decidiu pela Procedência do Auto de Infração, por unanimidade, mediante o Acórdão nº 0096-02/18 (fls. 497 a 508), com base no voto do Relator de primeiro grau, a seguir transcrito:

“O lançamento de ofício processado exige o valor de R\$2.334.815,61, acusando falta de recolhimento de ICMS devido por importação de mercadorias tributáveis.

Examinando os autos constato estar o PAF consoante com o RICMS-BA e com o RPAF-BA/99, pois o lançamento resta pleno dos essenciais pressupostos formais e materiais, e os fatos geradores do crédito tributário constam claramente demonstrados.

Assim, considerando que: a) conforme recibo de fls. 03, 04, 05, 06 e 244, cópia do Auto de Infração e dos papéis de trabalho indispensáveis para o esclarecimento dos fatos narrados no corpo do auto foram entregues ao contribuinte; b) na lavratura do Auto de Infração foi devidamente cumprido o disposto nos artigos 15, 19, 26, 28, 38, 39 (em especial quanto ao inciso III e § 1º), 41, 42, 44, 45 e 46, do RPAF; c) o processo se conforma nos artigos 12, 16, 22, 108, 109 e 110 do mesmo regulamento; d) a infração está claramente descrita, corretamente tipificada e tem suporte nos demonstrativos e documentos fiscais autuados, emitidos na forma e com os requisitos legais (fls. 05, 06, 12-242 e CD de fl. 243); e) a infração está determinada com segurança,

bem como identificado o infrator, constato não haver vício a macular o PAF em análise.

Como mais detalhadamente se verá na análise de mérito, a infração denuncia a falta de recolhimento de ICMS Importação, relativo à aquisição de mercadorias tributáveis, devidamente enquadrada no art. 4º, IX; art. 17, VI e art. 34, III da Lei nº 7.014 c/c o art. 332, V do RICMS-BA.

A exação fiscal decorre de obrigação tributária liquidada por Autoridades Fiscais competentes do Ente tributante, mediante regular procedimento administrativo, cujos elementos determinantes previstos no art. 142 do CTN (ocorrência do fato gerador; determinação da matéria tributável, cálculo do montante do tributo devido, identificação do sujeito passivo e multa proposta), constam claramente identificados nos autos.

Por consequência, não há falar em confusão descritiva, incongruência entre a acusação fiscal e o fato gerador do tributo, a implicar em “erro de direito” como argumenta o Impugnante ou precariedade de um procedimento que se sustenta nos elementos autuados, razão pela qual rejeito o pedido de nulidade suscitado. Também indefiro a petição de perícia com fundamento no art. 147, II do Regulamento do Processo Administrativo Fiscal – RPAF-BA, pois, além de considerar suficientes para a formação de minha convicção os elementos contidos nos autos, a prova do fato não depende do conhecimento especial de técnicos.

Passando à análise de mérito do procedimento fiscal, de logo ressalto tratar-se de tributo originalmente sujeito a lançamento por homologação (CTN: art. 150), em que a legislação atribui ao sujeito passivo a prática de todos os atos de valoração da obrigação tributária, inclusive o dever de antecipar o pagamento sem prévio exame da autoridade administrativa, cabendo a esta, apenas homologar os atos de natureza fiscal do contribuinte no prazo decadencial. Nesse caso, ainda que sobre a obrigação tributária não influam quaisquer atos anteriores à homologação praticados pelo sujeito passivo ou por terceiro, em sendo praticados, os atos são, porém, considerados na apuração do saldo porventura devido e sendo o caso, na imposição de penalidade ou sua graduação (§§ 2º e 3º, do artigo 150 do CTN).

Pois bem, considerando que não há celeuma quanto aos dados ou valores da exação fiscal, a questão envolvida na infração é se o ICMS-Importação incidente no desembaraço aduaneiro dos veículos da marca inglesa AUSTIN MARTIN, poderia ter o recolhimento diferido para as subseqüentes saídas internas ou não.

O argumento defensivo é que a Resolução FUNDESE nº 181/2012, que habilitava a empresa autuada ao gozo dos benefícios do Programa Especial de Incentivo ao Setor Automobilístico da Bahia - PROAUTO - em especial, quanto ao diferimento do ICMS-Importação -, incluía os veículos da marca AUSTIN MARTIN, cujas operações consistem no objeto da exação fiscal.

A contrário sensu, os autuantes sustentam que a exação fiscal decorre da utilização indevida dos benefícios previstos nas Leis nºs 7537/1999 e 7599/2000, concedidos através da Resolução FUNDESE Nº 181/2012, para importação de veículos da montadora JAC MOTORS, e que foi cancelada com efeitos retroativos através da Resolução PROBAHIA nº 17/2013 (fls. 233).

De pronto, cabe observar que embora o Impugnante trace extensa argumentação acerca do PROAUTO e as dificuldades econômicas individuais e conjunturais que lhe conduziram a não cumprir o Termo de Compromisso firmado com o Estado da Bahia, qual seja o de não construir a fábrica que fora originalmente acordada, independentemente da questão de fundo que envolve esse caso (direito ou não a diferir o imposto nas importações relacionadas ao AI), ele não só declara como expressamente ressalta ter usufruído os benefícios fiscais em relação ao ICMS nas operações de importação – que é o caso -, nas operações internas e nas operações interestaduais (fl. 254).

Ocorre que, cumprindo as regras procedimentais para tanto, vê-se nos autos que independentemente das razões de ordem econômica alegadas, em especial quanto às alterações na condição de financiamento – as quais não repercutem no caso em juízo administrativo -, o confessado descumprimento do Termo de Compromisso levou à perda da habilitação do sujeito passivo ao PROAUTO, dentro de uma instrução procedimental na qual o sujeito passivo teve ampla participação de oitiva e contraditório.

Para um deslinde objetivo da questão, também cabe observar as referências que o Impugnante faz ao DESEMBAHIA na peça defensiva. Provavelmente referindo-se ao desacordo ocorrido entre sua pretensão e as condições do financiamento, que por não ter sido efetivado, argumenta ser o fundamental motivo para não ter cumprido o compromisso estipulado no termo citado, lamentando a decisão de não se conceder o financiamento, objeto do Termo de Compromisso nº 1/2013, embora destaque que “ao menos, a DESEMBAHIA concorda com a piora do quadro econômico”, declara respeito às razões apresentadas, mas lamenta a decisão da não concessão do financiamento.

Embora, repito, isto não repercuta no processo em apreço, este aspecto é importante porque denota que a principal razão defensiva para justificar o descumprimento do Termo de Compromisso e que o Impugnante quer isentar-se de responsabilidade, deu-se como fruto de um límpido processo negocial.

Ocorre que – aí sim, com direta repercussão sobre o presente caso – a perda da habilitação ao PROAUTO dentro do regular procedimento administrativo, produz consequências anteriormente sabidas pelo sujeito

passivo. Em face dos efeitos ex-tunc que produz, dentre as consequências está à obrigação de o contribuinte antes habilitado, ressarcir ao Erário baiano os valores dos benefícios que expressamente ressalta usufruídos nas operações de importação (Termo de Compromisso nº 01/2013, firmado entre o sujeito passivo e o Estado da Bahia e Lei nº 9.433/2005, arts. 167 a 169). Portanto, ainda que fora por direito oportunamente - o que também não é o caso -, como adiante se verá.

Ora, o PROAUTO, instituído pela Lei Estadual nº 7.537/99 e regulado pelo Decreto nº 7.798/00, tem a finalidade de estimular a implantação e desenvolvimento de empreendimentos industriais do setor automotivo, de relevante interesse para a economia da Bahia (art. 1º da lei citada), mas, a contrário sensu, ainda independente da análise de mérito do caso, acolher a interpretação do Impugnante estendendo benefícios fiscais às importações desvinculadas da sua atividade industrial, presente ou futura, limitada à marca de sua proposta de fabricação é, não só tirar sua lógica legal como desqualificá-lo legalmente, uma vez que, por óbvio ululante, a importação generalizada de veículos de marcas estrangeiras não só inviabiliza a implantação da planta industrial compromissada, como tende a pilhar as fábricas já estabelecidas, independentemente de sua localização no plano nacional, fazendo com que, ao invés de o Estado da Bahia apostar no contribuinte atuado como instrumento para o desenvolvimento do Estado, contrariamente ao pretendido com a instituição do benefício à empresa que a habilitou dentro do PROAUTO, concretamente estaria incentivando um predador do mercado automotivo brasileiro.

Ora, a Resolução nº 181/02 habilitou o atuado ao PROAUTO, com aprovação por ato do Conselho Deliberativo do FUNDESE (Fundo de Desenvolvimento Social e Econômico do Estado da Bahia, regulado pela Lei nº 6.445/92, alterada pela Lei nº 7.503/99), aprovando o projeto de implantação do complexo industrial automotivo e a concessão de incentivos previstos na Lei nº 7.537/99 (deferimento do recolhimento do ICMS das operações de importação para o momento das saídas dos veículos), nos Decretos nº 7.731/99 (crédito presumido no valor correspondente ao percentual de 98% - primeiro ano de operação – do saldo devedor do ICMS apurado em cada período de apuração mensal) e nº 7.989/01 (apropriar crédito fiscal acumulados dos fornecedores de peças).

Com relação ao caso em juízo administrativo nesta JJF, aprovando a concessão dos incentivos previstos nas Lei nº 7.537/99 e nos Decretos nºs 7.731/99 e 7.989/2001, o parágrafo único, do art. 3º da Resolução nº 181/2012 que habilitava o sujeito passivo no PROAUTO, remete ao contrato a ser celebrado entre a empresa habilitada e o Estado da Bahia, as condições para fruição dos benefícios fiscais (fl. 230). Esse instituto jurídico era o Termo de Compromisso nº 001/2013, que em sua Cláusula quinta, “d”, trata do diferimento do ICMS incidente sobre operações de importação sem previsão para importação de veículos, exceto “veículos automotores da marca JAC MOTORS...” (fls. 302-303). Eis sua redação:

“d) conceder o diferimento do ICMS nas operações internas realizadas pela SNS e nas decorrentes de importação, com os produtos a seguir relacionados:

a) matéria prima, produtos intermediários, material de embalagem, p0artes, peças e componentes automotivos destinados à fabricação de veículos;

b) veículos automotores novos da marca JAC MOTORS, partes, peças e componentes importados, destinados à revenda;

c) partes, peças e componentes produzidos no Estado, destinados à revenda;

d) bens destinados ao ativo fixo, inclusive veículos automotores novos”. (grifos meus)

Ocorre que, como se extrai dos autos, desgarrando-se do seu direito, o contribuinte importou veículos da luxuosa marca inglesa AUSTIN MARTIN com diferimento do ICMS importação, no período janeiro 2013 a janeiro 2015. Ademais, também se vê que a constituição do crédito tributário sobre tais operações ocorreu após o cancelamento da Resolução FUNDESE nº 181/12, que concedeu benefício fiscal na importação e nas saídas dos veículos apenas da montadora compromissada para futura fabricação de veículos na Bahia, na forma prevista no Programa PROAUTO, instituído pela Lei nº 7.537/99. Portanto, não há que discutir que as vantagens concedidas ao contribuinte pelo Estado da Bahia, decorrentes do PROAUTO, visavam uma finalidade certa e específica: a implantação e desenvolvimento de um complexo industrial automotivo da JAC MOTORS, jamais concretizado.

Em outro giro, também é impertinente o argumento defensivo de que houve irregularidade no cancelamento do Termo de Compromisso nº 01/2013, por força de rescisão unilateral do Acordo com o Estado da Bahia.

Essa questão e com esse mesmo contribuinte não é novel no âmbito deste órgão administrativo judicante. Assim, para evitar alongar-me desnecessariamente no fundamento à minha proposta de voto neste PAF, para arrematar o meu entendimento, tomo emprestado a este PAF, parte do voto do distinguido pelo relator José Raimundo Conceição, que resultou no Acórdão JJF Nº 0041-01/18:

“Com efeito, o contrato de natureza administrativa celebrado entre os Fundos de Desenvolvimento e as empresas beneficiárias, tem início com a aprovação do projeto pelos órgãos gestores, e sua extinção pode

ocorrer quando o empreendimento incentivado for regularmente concluído, nos termos pactuados (o que não é o caso) ou se o projeto apresentar irregularidades ou inconsistências com relação ao que lhe fora programado. Nesse caso, o Poder Público poderá rescindir o contrato, cancelando os incentivos anteriormente aprovados. Exige-se apenas que haja obediência ao devido processo legal, com direito de debate aberto para as partes.

Observe que o cancelamento dos benefícios foi precedido de intimação para que o beneficiário se manifestasse acerca da possibilidade de extinção do Termo de Compromisso (Mandado de Intimação 01/2016, da Secretaria de Desenvolvimento Econômico - SDE), em face do descumprimento na sua obrigação de construir o pátio de fábrica, originalmente acordado.

O autuado apresentou considerações acerca da não realização dos investimentos planejados; foi notificado para se pronunciar sobre os esclarecimentos apresentados pelo DESENBAHIA (Mandado de Intimação 02/2016, da Secretaria de Desenvolvimento Econômico); apresentou manifestação sobre Termo de Compromisso 01/13 e manutenção do PROAUTO. No final, o processo culminou com o Ofício 77/2016, da SDE, com a informação do cancelamento do aludido Termo de compromisso.

Por meio do Ofício 08/2017, o cancelamento do Termo de compromisso 01/13 foi formalizado e determinado o recolhimento do ICMS não recolhido no período de uso dos incentivos fiscais. O Contribuinte teve, antes, sua habilitação cancelada do Programa de Incentivo à Inovação Tecnológica e Adensamento da Cadeia Produtiva de Veículos Automotores – INOVAR (Lei 12.715/2012), regime automotivo do Governo Brasileiro, através da Portaria Nº 153, de 30/05/2016, do MDIC, publicada do DOU de 31/05/2016, cópia acostada aos autos, fl. 297. A mesma falta de cumprimento dos termos acordados motivou o cancelamento do Programa Federal.

O sujeito passivo não esclareceu devidamente as circunstâncias que inviabilizaram o financiamento de R\$80.000.000 com recursos do FUNDESE (cláusula sétima do TC 01/13). O Parecer PGE GAB – LSR 143/2016 (fls. 184/191), contudo, esclarece que o Estado da Bahia não assumiu compromissos nesse sentido, e que o DESENBAHIA, que também participou do Termo de Compromisso, a obrigação assumida foi apenas a de “elaborar um contrato de financiamento para viabilizar a construção do COMPLEXO INDUSTRIAL JAC MOTORS utilizando recurso do FUNDESE em valor não superior a R\$80.000.000,00 (oitenta milhões de reais)”, mas não, evidentemente, a de garantir a concessão do financiamento sem as salvaguardas necessárias.

Conclui que, conquanto tenha sido autorizado o financiamento do interessado, a contratação não foi autorizada por falta da apresentação das garantias acenadas em sua carta consulta inicial.

À propósito, impende ressaltar que a rescisão unilateral dos contratos administrativos tem previsão nos artigos 58, inc. II, e 79, inc. I, da Lei Federal nº 8.666/93, que regulamenta o art. 37, II, da CF/88 e institui normas sobre licitação e contratos com a administração pública.

Nesse sentido, revela-se inequívoco que o cancelamento dos incentivos direcionados às empresas beneficiárias configura uma modalidade específica de rescisão unilateral dos contratos administrativos, cuja aplicação se dá nas hipóteses de utilização indevida dos recursos repassados às empresas.

Ve-se que, no caso em concreto, o descumprimento dos objetivos dos projetos ou das regras condicionantes sujeita o beneficiário ao cancelamento dos incentivos aprovados, exsurgindo, no caso de desvio de recursos, a pretensão estatal à restituição dos recursos mal utilizados. Ressalte-se que a exigência dos valores não recolhidos, em face às importações realizadas pelo autuado, somente surgiu após a conclusão do processo administrativo apuratório que, comprovando a responsabilidade da empresa na prática do descumprimento de obrigação acordada, conduziu a autoridade competente à prática do cancelamento dos incentivos concedidos e à exigência dos recursos incentivados.

Como visto, os Programas de Incentivos exercem um importante papel para o desenvolvimento das regiões que criam os benefícios, pois funcionam como instrumentos indutores da economia local, auxiliando na geração de riquezas, de novos postos de trabalho e renda aos habitantes destas regiões.

Os desvios de recursos perpetrados pelas empresas beneficiárias, ou o descumprimento das ações reciprocamente condicionadas, além de causarem prejuízos ao erário, frustram os objetivos do programa de incentivo, causando sérios danos à Administração Pública e à coletividade em geral.

Em ocorrendo a aplicação dos incentivos de maneira irregular pelas empresas beneficiária, descumprindo os objetivos previstos nas normas e nas diretrizes estabelecidas nas resoluções aprovadoras dos incentivos, compete aos órgãos gestores dos Fundos proceder a rescisão unilateral dos contratos, através do cancelamento dos incentivos, além da adoção das medidas necessárias para a recuperação dos créditos tributários utilizados em desacordo com as diretrizes traçadas na Resolução e Termos de Compromissos.

Em conclusão, frente aos fatos documentados acima é de se concluir que as operações com os veículos novos importados não poderiam ser realizadas ao amparo do diferimento previsto na Lei nº 7.537/99 e

disciplinado, no âmbito do Poder Executivo pelo Dec. Estadual nº 7.798/00. O referido benefício fiscal foi utilizado de forma indevida pelo Autuado, sem o cumprimento dos termos acordados, sem a implementação da montadora dos automóveis da marca JAC, no município de Camaçari, listado no projeto do Programa Especial de Incentivo ao Setor Automotivo da Bahia - PROAUTO, e aprovadas por ato do Conselho Deliberativo do FUNDESE (Fundo de Desenvolvimento Social e Econômico do Estado da Bahia, regulado pela Lei nº 6.445/92, alterada pela Lei nº 7.503/99).

Posto isso, correto está o lançamento tributário, cujos valores sequer foram discutidos pelo autuado, não obstante as planilhas que discriminou cada operação realizada pelo sujeito passivo”.

Voto pela PROCEDÊNCIA do Auto de Infração.”

O Autuado apresentou Recurso Voluntário (fls. 520 a 552), nos termos do Art. 169, I, “b”, do RPAF/99, no qual informou que é uma empresa que se dedica à importação, comercialização e industrialização de automóveis da marca chinesa JAC MOTORS, fazendo parte do mesmo grupo econômico da empresa JAC BRASIL AUTOMÓVEIS LTDA, com quem atuava na realização do projeto da fábrica de automóveis da Bahia.

Explicou que a primeira formalização dessa intenção com o Estado da Bahia ocorreu em 16/11/2011 e, ao longo do ano de 2012, foram concluídas as tratativas para que iniciasse a importação dos automóveis da China pelo Estado da Bahia, a partir do mês de agosto, por meio da Resolução nº 181/2012 da FUNDESE, sendo objeto deste lançamento de ofício as importações realizadas entre janeiro de 2013 e janeiro de 2015 relacionadas aos veículos da marca ASTON MARTIN.

Afirmou que a referida Resolução não estabeleceu quais marcas de veículos poderiam ser importadas com benefício fiscal, podendo ser de qualquer marca, mas o projeto da fábrica estava relacionado apenas à marca JAC MOTORS.

Destacou que a indústria automobilística e comércio de automóveis vivia o seu melhor momento naquele período, vendo o Estado da Bahia como o lugar ideal para realizar a instalação da fábrica, sendo que, ao transferir as suas importações para o Estado da Bahia, indiscutivelmente, gerou incremento de empregos e renda para a região.

Ressaltou que firmou o Termo de Compromisso nº 01/2013, em 24/07/2013, estabelecendo direitos e obrigações com o intuito da realização da fábrica de automóveis em Camaçari, com o Governo da Bahia, o qual concedeu benefícios fiscais em relação ao ICMS, nas operações internas e interestaduais, e vendeu a área para que se iniciasse a terraplanagem, demonstrando interesse real no investimento.

Alegou que o DESENBAHIA, no entanto, descumpriu uma obrigação absolutamente essencial constante do referido Termo de Compromisso (Cláusulas Terceira e Sétima), relativo ao financiamento que nunca saiu do papel, apesar do esforço em demonstrar que o investimento não seria possível sem tais recursos, tratado no Termo de Compromisso aprovado pelo FUNDESE em 05/09/2014.

Aduziu que a manutenção do projeto inicial se tornou impossível sem o financiamento e com a queda vertiginosa do mercado de automóveis, apesar dos investimentos realizados no empreendimento apenas com terraplanagem, licenciamento ambiental e projeto da fábrica, sem falar dos projetos dos carros, que ultrapassaram R\$18.000.000,00.

Disse que ficou surpreso com o Mandado de Intimação nº 01/2016 – GASEC, da Secretaria do Desenvolvimento Econômico, para se manifestar acerca da possibilidade de extinção do Termo de Compromisso por descumprir a sua obrigação de construir a fábrica que fora originalmente acordada, tendo apresentado considerações, em 02/08/2016, no sentido de que a não realização do investimento da forma planejada se deu por força da ausência da concretização do financiamento constante do Termo de Compromisso e apresentou um projeto alternativo para a construção da fábrica.

Acrescentou que recebeu uma nova notificação da Secretaria de Desenvolvimento Econômico (de nº 02/2016 - GASEC), em 20/09/2016, para apresentar defesa sobre os esclarecimentos apresentados

pelo DESENBÁHIA, que objetivava a anulação do ato administrativo que formalizou os incentivos fiscais, tendo apresentado manifestação, em 10/11/2016, requerendo o agendamento de audiência, a manutenção do enquadramento das empresas no PROAUTO e a adequação do Termo de Compromisso nº 01/2013 à nova realidade econômica brasileira, iniciando as tratativas em relação ao projeto de forma faseada, apresentado em 02/08/2016.

Asseverou que recebeu o Ofício nº 78/2016 do Secretário do Desenvolvimento Econômico informando acerca do cancelamento do Termo de Compromisso nº 001/2013, em 23/12/2016, por força da rescisão unilateral do Governo da Bahia, e que, diante desse fato, apresentou recurso administrativo ao Secretário do Desenvolvimento da Bahia, em 04/01/2017, com fundamento no Art. 54, da Lei nº 12.209/11, mas que não houve resposta a este recurso.

Alegou que o Estado da Bahia formalizou o cancelamento dos benefícios fiscais concedidos no Termo de Compromisso nº 001/2013 e determinou o pagamento do ICMS não recolhido no período de uso dos incentivos fiscais, em 26/01/2017, por meio do Ofício nº 08/2017, tendo o presente lançamento de ofício sido efetuado com base nas importações dos automóveis e equipamentos importados pelo Estado da Bahia, aplicando juros e multa de 60% nos termos da legislação do ICMS.

Argumentou que havia demonstrado o equívoco na interpretação por parte dos Autuantes, o que poderia ser confirmado por perícia, e que a decisão recorrida não representa a melhor análise do caso concreto, pois não conferiu a devida importância ao fato do Estado da Bahia não ter cumprido com o financiamento previsto no aludido Termo de Compromisso, inviabilizando a concretização do projeto da forma inicialmente planejada, bem como exigiu o imposto sobre as importações realizadas, não em relação ao saldo devedor, sem levar em consideração os recolhimentos efetuados.

Contextualizou que a atuação do Estado na ordem econômica encontra fundamento de validade em diversas passagens da Constituição, em especial nos seus Arts. 170 e 174, os quais transcreveu, e sobre o Programa PROAUTO, criado pela Lei nº 7.537/99, o que o atraiu a firmar o Termo de Compromisso nº 001/2013.

Afirmou que o financiamento era algo previsto como condição para realização do negócio e que, ao firmar o protocolo de intenções com o Governo do Estado da Bahia, em 16/11/2011, as condições de financiamento eram muitíssimas mais favoráveis e não havia no horizonte o cenário econômico que o Brasil conviveu nos anos de 2015 e 2016, sendo que o agente público de fomento econômico deveria ter contribuído com o desenvolvimento realizando o financiamento constante da Cláusula Quinta, item V, do Termo de Compromisso.

Questionou como poderia ser possível iniciar a produção em 36 meses, conforme previsto no Termo de Compromisso firmado em 24/07/2013, diante de uma mudança de cenário econômico tão drástico e sem os financiamentos que ficaram bem mais caros e com garantias de impossível realização.

Lamentou a decisão de não se conceder o financiamento, objeto do Termo de Compromisso nº 001/2013, bem como a lavratura do lançamento de ofício, enquanto o seu recurso administrativo, apresentado em 04/01/2017, não tiver sido decidido pelo Sr. Secretário do Desenvolvimento Econômico do Estado da Bahia, tema que deveria ter sido abordado na decisão recorrida, mas não o foi.

Quanto ao ICMS exigido, ensinou que o fato gerador é o desembaraço aduaneiro, em relação às importações realizadas entre janeiro de 2013 e janeiro de 2015 relacionadas aos veículos da marca ASTON MARTIN, mas que os Autuantes não reconheceram o recolhimento de qualquer crédito tributário, sendo que a correta análise do lançamento deve se basear na legislação do ICMS que envolve o PROAUTO, calcada em incentivos financeiros e tributários, e especialmente o benefício fiscal concedido pelo Estado da Bahia, através da Resolução nº 181/2012 do FUNDESE, que por sua vez faz menção ao Termo de Compromisso nº 001/2013.

Lecionou que o tratamento conferido pelo PROAUTO foi o de diferir o recolhimento do ICMS nas operações para saídas internas nas operações de importação, sendo que o Decreto nº 7.537/99 definiu o percentual do crédito presumido de 98% do saldo devedor do ICMS apurado em cada mês de operação (do 1º ao 6º ano de operação), constante também do Termo de Compromisso nº 001/2013, firmado com o Estado da Bahia, prescrevendo a sua obrigação em recolher 2% do saldo devedor do ICMS em relação a cada mês de operação, o que fez, e não o ICMS devido na importação de mercadorias, que é objeto de diferimento. Acostou seu Livro Registro de Apuração do ICMS – RAICMS, DAE e comprovantes de recolhimento relativos à competência 01/2015.

Transcreveu doutrina, o Art. 149 do CTN e ementas de julgados do STJ para sustentar a sua tese de que ocorreu erro de direito, por terem sido aplicadas normas equivocadas e estabelecido base de cálculo com valores igualmente equivocados, o que impede que o lançamento de ofício possa prosperar.

Requeru a improcedência da autuação ou a sua nulidade, com base no Art. 18, IV, “a”, e §1º, do RPAF/99, citando doutrina de José Souto Maior Borges, em razão de:

- a) ilegalidade da Notificação nº 08/2017, uma vez que foi apresentado, em 04/01/2017, recurso administrativo em relação à decisão que havia cancelado o benefício fiscal e que ainda não foi objeto de manifestação do Sr. Secretário de Desenvolvimento do Estado da Bahia;
- b) existência de erro de direito, uma vez que aplicou as normas previstas no Art. 4º, IX, da Lei nº 7.014/96, ao cobrar e calcular o ICMS incidente sobre a importação dos automóveis;
- c) existência de erro de direito, uma vez que não se pode excluir do âmbito do PROAUTO as importações de veículos da marca ASTON MARTIN, já que o Protocolo de Intenções não excluiu qualquer marca de seu alcance, desde que importados pelo Autuado.

Protestou pela produção e posterior juntada de toda e qualquer prova em direito admitida e reiterou o pedido de perícia, nomeando assistente técnico e apresentando as seguintes questões:

- a. esclarecer se estava submetida ao recolhimento do ICMS nos termos da legislação do PROAUTO, no período autuado?
- b. o ICMS deveria ser recolhido com base no saldo devedor mensal e não no momento do desembaraço aduaneiro das mercadorias importadas?
- c. é possível chegar ao valor correto do ICMS supostamente devido, tendo por base os critérios utilizados pelo Auditor Fiscal?

Foi registrada a ausência do Conselheiro José Carlos Barros Rodeiro.

VOTO

Trata-se de Recurso Voluntário interposto contra Decisão que julgou pela procedência do presente Auto de Infração, relativo à falta de recolhimento do ICMS devido pelas importações tributadas realizadas pelo estabelecimento.

Preliminarmente, o Autuado suscitou a nulidade do lançamento por entender que o mesmo não contém elementos suficientes para se determinar a infração e por cerceamento de defesa pelo não deferimento da perícia solicitada.

Constato que os enquadramentos da infração e da penalidade estão fundamentados nos dispositivos corretos da Lei nº 7.014/96, que o Auto de Infração foi lavrado por autoridade competente e que todos os elementos que o compõe foram disponibilizados. Portanto, não há preterição do direito de defesa, já que contém elementos suficientes para se determinar, com segurança, a infração e o infrator, tanto que o Autuado efetuou plena defesa das suas teses, demonstrando estar plenamente consciente da acusação que lhe foi imputada e questionando apenas que o ICMS foi cobrado pela importação, quando, em seu entendimento, deveria ter sido cobrado pelo saldo devedor das suas operações, bem como não deveria ter sido cancelado o seu

benefício previsto no Termo de Compromisso nº 001/2013.

Também não cabe a alegação de cerceamento de defesa em função da decisão de 1ª instância que indeferiu a solicitação de realização de perícia, em razão da prova do fato não depender do conhecimento especial de técnicos, sendo desnecessária em vista de outras provas produzidas nos autos. O colegiado é soberano para avaliar se a perícia é necessária para o deslinde do feito, sem que resulte em cerceamento de defesa, não tendo o Autuado trazido elementos que a justificassem. Inclusive os quesitos formulados partem de um pressuposto que foi afastado no referido julgamento.

Assim, não merece reparo a decisão recorrida em relação ao afastamento das nulidades suscitadas. E, pelo mesmo motivo ali apresentado, com base no Art. 147, II, “a” e “b”, indefiro o pedido de perícia reiterado, pois as provas constantes dos autos são suficientes para que o julgamento seja realizado.

Quanto ao argumento de ter ocorrido erro de direito, por ter sido exigido o imposto sobre a importação, em vez do saldo devedor mensal, nos termos do Art. 12, §1º, da Lei nº 7.537/99 (PROAUTO), trata-se de análise de mérito que passo a efetuar, após afastadas as nulidades suscitadas.

Constam dos autos que, no período fiscalizado, o Autuado importou com o diferimento do ICMS relativo à importação de veículos acabados da marca ASTON MARTIN, destinados à revenda no mercado nacional, conforme Demonstrativo de Apuração do ICMS Importação, exigido em função da cassação da habilitação no Programa Especial de Incentivo ao Setor Automotivo - PROAUTO, Resolução FUNDESE nº 181/2012, por descumprimento das Cláusulas assumidas no Protocolo de Intenções e no Termo de Compromisso nº 001/2013, firmado em 24/07/2013.

Regularmente notificado da rescisão, o Autuado apresentou justificativas que culminou no Parecer-GAB-LSR nº 143/2016, opinando pelo cancelamento da habilitação e consequente anulação dos incentivos fiscais pertinentes, referendado pela Resolução FUNDESE nº 217/2016, de 14/12/2016, publicada no DOE de 23/12/2016, que efetivou o cancelamento da habilitação, implicando as exigências previstas na Cláusula 11.3, alínea “a”, do Termo de Compromisso, do ICMS dispensado, mais os acréscimos tributários previstos na Lei nº 7.014/96 para o recolhimento intempestivo do imposto estadual. A aludida Resolução FUNDESE nº 217/2016 cancelou a habilitação do Autuado e da outra empresa do mesmo grupo, JAC MOTORS DO BRASIL.

O Autuado fundamentou sua defesa para afastar a exigência do tributo, argumentando que, apesar do atendimento de parte do acordo, o Estado da Bahia, através do DESENBAHIA descumpriu obrigação essencial constante do Termo de Compromisso (Cláusulas Terceira e Sétima), contrato de financiamento para a construção do seu complexo industrial com recursos do FUNDESE, em valor não superior a oitenta milhões de reais, o que inviabilizou seu projeto inicial de construir a fábrica acordada e da queda vertiginosa do mercado de automóveis.

Questionou o lançamento de ofício com base na falta de recolhimento do ICMS na importação de mercadorias, quando deveria verificar o recolhimento do ICMS em relação ao saldo devedor em cada mês de apuração.

Convém salientar que o estabelecimento do Autuado é beneficiário do Programa Especial de Incentivo Fiscal ao Setor Automobilístico da Bahia – PROAUTO, instituído pela Lei Estadual nº 7.537/99, e regulado pelo Decreto nº 7.798/00, que estabelece como principal finalidade o estímulo à implantação e ao desenvolvimento de empreendimentos industriais do setor automotivo de relevante interesse para a economia do Estado, conforme disposto nos Arts. 1º e 2º da norma legal, com o seguinte teor:

“Art. 1º - Fica criado o Programa Especial de Incentivo ao Setor Automotivo da Bahia PROAUTO, vinculado ao Fundo de Desenvolvimento Social e Econômico FUNDESE, regulado pela Lei nº 6.445, de 7 de dezembro de 1992, alterada pela Lei nº 7.503, de 13 de agosto de 1999, com a finalidade de estimular a implantação e o desenvolvimento de empreendimentos industriais desse setor, de relevante interesse para a economia do Estado.

Art. 2º - Poderão habilitar-se aos incentivos da presente Lei as empresas fabricantes de veículos automotores, denominadas empresas beneficiárias principais, que se comprometam, isoladamente ou em conjunto com seus fornecedores, a realizar investimentos totais superiores a R\$ 800.000.000,00 (oitocentos milhões de reais) e a utilizar métodos, sistemas e tecnologias avançados, compartilhados, no que couber, com órgãos, agências e universidades locais.

§1º A concessão dos benefícios e incentivos previstos nesta Lei, excluído o financiamento de capital de giro, estende-se aos fornecedores das empresas fabricantes de veículos automotores, cuja atividade econômica seja correlata ou complementar, listados no Projeto de empreendimento e aprovados pelo Conselho Deliberativo do FUNDESE.

§2º O Chefe do Poder Executivo poderá estabelecer condições especiais de enquadramento no Programa, mediante proposta do Conselho Deliberativo do FUNDESE, desde que o empreendimento seja relevante para:

- I - o desenvolvimento tecnológico da matriz industrial do Estado;
- II - a geração de emprego e formação de mão de obra qualificada;
- III - a consolidação do parque automotivo baiano.”

A Resolução nº 181/2012 habilitou o autuado ao PROAUTO, com aprovação por ato do Conselho Deliberativo do FUNDESE (Fundo de Desenvolvimento Social e Econômico do Estado da Bahia, regulado pela Lei nº 6.445/92, alterada pela Lei nº 7.503/99), aprovando o projeto de implantação do complexo industrial automotivo e a concessão de incentivos previstos na Lei nº 7.537/99 (deferimento do recolhimento do ICMS das operações de importação para o momento das saídas dos veículos), nos Decretos nº 7.731/99 (crédito presumido no valor correspondente ao percentual de 98% - primeiro ano de operação – do saldo devedor do ICMS apurado em cada período de apuração mensal) e nº 7.989/01 (apropriar crédito fiscal acumulados dos fornecedores de peças).

Portanto, como se extrai dos autos, o contribuinte importou veículos novos da marca ASTON MARTIN com diferimento do ICMS Importação, no período de janeiro de 2013 a janeiro de 2015, e a constituição do crédito tributário sobre tais operações ocorreu após o cancelamento da Resolução FUNDESE nº 181/2012, que concedeu benefício fiscal na importação e nas saídas dos veículos da montadora, na forma prevista no Programa PROAUTO. As vantagens concedidas ao contribuinte pelo Estado da Bahia, decorrentes do PROAUTO, visavam, em contrapartida, uma finalidade certa e específica: a implantação e desenvolvimento de um complexo industrial automotivo da JAC MOTORS, jamais concretizado.

Inaceitável o argumento defensivo de que houve irregularidade no cancelamento do Termo de Compromisso nº 001/2013, por força de rescisão unilateral do Acordo com o Estado da Bahia.

Com efeito, o contrato de natureza administrativa celebrado entre os fundos de desenvolvimento e as empresas beneficiárias tem início com a aprovação do projeto pelos órgãos gestores, e sua extinção pode ocorrer quando o empreendimento incentivado for regularmente concluído, nos termos pactuados (o que não é o caso), ou se o projeto apresentar irregularidades ou inconsistências com relação ao que lhe fora programado. Nesse caso, o Poder Público poderá rescindir o contrato, cancelando os incentivos anteriormente aprovados. Exige-se apenas que haja obediência ao devido processo legal, com direito de debate aberto para as partes.

Observe que o cancelamento dos benefícios foi precedido de intimação para que o Autuado se manifestasse acerca da possibilidade de extinção do Termo de Compromisso (Mandado de Intimação nº 01/2016, da Secretaria de Desenvolvimento Econômico - SDE), em face do descumprimento na sua obrigação de construir o pátio de fábrica originalmente acordado.

O Autuado apresentou considerações acerca da não realização dos investimentos planejados, foi notificado para se pronunciar sobre os esclarecimentos apresentados pelo DESENBAHIA (Mandado de Intimação nº 02/2016, da Secretaria de Desenvolvimento Econômico) e apresentou manifestação sobre Termo de Compromisso nº 001/13 e manutenção do PROAUTO. No final, o processo culminou com o Ofício nº 77/2016, da SDE, com a informação do cancelamento do aludido Termo de compromisso.

Por meio do Ofício nº 08/2017, de 26/01/2017, o cancelamento do Termo de Compromisso nº 001/2013 foi formalizado e determinado o recolhimento do ICMS não recolhido no período de uso

dos incentivos fiscais, o que já respondeu ao recurso impetrado em 04/01/2017. O Autuado teve, antes, sua habilitação cancelada do Programa de Incentivo à Inovação Tecnológica e Adensamento da Cadeia Produtiva de Veículos Automotores – INOVAR (Lei nº 12.715/12), regime automotivo do Governo Brasileiro, através da Portaria nº 153, de 30/05/2016, do MDIC, publicada do DOU de 31/05/2016, cópia acostada aos autos (fl. 177). A mesma falta de cumprimento dos termos acordados motivou o cancelamento do Programa Federal.

Ressalto que também é este o entendimento da PGE/PROFIS, conforme exposto em seu parecer exarado no julgamento do Auto de Infração nº 279757.0013/17-6, cópia anexa (fls. 561 a 563), por mim relatado e julgado procedente por unanimidade.

O Autuado não esclareceu devidamente as circunstâncias que inviabilizaram o financiamento de R\$80.000.000,00 com recursos do FUNDESE (cláusula sétima do TC nº 001/2013). O Parecer PGE GAB – LSR - 143/2016 (fls. 125 a 131), contudo, esclarece que o Estado da Bahia não assumiu compromissos nesse sentido, e que obrigação assumida pelo DESENBAHIA, que também participou do Termo de Compromisso, foi apenas de “elaborar um contrato de financiamento para viabilizar a construção do COMPLEXO INDUSTRIAL JAC MOTORS utilizando recursos do FUNDESE em valor não superior a R\$80.000.000,00 (oitenta milhões de reais)”, mas não, evidentemente, a de garantir a concessão do financiamento sem as salvaguardas necessárias.

Concluo que, conquanto tenha sido autorizado o financiamento ao Autuado, a contratação não foi autorizada por falta da apresentação das garantias acenadas em sua carta consulta inicial.

À propósito, impende ressaltar que a rescisão unilateral dos contratos administrativos tem previsão nos Arts. 58, II, e 79, I, da Lei Federal nº 8.666/93, que regulamenta o Art. 37, II, da CF/88 e institui normas sobre licitação e contratos com a administração pública.

Nesse sentido, revela-se inequívoco que o cancelamento dos incentivos direcionados às empresas beneficiárias configura uma modalidade específica de rescisão unilateral dos contratos administrativos, cuja aplicação se dá nas hipóteses de utilização indevida dos recursos repassados às empresas.

Observe que, no caso em concreto, o descumprimento dos objetivos dos projetos ou das regras condicionantes sujeita o Autuado ao cancelamento dos incentivos aprovados, exsurgindo, no caso de desvio de recursos, a pretensão estatal à restituição dos recursos mal utilizados. Ressalto que a exigência dos valores não recolhidos, face às importações realizadas pelo Autuado, somente surgiu após a conclusão do processo administrativo apuratório que, comprovando a sua responsabilidade na prática do descumprimento de obrigação acordada, conduziu a autoridade competente à prática do cancelamento dos incentivos concedidos e à exigência dos recursos incentivados.

Como visto, os programas de incentivos exercem um importante papel para o desenvolvimento das regiões que criam os benefícios, pois funcionam como instrumentos indutores da economia local, auxiliando na geração de riquezas, de novos postos de trabalho e renda aos habitantes destas regiões.

Os desvios de recursos perpetrados pelas empresas beneficiárias, ou o descumprimento das ações reciprocamente condicionadas, além de causarem prejuízos ao erário, frustram os objetivos do programa de incentivo, causando sérios danos à Administração Pública e à coletividade em geral.

Ocorrendo a aplicação dos incentivos de maneira irregular pelas empresas beneficiárias, descumprindo os objetivos previstos nas normas e nas diretrizes estabelecidas nas resoluções aprovadoras dos incentivos, compete aos órgãos gestores dos Fundos procederem à rescisão unilateral dos contratos, através do cancelamento dos incentivos, além da adoção das medidas necessárias para a recuperação dos créditos tributários utilizados em desacordo com as diretrizes traçadas na Resolução e Termos de Compromissos.

Frente aos fatos documentados acima, concluo que as operações com os veículos novos

importados não poderiam ser realizadas ao amparo do diferimento previsto na Lei nº 7.537/99 e disciplinado, no âmbito do Poder Executivo pelo Decreto Estadual nº 7.798/00. O referido benefício fiscal foi utilizado de forma indevida pelo Autuado, sem o cumprimento dos termos acordados, sem a implementação da montadora dos automóveis da marca JAC, no município de Camaçari, listado no projeto do PROAUTO, e aprovadas por ato do Conselho Deliberativo do FUNDESE.

Tendo os benefícios do diferimento e do crédito presumido sido cancelados, o ICMS relativo à importação que foi diferido deve ser exigido, não havendo porque falar em saldo devedor mensal, o que seria outra infração, caso não tenha sido devidamente recolhido.

Não bastasse o já disposto, não fazia parte dos benefícios concedidos pelo Estado da Bahia as importações dos automóveis da marca ASTON MARTIN. Ao contrário do alegado pelo Autuado, o Termo de Compromisso nº 001/2013 estabelecia que seria concedido o diferimento apenas para os veículos da marca JAC MOTORS, não estendendo a outras marcas, salvo se destinado ao ativo fixo, conforme a redação abaixo transcrita (grifos):

“d) conceder o diferimento do ICMS nas operações internas realizadas pela SNS e nas decorrentes de importação, com os produtos a seguir relacionados:

a) matéria prima, produtos intermediários, material de embalagem, partes, peças e componentes automotivos destinados à fabricação de veículos;

b) veículos automotores novos da marca JAC MOTORS, partes, peças e componentes importados, destinados à revenda;

c) partes, peças e componentes produzidos no Estado, destinados à revenda;

d) bens destinados ao ativo fixo, inclusive veículos automotores novos.”

Posto isso, correto está o lançamento tributário, conforme as planilhas que discriminou cada operação realizada pelo Autuado.

Face ao exposto, voto pelo NÃO PROVIMENTO do Recurso Voluntário.

RESOLUÇÃO

ACORDAM os membros da 2ª Câmara de Julgamento Fiscal do Conselho de Fazenda Estadual, por unanimidade, **NÃO PROVER** o Recurso Voluntário apresentado e manter a Decisão recorrida que julgou **PROCEDENTE** o Auto de Infração nº **279757.0002/18-2**, lavrado contra **SNS AUTOMÓVEIS LTDA.**, devendo ser intimado o recorrente para efetuar o pagamento do imposto no valor de **R\$2.334.815,61**, acrescido da multa de 60%, prevista no art. 42, II, “f” da Lei nº 7.014/96, e dos acréscimos legais.

Sala das Sessões do CONSEF, 21 de janeiro de 2019.

MAURICIO SOUZA PASSOS – PRESIDENTE

MARCELO MATTEDI E SILVA – RELATOR

RAIMUNDO LUIZ DE ANDRADE – REPR. DA PGE/PROFIS