

N.F. Nº - 099883.0280/19-5  
NOTIFICADO - FCA FIAT CHRYSLER AUTOMOVEIS BRASIL LTDA  
NOTIFICANTE - DARIO PIRES DOS SANTOS  
ORIGEM - IFMT METRO  
PUBLICAÇÃO - INTERNET – 05.11.2020

**6ª JUNTA DE JULGAMENTO FISCAL**

**ACÓRDÃO JJF Nº 0331-06/20NF-VD**

**EMENTA:** ICMS. OPERAÇÕES INTERESTADUAIS SUJEITAS À SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA. CONTRATO DE FIDELIDADE E CONTRATO DE CONCESSÃO. PEÇAS AUTOMOTIVAS. PROT. ICMS 41/08. Nas situações em que haja contrato de fidelidade, conforme o previsto na cláusula segunda, § 2º, inciso I, alínea “b”, do Prot. ICMS 41/08, utilizar-se da MVA diminuta condicionada à autorização do fisco de destino conforme dispõe §8º do mesmo protocolo. Independe de consentimento fazendário quando a hipótese alude a contrato de concessão, sob a égide da Lei Federal 6.729/79, que dispõe sobre a concessão comercial entre produtores e distribuidores de veículos automotores de via terrestre. Inteligência da cláusula segunda, §2º alínea “a” do Prot. ICMS 41/08, c/c o art. 289, §21, do RICMS-BA. Instância única. Notificação Fiscal **IMPROCEDENTE**. Decisão unânime.

**RELATÓRIO**

A Notificação Fiscal em epígrafe, lavrada em 09/05/2019, exige da Notificada ICMS no valor histórico de R\$13.949,68, mais multa de 60%, no valor de R\$8.369,81 perfazendo um total de R\$ 22.319,49 em decorrência do cometimento da seguinte infração:

Infração 01 – 55.28.01 – Proceder a retenção a menor do ICMS e o consequente recolhimento, no sujeito passivo por substituição, relativo às operações subsequentes, nas vendas para contribuinte localizado no Estado da Bahia (Protocolo 49/2008).

Enquadramento Legal: Art. 10 da Lei 7.014/96 c/c cláusulas segunda e terceira do Protocolo ICMS 41/08. Multa prevista no art. 42, II, “a”, da Lei nº 7.014/96.

Na peça acusatória o Notificante descreve os fatos que se trata de:

*“Em hora e data acima referido constatamos as seguintes irregularidades: Erro na aplicação da MVA das mercadorias auto peças e acessórios listadas no anexo único do Protocolo ICMS 41/08, produtos destinados a empresa CRESAUTO VEÍCULOS S/A IE 01.819.209– Salvador – Ba, o destinatário não tem contrato de fidelidade firmado junto a inspetoria de sua circunscrição conforme art. 289 § 2, art. 332, III, g1, mercadorias constantes dos DANFE nºs 7478080, 7478113, 7478140, 7478181, 7478416, 7478394, 7478444, 7478537, 7478667, 7478675, 7478707, 7478708, 7478802, 7478808, 7478810, 7479009, 7479017, 7479115, 7479147”*

Anexo aos autos encontra-se, dentre outros documentos, cópias: do Documento Auxiliar do Conhecimento de Transporte Eletrônico – DACTE de nº 939473 (fl. 06), referentes à Transportadora CEVA LOGISTICS LTDA; DANFES de nºs 7478080, 7478113, 7478140, 7478181, 7478416, 7478394, 7478444, 7478537, 7478667, 7478675, 7478707, 7478708, 7478802, 7478808, 7478810, 7479009, 7479017, 7479115, 7479147, localizados às folhas 08 a 26, emitidos todos na data de 26/04/2019, objetos da notificação procedentes do Estado de Minas Gerais;

Através de memória de cálculo, o Notificante demonstra a metodologia aplicada para o cálculo do imposto devido (fl. 05).

Há de registrar a existência do Registro da Notificação Fiscal – Trânsito (fl. 27) e da Intimação da Lavratura emitida pela DAT METRO, (fl. 28), onde a Notificada é convocada a quitar o débito referente à Notificação Fiscal ou apresentar defesa.

A Notificada se insurge contra o lançamento, através de advogado manifestando impugnação, onde a peça de defesa consta apensada aos autos (fls. 33 a 41), e documentação comprobatória às folhas 42 a 75, protocolizada na CORAP METRO/PA SAC BELA VISTA na data de 13/09/2019 (fl. 32).

Em seu arrazoado a Notificada profere que é sociedade empresária que se dedica, entre outras atividades, à “*fabricação de automóveis, camionetas e utilitários*” (CNAE n. 29.10-7-01), produzindo, inclusive, suas partes e peças. No exercício de suas atividades, ela supostamente teria praticado infrações à legislação tributária, em especial às normas previstas no Protocolo ICMS n. 41/08, segundo a descrição dos fatos da Notificação Fiscal e que segundo a interpretação fazendária, a Notificada teria recolhido a menor o ICMS-ST devido por ela em relação às autopeças listadas no anexo único do Protocolo ICMS n. 41/08, por ter utilizado a margem de valor agregado (MVA) equivocada para cálculo do imposto devido na condição de substituta tributária.

Registra que segundo o Fisco Estadual, a Notificada não teria respeitado o requisito exigido pela legislação para a aplicação da MVA de 36,56%, prevista no inciso I, do § 2º, da Cláusula Segunda do Protocolo ICMS n. 41/08. Para o Fisco, a Notificada – Fiat Chrysler Automóveis – seria empresa fabricante de “*veículos, máquinas e equipamentos agrícolas ou rodoviários*” e, por isso, o destinatário das mercadorias alienadas deveria estar autorizado pelo Estado da Bahia a receber as autopeças com a MVA de 36,56%.

Revela que segundo a Fiscalização, as operações autuadas estariam enquadradas na Cláusula Segunda, § 2º, inc. I, “b”, do Protocolo ICMS n. 41/08 (passível de exigência de autorização do Fisco para utilização da MVA de 36,56%) e não na alínea “a” (que não prevê tal exigência).

Suscita, com o devido respeito ao entendimento fazendário, que a presente exigência fiscal é descabida, uma vez que a Notificada, nas remessas efetuadas ao Estado da Bahia, observou o disposto no Protocolo ICMS n. 41/08. Como será demonstrado, a contribuinte não se encaixa na condição da Cláusula Segunda, § 2º, inc. I, “b”, mas sim na Cláusula Segunda, § 2º, inc. I, “a” do Protocolo.

Ensina que em outras palavras, por ser a Notificada (Fiat Chrysler Automóveis) empresa fabricante de “*veículos automotores*” e as autopeças alienadas para atender índice de fidelidade de compra (art. 8º, da Lei n. 6.729/79), o que atestou o próprio Agente Notificante, é inaplicável a condicionante prevista no § 8º, da Cláusula Segunda e no art. 289, § 21, do RICMS/12, razão pela qual a MVA adotada nessas operações foi a correta.

Explana que é sabido que a Notificante é pessoa jurídica que se dedica às atividades de fabricação de automóveis, camionetas e utilitários, bem como suas partes e peças (CNAE 29.10-7-01). É evidente, assim, que a MVA do ICMS-ST incidente sobre as autopeças que comercializa é aquela prevista na alínea “a”, do inciso I, do § 2º, da Cláusula Segunda do Protocolo ICMS n. 41/08, e, sendo assim, é inaplicável a autorização exigida pelo § 8º da Cláusula Segundo do Protocolo e pelo art. 289, § 21, do RICMS/12, que se restringe às operações praticadas pelas fabricantes de “*veículos, máquinas e equipamentos agrícolas ou rodoviários*”, cuja MVA de 36,56% é aplicável nas operações previstas na alínea “b”, do inciso I, do § 2º, da Cláusula Segunda do Protocolo ICMS 41/08.

Garante que as operações praticadas pela Notificada (Fiat Chrysler Automóveis) não se sujeitam à necessidade de autorização prévia da SEFAZ/BA para aplicação da MVA de 36,56%, conforme entendeu a Autoridade Fiscal quando da lavratura da Notificação Fiscal ora impugnada.

Finaliza ante o exposto, a Notificada requerendo a procedência desta Impugnação, com o

consequente cancelamento da Notificação Fiscal e subsidiariamente, a retificação do Notificação Fiscal para que os valores de ICMS-ST já recolhidos pela Notificada sejam excluídos da exigência fiscal.

Distribuído o Processo Administrativo Fiscal - PAF para esta Junta, fiquei incumbido de apreciá-lo. Entendo como satisfatórios para formação do meu convencimento os elementos presentes nos autos, estando o PAF devidamente instruído. É o relatório.

## VOTO

A Notificação Fiscal nº 099883.0280/19-5, lavrada em 09/05/2019, exige da Notificada ICMS no valor histórico de R\$13.949,68, mais multa de 60%, no valor de R\$8.369,81 perfazendo um total de R\$ 22.319,49, decorrente do cometimento da infração 55.28.01 de proceder a retenção a menor do ICMS e o consequente recolhimento, no sujeito passivo por substituição, relativo às operações subsequentes, nas vendas para contribuinte localizado no Estado da Bahia (Protocolo ICMS 41/08)

*O enquadramento legal* utilizado baseou-se no Art. 10 da Lei 7.014/96 c/c cláusulas segunda e terceira do Protocolo ICMS 41/08 e multa prevista no art. 42, II, “a”, da Lei nº 7.014/96.

Em sua defesa, a Notificada, Empresa FCA FIAT CHRYSLER AUTOMÓVEIS BRASIL LTDA, afirma que sendo pessoa jurídica que se dedica às atividades de fabricação de automóveis, camionetas e utilitários, bem como suas partes e peças, e que a MVA do ICMS-ST incidente sobre as autopeças que comercializa é aquela prevista na alínea “a”, do inciso I, do § 2º, da Cláusula segunda do Protocolo ICMS nº 41/08. Assinala, em outras palavras, por ser a Notificada empresa fabricante de “*veículos automotores*” as autopeças alienadas atendem o índice de fidelidade de compra (art. 8º, da Lei 6.729/79), sendo inaplicável a condicionante prevista no § 8º, da Cláusula segunda e no art. 289, § 21, do RICMS/12, razão pela qual a MVA adotada nessas operações foi a correta, e não se sujeitam à necessidade de autorização prévia da SEFAZ/BA para aplicação da MVA diminuta de 36,56%, conforme entendeu a Autoridade Fiscal quando da lavratura da Notificação ora impugnada.

Da análise dos documentos que compõem os autos, verifico que as mercadorias objeto deste lançamento, oriundas do Estado de Minas Gerais, estão enquadradas no item 1 do Anexo 1 do RICMS/BA - PEÇAS, COMPONENTES E ACESSÓRIOS PARA VEÍCULOS, compostos por diversos NCMS, averiguadas constarem no Protocolo de ICMS de nºs. 41/08.

As operações interestaduais com essas mercadorias, realizadas entre os Estados da Bahia e de Minas Gerais, são disciplinadas pelo Protocolo ICMS 41/08. A seguir, transcrevo o disposto nas cláusulas primeira §§ 1º e 4º e segunda §§ 1º e 8º desse citado protocolo:

*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 acordo com o fisco de localização do estabelecimento destinatário.*

(...)

*Cláusula segunda A base de cálculo do imposto, para os fins de substituição tributária, será o valor correspondente ao preço máximo de venda a varejo fixado por autoridade competente, ou na falta deste, o preço sugerido ao público pelo fabricante ou importador, acrescido, em ambos os casos, do valor do frete quando não incluído no preço.*

*§ 1º Inexistindo os valores de que trata o caput, a base de cálculo corresponderá ao montante formado pelo preço praticado pelo remetente, acrescido dos valores correspondentes a frete, seguro, impostos e outros encargos transferíveis ou cobrados do destinatário, adicionado da parcela resultante da aplicação, sobre o referido montante, do percentual de margem de valor agregado ajustada ("MVA ajustada"), calculada segundo a fórmula "MVA ajustada = [(1+ MVA-ST original) x (1 - ALQ inter) / (1- ALQ intra)] -1", onde:*

*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.*

(...)

*"§ 8º A critério da unidade federada de localização do estabelecimento destinatário poderá, para atendimento da alínea "b" do inciso I do §2º desta cláusula, ser exigida a autorização prévia do fisco*

Incontestavelmente, o aludido legislador interestadual abre a possibilidade de, nas situações em que haja contrato de fidelidade, conforme o previsto na cláusula segunda, § 2º, inciso I, alínea "b", utilizar-se da MVA diminuta, onde a sua aplicabilidade ficar-se-á condicionada à autorização do fisco de destino. Neste sentido, assim estabelece, também, a norma regulamentar do Estado da Bahia, precisamente em seu art. 289, § 21 do RICMS-BA, com a redação aplicável aos fatos geradores afetados pelo lançamento:

*"Art. 289. Ficam sujeitas ao regime de substituição tributária por antecipação, que encerre a fase de tributação, as mercadorias constantes no Anexo 1 deste regulamento.*

(...)

*§ 21. De acordo com os Protocolos ICMS 41/08 e 97/10, nas saídas interestaduais de peças, partes, componentes, acessórios e demais produtos listados no Anexo Único dos referidos protocolos, realizadas de estabelecimento de fabricante de veículos, máquinas e equipamentos agrícolas ou rodoviários, cuja distribuição seja efetuada de forma exclusiva, mediante contrato de fidelidade, com destino a estabelecimento localizado na Bahia, deverá ser adotada a MVA-ST original na definição da base de cálculo da antecipação tributária quando o destinatário estiver autorizado pelo titular da inspetoria fazendária de seu domicílio fiscal." Grifei*

O Cliente da Notificada, cuja a operação foi cotejada na Notificação Fiscal é a Empresa CRESAUTO VEÍCULOS S/A - CRESAUTO – SA. Esta possui relação jurídica de concessionária com a autuada, conforme contrato de concessão de distribuição juntado aos autos às fls. 72 a 75, no qual chama-se a atenção o item IX.2 da Cláusula IX – PEÇAS E REPOSIÇÃO, ACESSÓRIOS E OUTROS ARTIGOS DESTINADO AO VEÍCULO onde: "O CONCESSIONÁRIO (como doravante se designará CRESAUTO – VEÍCULOS E MÁQUINAS LTDA) se obriga a adquirir direta e exclusivamente da FIAT as peças de reposição, acessórios e outros artigos que constem dos catálogos da FIAT."

Ademais a Cláusula IV – DA CONCESSÃO – OUTORGA E OBJETO, em seu item IV.2 estabelece-se a fidelidade e exclusividade da Empresa FIORI VEÍCULO LTDA perante a FIAT AUTOMÓVEIS S.A, onde tem-se: “ Ao CONCESSIONÁRIO não é permitido, sem autorização escrita da FIAT, o exercício de atividades que envolvam comércio, a promoção e assistência técnica de quaisquer produtos, principalmente similares ou concorrentes, ressalvado o comércio de veículos usados de outras marcas e recebidos em pagamento do preço de veículos produzidos pela FIAT.

Há de lembrar que a cláusula segunda, §1º, inciso I, alínea “a” do Protocolo ICMS 41/08 traz uma outra situação de hipótese para a utilização da MVA original reduzida, na qual não se depende de autorização do fisco de destino, nos casos em que haja saída de estabelecimento de fabricante de veículos automotores, para atender o “índice de fidelidade” de compra satisfazendo-se o que se trata o art.8º da Lei Federal de nº. 6.729, de 28 de novembro de 1979.

A Lei Federal de nº. 6.729, apelidada de Lei Ferrari, dispõe sobre a concessão comercial entre produtores e distribuidores de veículos automotores de via terrestre. Conceitualmente, a concessão comercial pressupõe uma empresa disposta a escoar sua produção (concedente) por meio de empresários que atuam de forma individual e independente (cessionários) em áreas previamente estabelecidas (áreas operacionais), formando, no todo, a rede de distribuição. Há, nessa lógica contratual, a presunção de exclusividade recíproca, no sentido de que a concedente não colocará bens diretamente no mercado estabelecido como a área operacional do concessionário, e este não comercializará bens de outra marca. Estamos, por conseguinte, perante um caso singular de *representação "erga omnes" conferida por lei*, de tal modo que, uma vez assinada pelos "representantes legais" qualquer dos dois tipos ou graus de convenções, nenhuma empresa produtora, assim como nenhuma entidade ou empresa distribuidora, poderá se insurgir contra o que foi convencionado.

Do deslindado, nota-se que o cliente da Notificada está sob a disciplina da Lei Federal de nº. 6.729, que dispõe sobre “a concessão comercial entre produtores e distribuidores de veículos automotores de via terrestre” cujo o art. 8º tem a seguinte dicção:

*Art. 8º Integra a concessão o índice de fidelidade de compra de componentes dos veículos automotores que dela faz parte, podendo a convenção de marca estabelecer percentuais de aquisição obrigatória pelos concessionários.*

No mérito a Notificada assevera que consoante ao que dispõe o inciso I do § 2º da Cláusula Segunda do Protocolo ICMS 41/2008 que existe a possibilidade da utilização da MVA/ST original diminuta de 36,56% em duas hipóteses e que somente é exigido a autorização da Inspeção Fazendária na alínea “b” deste inciso I, ou seja, no caso de saída de estabelecimento fabricante de veículos, máquinas e equipamentos agrícolas ou rodoviários, cujas distribuição seja efetuada de forma exclusiva, mediante contrato de fidelidade, enquadrando-se a Notificada na alíneas “a” uma vez que fabrica veículos automotores.

Note-se que, pelo Protocolo ICMS 41/08, não há exigência de autorização com o fito do destinatário usar a MVA menor se entre este e o remetente da mercadoria houver relação jurídica de concessão, nos moldes da lei federal atrás mencionada, no qual se preveja ou se possa prever índice de fidelidade.

Ressalta-se que o requisito a ser observado, de que esteja autorizado pelo titular da Inspeção Fiscal de seu domicílio fiscal, para fruição do benefício de se utilizar-se da MVA menor previsto na cláusula 2ª, § 1º, inciso I, alínea “b” do Protocolo ICMS 41/2008 refere-se à distribuição a ser efetuada de forma exclusiva, mediante contrato de fidelidade

Portanto, não há necessidade do destinatário alcançado pela ação de trânsito a Empresa CRESAUTO VEÍCULOS S/A - CRESAUTO – SA. solicitar autorização do fisco baiano para poder utilizar a margem de agregação minorada, visto que não possui contrato de fidelidade e sim

contrato de concessão junto à notificada, podendo esta, nestes casos, independente de prévia aquiescência do Estado da Bahia, praticar a MVA que praticou.

Conforme se depreende da leitura do conjunto de normas acima, a ação fiscal realizada, que resultou na lavratura da presente Notificação Fiscal, não expressou fielmente a aplicação do conteúdo destas normas, tendo em vista que a Notificada poder-se-ia utilizar-se da MVA original de 36,56% para o cálculo da MVA ajustada.

Isto posto, voto pela IMPROCEDÊNCIA da Notificação Fiscal.

#### **RESOLUÇÃO**

ACORDAM os membros da 6ª Junta de Julgamento Fiscal do Conselho de Fazenda Estadual, por unanimidade, julgar **IMPROCEDENTE**, em instância única, a Notificação Fiscal nº **099883.0280/19-5**, lavrado contra **FCA FIAT CHRYSLER AUTOMÓVEIS BRASIL LTDA.**

Sala Virtual das Sessões do CONSEF, 22 de outubro de 2020

JOSÉ CARLOS COUTINHO RICCIO - PRESIDENTE/JULGADOR

EDUARDO VELOSO DOS REIS – JULGADOR

EDUARDO DUTRA FREITAS - RELATOR