

A. I. N° - 210573.0046/17-4  
AUTUADO - BCI BRASIL CHINA IMPORTADORA S/A.  
AUTUANTE - VANDO GILVAN BATISTA SANTANA  
ORIGEM - DAT METRO / IFMT METRO

**4<sup>a</sup> JUNTA DE JULGAMENTO FISCAL**

**ACÓRDÃO JJF N° 0076-04/22-VD**

**EMENTA:** ICMS. IMPORTAÇÃO. BASE DE CÁLCULO. ERRO NA DETERMINAÇÃO. RECOLHIMENTO A MENOS. Autuado comprova equívocos na composição da base de cálculo para apuração do Imposto Normal e ICMS\_ST. Após diligência realizada pelo autuante e ajustes realizados por esta relatora, inexiste débito a ser imputado ao sujeito passivo. Afastadas as arguições de nulidades. Auto de Infração **IMPROCEDENTE**. Decisão unânime.

**RELATÓRIO**

O Auto de Infração em lide, lavrado em 07/12/2016, reclama o valor de R\$ 46.799,32, acrescido da multa de 60%, prevista no art. 42, II, "f" da Lei no 7.014/1996, em decorrência da seguinte acusação:

Infração 01 - 54.01.01- *Mercadorias enquadradas no regime de substituição tributária por antecipação em virtude de convênio ou protocolo, não tendo sido feita retenção do imposto pelo remetente (sujeito passivo por substituição) e sem recolhimento do ICMS na primeira repartição fazendária do percurso da mercadoria.*

Em complementação foi consignada a seguinte informação: "*Constatamos no ato da conferência dos valores recolhidos, ICMS normal e ICMS-ST, que o ICMS\_ST foi pago a menor, enquanto o ICMS normal foi pago a maior, vide planilha de cálculo anexa. Devido os códigos de receitas serem diferentes, não há como compensar, logo há que se pagar diferença da Substituição Tributária e solicitar o ressarcimento do valor pago a maior no recolhimento do ICMS Normal*".

O sujeito passivo, em sua defesa, fls. 27 a 39, inicialmente diz ser tempestiva a apresentação da mesma, prossegue dizendo tratar-se de pessoa jurídica de direito privado devidamente constituída sob a égide da legislação pátria e, nos termos de seu objeto social, dedica-se ao comércio atacadista de álcool carburante, biodiesel, gasolina e demais derivados de petróleo, sendo, portanto, contribuinte do Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços - ICMS perante este Estado da Bahia.

No exercício de suas atividades, a Impugnante mantém-se no fiel cumprimento da legislação tributária, de forma que restou surpreendida pela lavratura, por parte da Secretaria da Fazenda do Estado da Bahia, da notificação 2105730046/17- 4 ora impugnada (DOC. 03), na qual cobra-se suposto crédito tributário de ICMS ST não recolhido quando da operação de importação direta realizada pelo contribuinte.

Segundo narra o agente autuante no auto de infração em comento, a Impugnante teria realizado a importação de óleo diesel relativa à Declaração de Importação de número 0172112755-2 (DOC. 04) e, em tal operação, teria recolhido o ICMS ST a menor, embora tivesse supostamente recolhido a maior o ICMS da operação própria.

Assim, o agente autuante aponta o valor de R\$46.799,32 (quarenta e seis mil setecentos e noventa e nove reais e trinta e dois centavos) como valor do saldo de ICMS-ST a recolher, aos quais seriam acrescidos R\$28.079,59, (vinte e oito mil e setenta e nove reais e cinquenta e nove centavos), a título de multa pelo não pagamento.

No entanto, a autuação não especifica como se deu o cálculo do valor do suposto saldo do ICMS ST ou mesmo qual a razão do recolhimento da IMPUGNANTE ter sido apontado como insuficiente, limitando-se a apontar que os valores seriam demonstrados “vide planilha de cálculo anexa”.

Referida planilha, todavia, não é suficientemente clara ao descrever sua metodologia de cálculo, eis que, em se tratando de ICMS ST, deveria haver indicação de como se deu a formação da base de cálculo apontada (quais margens de valor agregado ou preço máximo ao consumidor final foram aplicados, por exemplo) nem adequadamente especifica o cálculo do valor. Veja-se que é apontado como base de cálculo valor completamente distinto até mesmo do montante da operação de importação, não guardando qualquer relação com o fato gerador efetivamente praticado pelo contribuinte.

A autuação é, portanto, de pronto, manifestamente nula, eis que não especifica adequadamente a origem, natureza e quantitativo do crédito tributário lançado.

Além disso, conforme restará ao final demonstrado, não houve na hipótese qualquer falta de recolhimento do imposto estadual, tendo em vista que a IMPUGNANTE efetuou o recolhimento integral do ICMS-ST incidente na operação, não havendo qualquer saldo a pagar.

Verificado o integral e tempestivo recolhimento do ICMS antes de qualquer procedimento de fiscalização e/ou lavratura de auto de infração, tampouco há que se falar em aplicação da multa arbitrada pelo agente autuante, eis que não houve recolhimento a menor.

Dessa forma, conforme restará ao final demonstrado, o auto de infração ora atacado afigura-se manifestamente insubstancial, devendo este Egrégio Conselho de Fazenda Estadual - CONSEF julgar integralmente procedente a presente impugnação e anular por completo o auto de infração.

Observa que a notificação fiscal é manifestamente nula, eis que não indica com clareza a forma de apuração da base de cálculo apontada pelo agente autuante. A esse respeito, veja-se que o Auto de Infração é documento que constitui o lançamento de ofício do crédito tributário e que deve, por consequência, detalhar minuciosamente o montante apurado por meio de planilha contendo a memória de cálculo.

Nos termos do Código Tributário Nacional, lançamento é o procedimento que apura a matéria tributável e calcula o imposto devido:

*Art. 142. Compete privativamente à autoridade administrativa constituir o crédito tributário pelo lançamento, assim entendido o procedimento administrativo tendente a verificar a ocorrência do fato gerador da obrigação correspondente, determinar a matéria tributável, calcular o montante do tributo devido, identificar o sujeito passivo e, sendo caso, propor a aplicação da penalidade cabível.*

Ou seja, o procedimento de lançamento deve claramente apontar a forma de cálculo do tributo devido, com base na legislação vigente à época.

A finalidade dos requisitos contidos na lei supramencionada é atribuir ao Auto de Infração é a de conceder ao autuado todos os elementos para se defender da exigência nele contida, contemplando o princípio da ampla defesa e obstando exigências em desconformidade com o ordenamento jurídico em vigor.

Assim, é fácil concluir que, não havendo memoriais de cálculos necessários a apuração da liquidez e certeza do crédito apontado, pré-requisitos fundamentais para a validade do processo administrativo, o AUTO DE INFRAÇÃO está eivado de nulidade insanável.

Nesse sentido, citou recentes julgados de tribunais, e conforme demonstra-se da leitura do auto de infração, o agente autuante limitou-se a afirmar que a empresa teria recolhido o ICMS-ST a menor, “vide planilha em anexo”. No entanto, referida planilha apenas aponta um valor fechado de base de cálculo utilizada, sem demonstrar-se como se chegou a tal valor.

A importância de indicar a forma de cálculo é ainda maior pelo fato de que a base de cálculo do ICMS ST de combustíveis é calculada, conforme adiante ‘demonstrado, mediante utilização de diversos índices periódicos, de forma que, sem a precisa e clara indicação de quais foram os

parâmetros utilizados, é impossível realizar com plenitude a ampla defesa.

No caso em tela, a falta de indicação precisa da forma através da qual o agente autuante chegou ao suposto crédito tributário de ICMS inviabiliza a defesa e, portanto, enseja nulidade do auto de infração.

Assim, requer desde logo a IMPUGNANTE seja reconhecida a nulidade do auto de infração ora impugnado, ante a inexistência de indicação clara dos parâmetros utilizados para apuração da base de cálculo apontada pela autuação.

Conforme mencionado, cuida-se o lançamento ora impugnado de notificação fiscal lavrada de ofício pelo agente autuante desta Secretaria da Fazenda da Bahia, com o objetivo de cobrar suposto crédito tributário de ICMS ST, decorrente do recolhimento a menor quando da importação de mercadorias promovida pela IMPUGNANTE através da DL 0172112755-2 (DOC. 04) e registrada na Nota Fiscal nº 240 (DOC. 07).

Na autuação, o agente autuante aponta o valor de R\$46.799,32 (quarenta e seis mil setecentos e noventa e nove reais e trinta e dois centavos) como valor do saldo de ICMS-ST a recolher, aos quais seriam acrescidos R\$28.079,59 (vinte e oito mil e setenta e nove reais e cinquenta e nove centavos), a título de multa pelo não pagamento.

Diz que a mera análise dos documentos atinentes à referida operação de importação, bem como das normas tributárias que regem a apuração e recolhimento do ICMS-ST dos combustíveis derivados de petróleo, demonstra facilmente que, não apenas os valores envolvidos são completamente distintos do que foi apontado pelo agente autuante, **como tampouco há que se falar em saldo a pagar de imposto por parte da IMPUGNANTE.**

A respeito da matéria, importa observar, inicialmente, que a sistemática de tributação das mercadorias comercializadas pela Impugnante impõe o recolhimento do ICMS a título de substituição tributária por parte do importador, quando do desembarque aduaneiro das mercadorias.

Isso porque a tributação dos combustíveis derivados de petróleo é regulada pelo Convênio CONFAZ 110/2007 - recepcionado pela legislação estadual - o qual prevê a responsabilidade tributária do importador relativamente ao imposto devido pelas operações interestaduais posteriores, inclusive com óleo diesel (óleo combustível), mercadoria que foi objeto das operações discutidas no auto de infração ora atacado:

Assim, há atribuição de responsabilidade tributária por substituição progressiva ao remetente de óleo diesel na realização de operações interestaduais, devendo o imposto ser recolhido em favor do estado destinatário. No caso de mercadorias importadas, esse imposto devido por substituição tributária será exigido já do importador, e será recolhido quando do desembarque aduaneiro, apurando-se sua base de cálculo pelo preço máximo ao consumidor final ou através de fórmula matemática que leva em conta os índices fixados pelo CONFAZ: preço máximo ao consumidor, fator de correção do volume, índice de mistura, etc., nos termos da Cláusula nona do Convênio ICMS 110/2007.

À luz de tais dispositivos, conforme restará ao final demonstrado, verifica-se que a IMPUGNANTE recolheu corretamente o ICMS ST incidente na operação de desembarque, considerando as normas vigentes à época e os valores da operação praticada. Veja-se, em primeiro lugar, que a importação praticada pela empresa teve como objeto 849.471 kg de óleo diesel S500, no valor CIF de U\$ 520.984,03 (quinhentos e vinte mil novecentos e oitenta e quatro dólares americanos e três centavos), os quais, à cotação de R\$3,2636 real-dólar vigente à época, perfaziam o montante de R\$1.700.283,48 (um milhão setecentos mil duzentos e oitenta e três dólares e quarenta e oito centavos).

A tal valor soma-se o montante dos tributos aduaneiros incidentes, para chegar-se ao montante de R\$2.284.571,93 (dois milhões duzentos e oitenta e quatro mil quinhentos e setenta e um reais e

noventa e três centavos) que servirá de base para apuração do ICMS

Calculando-se o ICMS “por dentro”, chega-se à base de cálculo, com ICMS incluído, de R\$3.046.095,91, e aplicando-se a redução de base de cálculo prevista no artigo 268 do Decreto 13.780/2012, a qual prevê que a carga tributária incidente (alíquota efetiva) será de 18%, chega-se a uma base de cálculo reduzida de R\$2.193.189,05

Assim, a IMPUGNANTE recolheu o valor de R\$548.297,26, a título de ICMS incidente sobre a operação própria de importação de mercadorias, conforme comprovante em anexo (DOC. 05).

Em seguida, a IMPUGNANTE procedeu com o recolhimento do ICMS - ST, utilizando como parâmetros para obtenção da base de cálculo os índices vigentes à época:

PMPF: 3,2200 (Ato COTEPE/PMPF nº 22/2011) If FCV: 0,9943 (Ato COTEPE/ICMS 4/2016)

Aplicando-se a fórmula para cálculo do ICMS ST e considerando a base de cálculo reduzida, apresenta o cálculo do ICMS Substituição Tributária, resultando no valor de R\$2.591.492,55.

Dessa forma, tem-se que o valor do ICMS ST devido pela IMPUGNANTE na operação em questão, quando do desembaraço, é de R\$99.575,87 (noventa e nove mil quinhentos e setenta e cinco reais e oitenta e sete centavos). Referido valor foi devidamente recolhido pela empresa em favor do Estado da Bahia, conforme DAE em anexo (DOC. 06). de forma que não há que se falar em recolhimento a menor do ICMS.

Importa observar que os cálculos realizados pela IMPUGNANTE consideram os índices e legislação vigentes à época do desembaraço aduaneiro. Realizando-se o fato gerador e, consequentemente, o recolhimento do ICMS-ST na ocasião do desembaraço, é certo também que os fatores e índices utilizados na determinação da base de cálculo da substituição tributária - como é o caso do PMPF - também serão definidos naquele momento.

Sobre o tema, veja-se que a base de cálculo do ICMS-ST relativo às remessas destinadas ao Estado da Bahia foi calculada pela IMPUGNANTE com base no Preço Médio Ponderado ao Consumidor Final - PMPF vigente à época de cada operação de desembaraço, nos termos do Convênio ICMS 110/07 e do RICMS/BA.

Como bem afirma a Cláusula nona do Convênio ICMS 110/07, a base de cálculo é obtida através da identificação do PMPF vigente à época, cujo teor copiou.

No caso em tela, o desembaraço aduaneiro foi feito na vigência dos Atos COTEPE/PMPF 022/2017, sendo que o agente autuante levou em consideração o PMPF vigente na época da operação de remessa, posterior à ocorrência do fato gerador, o que não pode ser admitido.

A esse respeito, destaca a fecunda lição doutrinária que divide a norma de incidência tributária em seus elementos material, temporal, espacial, quantitativo e pessoal. Juntos, tais aspectos definem qual a materialidade (conduta) tributável, quando se considera ocorrida tal situação, em que local, como se calculará o tributo e quem serão os sujeito ativo e passivo. Tais elementos tem uma relação intrínseca e interdependente entre si, de forma que apenas existem em conjunto, não podendo ser desconectados ou separados. Por tal motivo, o aspecto quantitativo da norma, composto pela base de cálculo e alíquota, define-se no momento da ocorrência do fato gerador, isto é, com base no elemento temporal da hipótese de incidência.

Nesse mesmo sentido, o Código Tributário Nacional expressamente afirma que o lançamento se reporta à data da ocorrência do fato gerador e à legislação então vigente:

*Art. 144. O lançamento reporta-se à data da ocorrência do fato gerador da obrigação e rege-se pela lei então vigente, ainda que posteriormente modificada ou revogada.*

Isto é, define-se o montante devido, através da aplicação dos elementos quantitativos (alíquota e base de cálculo) vigentes à época da ocorrência do fato gerador, não sendo possível a aplicação de índices ou cálculos vigentes a posteriori, eis que tal retroação de efeitos é expressamente vedada na seara tributária.

Transcreve jurisprudência no sentido de que a forma de apuração do tributo, seja no que diz respeito à alíquota ou à formação de base de cálculo, com suas possíveis deduções, incentivos e variações, é feita com base na legislação vigente à época do fato gerador.

No caso do ICMS-ST, especificamente para as operações com combustíveis derivados de petróleo como é o caso das descritas no presente autos, tem-se que o fato gerador, para o importador, ocorre quando do desembarque aduaneiro, como definido pela Cláusula Segunda do Convênio ICMS 110/2007.

Significa dizer, portanto, que, na importação de combustíveis derivados de petróleo reputa-se ocorrido o fato gerador quando do desembarque aduaneiro, momento no qual aplicam-se os fatores de definição da base de cálculo (PMPF, MVA, FCV, etc.) vigentes à época.

No caso em tela, tem-se como consequência a conclusão de que mesmo o montante apontado como devido no auto de infração encontra-se inadequadamente majorado, já que se baseia na utilização de índice vigente apenas após a realização do fato gerador.

Também por tal razão afigura-se suficiente o recolhimento efetuado pela Impugnante, uma vez que, na tabela apontada pelo agente autuante, há indicação dos PMPFs que vigoravam na ocasião das remessas, sendo que o fato gerador do ICMS-ST - quando se utilizará referido índice - ocorre no desembarque aduaneiro, em data anterior.

Assim, demonstra-se que não houve qualquer irregularidade no recolhimento de ICMS-ST efetuado pela IMPUGNANTE, devendo ser julgado improcedente o auto de infração ora atacado.

Finaliza solicitando que seja julgado integralmente improcedente o auto de infração ora impugnado, tendo em vista a sua nulidade formal e a ausência de qualquer irregularidade no recolhimento de ICMS-ST efetuado pela IMPUGNANTE, inexistindo saldo a pagar.

O autuante ao prestar a informação fiscal às fls. 72, diz que a impugnante questiona a demonstração dos cálculos referenciados às folhas 02 (AI) e à folha 05 (planilha de cálculo), dizendo não estar claro.

Passa a prestar os devidos esclarecimentos afirmando que: *"temos que a BC efetuada pelo PMPF é igual a R\$3.599.258,78; PMPF R\$3,22 (Ato Cotepe 21/17, fl. 7); quantidade de litros diesel na D.I. igual a 1.022.498, que, aplicando-se à fórmula: quantidade de litros divididos por 0,9200 (Índice de Mistura) e 0,9943 (FCV/Ato Cotepe 04/16, anexo), teremos 1.117.782 litros, que multiplicados por R\$3,22 (PMPF) teremos a BC de R\$3.599.258,78, que após a redução de 18% chega-se a R\$2.591.466,32 (R\$3.599.258,78 x (18%/25%); aplicando-se a alíquota de 25% tem-se R\$647.866,58.*

Observa que tem-se o valor cheio do ICMS a recolher sem a ST. Aplicando-se a norma, Cv 110/07, cláusula nona, demonstrado na planilha à fl. 03, conforme explanado: tem-se o total apurado conforme D.I. mais acréscimos das despesas aduaneiras, chegando a BC de **R\$2.284.571,87**, que divididos por (1-18) encontra-se R\$2.786.063,26, aplicando-se a RCT, 18%, tem-se **R\$2.005.965,54** (R\$2.786.063,26x (18%/25%); que multiplicados por **36,18%** (Ato Cotepe/MVA 17/17, fl. 6), tem **R\$2.771.442,00**, aplicando-se a alíquota interna de **25%** tem-se **R\$501.491,39** (ICMS NORMAL); logo, deduzindo-se este valor do apurado pelo PMPF, **R\$647.866,58**, apura-se o valor de **R\$146.375,19**, correspondente à ST.

Entende que impugnante equivocou-se quanto à apuração da ST, recolhendo o valor de **R\$99.575,87**, restando, portanto, a diferença a ser recolhida no valor de **R\$46.799,32** (R\$146.375,19- R\$99.575,87) mais acréscimos legais, conforme folha 02 (A.I.) e fl. 03 (planilha), no seu código específico, 1145.

Finaliza mantendo a autuação em seu inteiro teor.

Considerando que o autuante, em sua informação fiscal à fl. 72, prestou esclarecimentos sobre a metodologia utilizada para o cálculo do imposto exigido, informada no demonstrativo de fl. 03 e não se manifestou em relação às demais arguições, esta 4ª JJF, em sessão suplementar realizada

em 28 de fevereiro, decidiu pela conversão do processo em diligência à Inspetoria de origem para que o autuante se manifestasse sobre todos os argumentos defensivos.

Foi recomendado que a Informação Fiscal fosse feita conforme o determinado no § 6º do art. 127 do RPAF/BA, e após a Repartição de origem intimasse o autuado, mediante recibo, para entrega dos novos elementos anexados pelo autuante, se fosse o caso, inclusive a Informação Fiscal anteriormente prestada de fl. 72, que presta esclarecimentos sobre a composição da Base de Cálculo do imposto exigido, concedendo-lhe o prazo de 60 dias para se manifestar, querendo.

O autuante se manifestou às fls. 79 externando o entendimento que: “*A planilha eletrônica, folha 03, é autoexplicativa; lá consta todos os dados necessários ao entendimento: PMPF, ÍNDICE DE MISTUR, FCV (Fator de Conversão de Volume); MVA, ALÍQUOTAS e demais informações e dados constantes da DI; reiterados na Informação Fiscal à folha 72*”.

Na assentada de julgamento do dia 30 de setembro de 2020 foi verificado que na defesa apresentada o contribuinte argui que efetuou o Cálculo do ICMS ST – **Diesel S-10** – BA utilizando o valor de **PMPF de R\$3,3600** previsto no Ato **COTEPE/PMPF 022/2017** (fls. 34/35).

Por outro lado, o autuante na sua informação fiscal à fl. 70, afirmou que efetuou o Cálculo do ICMS ST – **Diesel S-10** – BA utilizando o valor de **PMPF de R\$3,2200** previsto no Ato **COTEPE/PMPF 021/2017** (fls. 5/6).

Após nova análise dos elementos contidos no processo foi constatado que:

- 1) Tanto no Ato **COTEPE/PMPF 021/2017** vigente a partir de 16/11/17 como Ato **COTEPE/PMPF 022/2017** vigente a partir de 01/12/17 os valores do **OLEO DIESEL** era **R\$3,2200** e do **DIESEL S-10** de **R\$3,36**;
- 2) O extrato da DECLARAÇÃO DE IMPORTAÇÃO à fl. 16 indica que o produto importado foi o **DIESEL S-10**.

Assim, esta 4ªJJF decidiu pela conversão do processo em diligência para que o autuante refizesse os cálculos da planilha de fl. 4, utilizando o valor do PMPF DIESEL S-10 de R\$3,36, ou esclarecesse o porque de não utilizar o PMPF do produto importado.

O autuante no atendimento da diligência, fl. 88 diz que revendo os dados verificou que efetivamente trata-se de Óleo Diesel S-500, DI, fl. 15 e não, Diesel S-10, com valor do PMPF em R\$3,22- ATO COTEPE/PMPF-22, de 7/11/2017, último ATO em 2017 sobre PMPF.

Constatou também que o FCV (Fator de Correção de Volume), ATO COTEPE 75, de 22/11/2017 é 0,9939, também último ATO do exercício sobre FCV. Assim diz que refez a planilha de cálculo apurando:

Valor do ICMS Normal de R\$501.491,39 e ICMS ST de R\$145.635,93, totalizando R\$648.127,32.

Valores recolhidos pela empresa: ICMS Normal: R\$548.297,26 e R\$99.575,87 totalizando R\$647.873,13.

Conclui que a diferença a mais no ICMS normal é de R\$46.805,87 e R\$47.060,06 no ICMS ST para menos.

Conclui ter apurado uma diferença irrelevante entre o que foi recolhido a maior e o menor de R\$254,19.

## VOTO

Preliminarmente, reclama o sujeito passivo que é nula a presente autuação, sob o argumento de que a autuação não especifica como se deu o cálculo do valor do suposto saldo do ICMS ST, ou mesmo qual a razão do recolhimento ter sido apontado como insuficiente, limitando-se a apontar que os valores seriam demonstrados, “vide planilha de cálculo anexa”.

Ressalta que a referida planilha, todavia, não é suficientemente clara ao descrever sua metodologia de cálculo, eis que em se tratando de ICMS ST, deveria haver indicação de como se deu a formação da base de cálculo apontada (quais margens de valor agregado ou preço máximo ao consumidor final foram aplicados, por exemplo), nem adequadamente especifica o cálculo do valor. Assevera que é apontado como base de cálculo valor completamente distinto, até mesmo do montante da operação de importação, não guardando qualquer relação com o fato gerador efetivamente praticado pelo contribuinte.

Embora o sistema informatizado desta Secretaria da Fazenda para lavratura do Auto de Infração (SEAI), informe de forma genérica a descrição dos fatos da infração (no caso: “*Constatamos no ato da conferência dos valores recolhidos, ICMS normal e ICMS-ST, que o ICMS\_ST foi pago a menor, enquanto o ICMS normal foi pago a maior, vide planilha de cálculo anexa.*”), os levantamentos elaborados pelo fisco são partes integrantes do Auto de Infração, conforme as determinações contidas no Art. 41 do RPAF/BA, a seguir transcrita.:

**Art. 41.** *O Auto de Infração far-se-á acompanhar:*

**I** - *de cópias dos termos lavrados na ação fiscal, nos quais se fundamentará, obrigatoriamente;*

**II** - *dos demonstrativos e dos levantamentos elaborados pelo fiscal autuante, se houver, e das provas necessárias à demonstração do fato arguido.*

**Art. 46.** *Na intimação do sujeito passivo acerca da lavratura do Auto de Infração, ser-lhe-ão fornecidas cópias de todos os termos, demonstrativos e levantamentos elaborados pelo fiscal autuante que não lhe tenham sido entregues no encerramento da ação fiscal e que sejam indispensáveis para o esclarecimento dos fatos narrados no corpo do Auto, inclusive dos elementos de prova obtidos pelo fisco junto a terceiros de que porventura o contribuinte não disponha.*

No caso presente, os mesmos foram anexados na mídia de fl. 03 e disponibilizados ao contribuinte, que clara e expressamente se defendeu do que lhe estava sendo imputado, inclusive apresentando outros demonstrativos, com base nos que lhe foram fornecidos.

Além disso, essa 4ª JJF observou que na Informação Fiscal o autuante trouxe esclarecimentos acerca da composição da Base de Cálculo do imposto exigido, e solicitou que fosse fornecida cópia do referido documento ao autuado, e reaberto o prazo de defesa.

Ademais, não há nos autos quaisquer elementos que indiquem a existência de erro quanto à determinação do infrator e quanto à capitulação das infrações, restando suficientes os elementos presentes aos autos para se determinar com segurança a infração e o infrator. Assim, não foi constatada violação ao devido processo legal e à ampla defesa, não estando presentes no processo qualquer hipótese motivadora de nulidade elencadas nos incisos I a IV do art. 18 do Regulamento do Processo Administrativo Fiscal.

Desse modo, afasto a preliminar de nulidade arguida

No mérito, o defendente alega que o fato gerador do ICMS-ST para as operações com combustíveis derivados de petróleo, como é o caso do presente lançamento, o fato gerador para o importador ocorre quando do desembarço aduaneiro, apurando-se sua base de cálculo pelo preço máximo ao consumidor final, ou através de fórmula matemática que leva em conta os índices fixados pelo CONFAZ: preço máximo ao consumidor, fator de correção do volume, índice de mistura, etc., nos termos da Cláusula nona do Convênio ICMS 110/2007.

Explica que a base de cálculo do ICMS-ST relativo às remessas destinadas ao Estado da Bahia foi calculada com base no Preço Médio Ponderado ao Consumidor Final – PMPF, vigente à época de cada operação de desembarço, nos termos do referido Convênio, enquanto que na tabela apontada pelo autuante, há a indicação dos PMPFs que vigoravam na ocasião das remessas, concluindo que o montante apontado como devido no Auto de Infração encontra-se inadequadamente majorado.

Argui que efetuou o Cálculo do ICMS ST – Diesel S-10 – BA, utilizando o valor de PMPF de R\$ 3,3600 previsto no Ato COTEPE/PMPF 022/2017, (fls. 34/35).

O autuante, por sua vez, na sua Informação fiscal à fl. 70, afirmou que efetuou o Cálculo do ICMS ST – **Diesel S-10** – BA, utilizando o valor de **PMPF de R\$ 3,2200**, previsto no Ato **COTEPE/PMPF 021/2017** (fls. 5/6).

Ocorre que posteriormente, em atendimento à última diligência solicitada por esta 4<sup>a</sup> JJF, o agente fiscal reconheceu que na verdade, de acordo com a DI, fl. 15, trata-se de importação de Óleo Diesel S 500, e não, Diesel S-10. Neste caso, deve ser utilizado PMPF de R\$ 3,22, de acordo com o ATO COTEPE/PMPF-22, de 27/11/2017, último ATO em 2017 sobre PMPF, e o FCV (Fator de Correção de Volume) de 0,9939, previsto no ATO COTEPE 75, de 22/11/2017 0,9939, também último ATO do exercício sobre FCV.

Elaborou nova planilha de cálculo, fl. 87, chegando ao seguinte resultado:

Valor do ICMS Normal: R\$ 501.491,39

ICMS ST de R\$ 145.635,93, totalizando R\$ 648.127,32.

Valores recolhidos pela empresa: ICMS Normal R\$ 548.297,26 e R\$ 99.575,87, totalizando R\$ 647.873,13.

Conclui que a diferença a mais no ICMS normal é de R\$ 46.805,87, e R\$ 47.060,06 no ICMS ST, para menos, restando uma diferença irrelevante entre o que foi recolhido a maior e o menor de R\$ 254,19.

Concordo com as alterações promovidas pelo autuante, pois restou comprovado que o item objeto da presente exigência diz respeito ao óleo diesel S500, razão pela qual, acolho os cálculos inseridos no demonstrativo de fl. 87, que resultou na inexistência de débito relativo ao ICMS normal.

Entretanto, observo equívoco no valor apurado relativo ao ICMS-ST, pois o montante relativo a esta rubrica resulta no valor de R\$ 76.778,33, e não R\$ 145.635,93, conforme a seguir demonstrado:

| B. CÁLCULO REDUZIDA | MVA   | B. CÁLCULO - ST | ALÍQ. | DÉBITO     | CRÉDITO    | ICMS - ST |
|---------------------|-------|-----------------|-------|------------|------------|-----------|
| 2.005.965,54        | 15,31 | 2.313.078,86    | 25%   | 578.269,72 | 501.491,39 | 76.778,33 |

Dessa forma, inexistente também débito a ser imputado ao sujeito passivo do ICMS-ST, em virtude de o sujeito passivo ter recolhido valor superior ao exigido, no caso R\$ 99.575,87.

Ante o exposto, voto pela IMPROCEDÊNCIA do Auto de Infração.

## RESOLUÇÃO

ACORDAM os membros da 4<sup>a</sup> Junta de Julgamento Fiscal do Conselho de Fazenda Estadual, por unanimidade, julgar **IMPROCEDENTE** o Auto de Infração nº **210573.0046/17-4**, lavrado contra **BCI BRASIL CHINA IMPORTADORA S/A**.

Sala Virtual das Sessões do CONSEF, 18 de abril de 2022.

CARLOS FÁBIO CABRAL FERREIRA – PRESIDENTE

MARIA AUXILIADORA GOMES RUIZ – RELATORA

JOÃO VICENTE COSTA NETO - JULGADOR