

PROCESSO - A. I. Nº 129712.0017/22-0  
RECORRENTE - HIPERIDEAL EMPREENDIMENTOS LTDA.  
RECORRIDA - FAZENDA PÚBLICA ESTADUAL  
RECURSO - RECURSO VOLUNTÁRIO – Acórdão 2ª JJF nº 0138-02/23-VD  
ORIGEM - DAT METRO / INFAZ ATACADO  
PUBLICAÇÃO - INTERNET: 26/06/2025

**2ª CÂMARA DE JULGAMENTO FISCAL****ACORDÃO CJF Nº 0171-12/25-VD**

**EMENTA:** ICMS. CRÉDITO FISCAL. UTILIZAÇÃO INDEVIDA. **a)** MERCADORIAS ADQUIRIDAS COM ISENÇÃO DO ICMS. O contribuinte arguiu a inclusão no levantamento mercadorias com tributação normal. Acolhidos em parte os argumentos da defesa. Refeitos os cálculos de ofício. Infração parcialmente subsistente; **b)** MERCADORIAS ADQUIRIDAS COM O PAGAMENTO DO ICMS POR SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA. Ocorrida a substituição ou antecipação tributária, estará encerrada a fase de tributação sobre as mercadorias constantes no Anexo I da Lei nº 7.014/96. O contribuinte comprovou que parte das mercadorias incluídas no levantamento não estavam na época dos fatos geradores sujeitos ao regime de substituição tributária. Acolhidos em parte os argumentos da defesa. Refeitos os cálculos de ofício. Infração parcialmente subsistente. Mantida a Decisão recorrida. Recurso **NÃO PROVIDO**. Decisão unânime.

**RELATÓRIO**

Cuidam os presentes autos de Recurso Voluntário interposto pela autuada em razão do Acórdão 2ª JJF Nº 0138-02/23-VD, que julgou Procedente em Parte o Auto de Infração em tela, lavrado em 27/09/2022, formaliza a exigência de crédito tributário de R\$ 64.111,54, acrescido da multa em decorrência das seguintes infrações:

**INFRAÇÃO 01 – 001.002.003.** *Utilizou indevidamente crédito fiscal de ICMS referente à aquisição de mercadorias beneficiadas com isenção do imposto, para fatos apurados em janeiro de 2020 a dezembro de 2021. ICMS exigido R\$ 11.602,45, acrescido de multa de 60% tipificada no art. 42, inc. VII, alínea “a” da Lei nº 7.014/96.*

**Enquadramento legal:** art. 29, § 2º da Lei nº 7.014/96, c/com art. 310, inc. I, alínea “a” do RICMS/2012.

**INFRAÇÃO 02 – 001.002.006.** *Utilizou indevidamente crédito fiscal de ICMS referente a mercadorias adquiridas com pagamento do imposto por substituição tributária, para fatos apurados em janeiro de 2018 a dezembro de 2021. ICMS exigido R\$ 52.509,09, acrescido de multa de 60% tipificada no art. 42, inc. VII, alínea “a” da Lei nº 7.014/96.*

**Enquadramento legal:** art. 9º, § 4º, inc. II da Lei nº 7.014/96, c/com art. 290 do RICMS/2012.

A 2ª Junta de Julgamento Fiscal (JJF) apreciou a lide no dia 26/07/23 e julgou o Auto de Infração Procedente em Parte, por unanimidade. O acórdão foi fundamentado nos seguintes termos:

**“VOTO**

*O Auto de Infração em análise imputa ao sujeito passivo a acusação de duas infrações à legislação do ICMS, tempestivamente impugnadas.*

*O contribuinte atua, segundo seus registros cadastrais na SEFAZ na atividade econômica principal de CNAE-Fiscal 4721/10-2 - Padaria e confeitaria com predominância de revenda, dentre várias outras secundárias, inclusive a de comércio varejista de mercadorias em geral, com predominância de produtos alimentícios – supermercados. Está inscrito no Cadastro Estadual na condição Normal.*

*Em 19/04/2022 foi postada mensagem via Domicílio Tributário Eletrônico – DT-e, dirigida ao contribuinte lhe informando o início da ação fiscal e, posteriormente, em 30/09/2022 a intimação para quitação do débito ou*

apresentação de defesa, também via DT-e, fls. 58 a 62, cuja leitura e ciência ocorreu em 06/10/2022, oportunidade que recebeu os demonstrativos analíticos e sintéticos elaborados pela autuante de forma clara e objetiva, contendo todos os dados e informações necessárias ao entendimento das acusações conforme cópias impressas, fls. 14 a 57, frente e verso e gravados no CD, fl. 10 na forma de arquivos eletrônicos.

Não foi arguida nulidade do lançamento, contudo, ressalto que o mesmo foi realizado em observância às determinações legais e regulamentares. As descrições dos fatos infracionais se apresentam de forma clara, é possível se determinar com certeza a natureza da infração, o autuado e o montante do débito tributário, assim como a multa sugerida e os dispositivos legais e regulamentares infringidos.

Observo ainda, que o direito de ampla defesa e do contraditório do contribuinte foi plenamente preservado, inexistindo qualquer vício ou falha que macule de nulidade o Auto de Infração.

A defesa arguiu objetivamente questões de mérito, assim passo a analisa-los.

A infração 01, acusa o contribuinte de utilização indevida de crédito fiscal do ICMS decorrente de aquisições de mercadorias consideradas como isentas.

A defesa contestou a relação de mercadorias sob o argumento que foram incluídas mercadorias que a Fiscalização, equivocadamente, entendeu serem produtos in natura, portanto, isentos conforme previsão no Convênio ICM 44/88, quando não são.

Também contestou a inclusão de itens como BOBINA PDV HI 80X40M, ETIQ BALANÇA TÉRMICA 60X50 e BOBINA PIC 34X50X0.133 500 SACOS que entende se trata de material de beneficiamento.

Da análise dos demonstrativos analíticos, 18 a 25, constato estarem incluídas as seguintes mercadorias:

Descrição	NCM	Descrição	NCM
ALHO PORO UN	07039090	ERVILHA SADIA CONG 1 kg	07102100
AMENDOIM CRU C/ CASCA kg	12024100	ETIQ BALANÇA TÉRMICA 60X50	48219000
AMENDOIM DORI NAT 150 g	20081100	FARINHA MILHO DONA CLARA FLOC 500 g	11041900
BATATA CESTA ORIGINAL 41 g	19059090	MILHO VDE CESTA 200 g	20058000
BATATA CONG MR FRIES 2 kg	20041000	MIX PIMENTA BOMBAY 30 g	09041100
BATATA CONG TRAD MCCAIN 1,5 kg	20041000	MIX VEGETAIS SADIA CONG 1,05 kg	07109000
BOBINA PDV HI 80X40 m	48119010	PÊSSEGO CESTA 450 g	20087010
CRAVO DA INDIA TROPICANA 10 g	09071000	PIMENTA BIQUINHO BAIANA 180 g	21031090
ERVILHA CESTA 200 g	20054000	SAL ATACAMA FINO BRSPICES SCH 250 g	25010020
ERVILHA PART POLIGRÃOS 500 g	07131090	XEREM MILHO CUCO 500 g	11041900
ERVILHA PART YOKI 500 g	07131090	XEREM MILHO YOKI 500 g	11042300

Quanto aos itens AMENDOIM CRU C/ CASCA kg, BATATA CONG TRAD MCCAIN 1,5 kg, BATATA CONG MR FRIES 2 kg, ERVILHA SADIA CONG 1 kg, ERVILHA PART POLIGRÃOS 500 g, ERVILHA PART YOKI 500 g, MIX PIMENTA BOMBAY 30 g e MIX VEGETAIS SADIA CONG 1,05 kg, não há dúvidas quanto à isenção nas operações internas, conforme prevista no art. 265, inc. I, alínea "a" do RICMS/2012, ou seja, são produtos relacionados no Convênio ICM 44/75.

O item ALHO PORO não é contemplado com a isenção como os demais acima relacionados, pois não está contemplado no Convênio ICM 44/75, consoante entendimento da Diretoria de Tributação, contida no Parecer nº 5289/2021: "ICMS. ISENÇÃO. As operações de saídas internas e interestaduais com alho porró NCM 07039090; aspargo NCM 07092000; e folha de louro NCM 09109900 são tributadas normalmente, não estando amparadas pela isenção. Convênio ICM 44/75, Cláusula primeira. RICMS/BA, art. 265, incisos I, II e III".

Assim, por se tratar de produto normalmente tributado, deve ser excluído do levantamento.

Lembro que o fato de estarem cortados, picados, fatiados, torneados, descascados, desfolhados, lavados, higienizados, embalados ou resfriados, submetidos ao processo de branqueamento, desde que não cozidos e não tenham adição de quaisquer outros produtos que não os relacionados, mesmo que simplesmente para conservação, não os exclui da condição de isentos, conforme § 5º do art. 265 do RICMS/2012:

Art. 265. São isentas do ICMS: I – as saídas internas e interestaduais:

a) desde que não destinadas à industrialização, de produtos hortifrutícolas relacionados no Conv. ICM 44/75, exceto alho, amêndoas, avelãs, castanha da Europa e nozes (Conv. ICM 07/80); (...)

§ 5º Em relação ao benefício previsto na alínea "a" do inciso I:

I - aplica-se também às saídas dos produtos ali indicados, ainda que ralados, exceto coco seco, cortados, picados, fatiados, torneados, descascados, desfolhados, lavados, higienizados, embalados ou resfriados, submetidos ao processo de branqueamento, desde que não cozidos e não tenham adição de quaisquer outros produtos que não os relacionados, mesmo que simplesmente para conservação;

II - tratando-se de produtos resfriados, o benefício somente se aplica nas operações internas.

Os itens derivados de milho, como: FARINHA MILHO DONA CLARA FLOCÃO 500 g, XEREM MILHO CUCO 500 g e XEREM MILHO YOKI 500 g, também gozam da isenção prevista no art. 265, inc. II, alínea “d” do RICMS/2012, pois são considerados como fubá de milho e farinha de milho constante no Convênio ICMS 224/17.

Assim entende a Diretoria de Tributação conforme expresso no Parecer 12908/2012, cuja ementa assim estabelece: “ICMS. Consulta. As operações internas realizadas com farinha de milho e fubá de milho, inclusive ‘flocos de milho’ e ‘cuscuz de milho’, empregados comumente no preparo de bolos, cuscuz e mingaus estão isentos do ICMS nas operações internas, conforme a alínea ‘c’ do inciso II do art. 265 do RICMS, Decreto 13.780/12”.

A ERVILHA CESTA 200 g é uma conserva resultante do cozimento de grãos de ervilha imersos em líquido de cobertura processado por tecnologia adequada, cuja composição é: ervilha, água e sal, protegida dentro de latas, vidros ou é embalada a vácuo.

Alimentos processados, segundo a Fundação Estatal de Saúde de Niterói em informativo disponível (<https://www.fesaude.niteroi.rj.gov.br/>) “São aqueles fabricados pela indústria com a adição de sal, açúcar ou outro produto que torne o alimento mais durável, palatável e atraente. São os casos das conservas em salmoura (cenoura, pepino, ervilhas, palmito), compotas de frutas, carnes salgadas e defumadas, sardinha e atum em latinha, queijos feitos com leite, sal e coalho, e pães feitos de farinha, fermento e sal. Por terem adição de sal, gordura e açúcar, podem fazer parte do prato desde que em pequenas quantidades e como parte de uma refeição baseada em alimentos in natura e minimamente processados”.

Ressalto que são considerados produtos industrializados aqueles relacionados na Tabela de Incidência do Imposto sobre Produtos Industrializados-TIPI (Decreto nº 9.971/2019), decorrentes de operação que modifique a natureza, o funcionamento, o acabamento, a apresentação ou a finalidade do produto ou o aperfeiçoe para o consumo, tais como transformação, beneficiamento, montagem, acondicionamento ou reacondicionamento (exceto no caso de simples embalagem de apresentação de produto primário ou destinada ao transporte da mercadoria).

A tabela TIPI, no item 20.05 indica “Outros produtos hortícolas preparados ou conservados, exceto em vinagre ou em ácido acético, não congelados, com exceção dos produtos da posição 20.06. “, que contempla o item de NCM 2005.40.00 - Ervilhas (*Pisum sativum*) e 2005.80.00 - Milho doce (*Zea mays* var. *saccharata*), cujas alíquotas do IPI é zero.

Portanto, a ervilha enlatada, caso da ERVILHA CESTA 200 g, não se trata de um produto in natura, ou seja, não é produto isento, devendo ser excluído do levantamento.

O mesmo raciocínio vale para o item MILHO VERDE CESTA 200 g, com a NCM 2005.80.00 – “Preparações de produtos hortícolas, de frutas ou de outras partes de plantas - Outros produtos hortícolas preparados ou conservados, exceto em vinagre ou em ácido acético, não congelados, com exceção dos produtos da posição 20.06. - Milho doce (*Zea mays* var. *saccharata*) “, por se tratar de milho verde em conserva, embalado em lata, cujos ingredientes são: milho verde e salmoura (água e sal) e está relacionado na Tabela TIPI, como tributado pelo IPI.

Para o item PIMENTA BIQUINHO BAIANA 180 g, com a NCM 2103.10.90 – “Preparações alimentícias diversas - Preparações para molhos e molhos preparados; condimentos e temperos compostos; farinha de mostarda e mostarda preparada - Molho de soja – Outros. “, se aplicam as mesmas observações, tendo em vista que o produto é uma conserva de pimenta pois, trata-se de pimenta imersa em líquido composto de pimenta baiana, vinagre e sal.

Assim, também não é produto in natura, devendo ser excluído do levantamento, pois é tributado normalmente.

Em relação ao item AMENDOIM DORI NAT 150 g, verifico que não se trata de produto in natura, conforme consta descrito no sítio do fabricante informações referentes a sua composição: “Amendoim, farinha de trigo fortificada com ferro e ácido fólico, açúcar, amido de milho modificado, gordura vegetal, sal, corante natural de urucum, realçador de sabor glutamato monossódico, amido de milho, fermento químico bicarbonato de sódio e antioxidante INS 319. “. Ou seja, trata-se de produto tributado. Assim deve ser excluído do levantamento.

O item CRAVO DA INDIA TROPICANA 10 g, também não está contemplado com isenção. Tem NCM 0907.10.00 que corresponde à descrição de “Café, chá, mate e especiarias - Cravo-da-índia (frutos, flores e pedúnculos) - Não triturado nem em pó. “ Este também é o entendimento da DITRI conforme ementa do parecer 4924/2001: “ICMS. As operações de comercialização de lentilha, cominho, grão de bico, cravo da índia, noz moscada e canela, não estão amparadas pelo benefício da isenção do imposto, nos termos do art. 14, inciso I, do RICMS/97”.

Dessa forma, o item deve ser excluído do levantamento.

O produto PÊSSEGO CESTA 450 g é uma conserva doce da fruta, que segundo informa um dos muitos fabricantes (<http://www.goldenpeach.com.br/>), o processo de industrialização contempla as seguintes etapas: (I)



recepção da fruta com a pesagem, classificação por tamanhos, seleção e lavagem da fruta; (II) descaroçamento automático; (III) remoção das casca em pelador contínuo; (IV) lavagem e transporte para as mesas de escolha; (V) classificação mecânica e enchimento das embalagens; (VI) adição de calda quentes nas embalagens a 95°C, preparada com açúcar e água; (VII) exaustão em túnel e fechamento das embalagens; (VIII) pasteurização comercial e resfriamentos em sistema de imersão; e (IX) rotulagem, encaixotamento e expedição.

Consta como industrializado na Tabela TIPI com alíquota zero do IPI no item 20.08 “Fruta e outras partes comestíveis de plantas, preparadas ou conservadas de outro modo, mesmo com adição de açúcar ou de outros edulcorantes ou de álcool, não especificadas nem compreendidas noutras posições”, no subitem 2008.70 – “Pêssegos, incluindo as nectarinas”.

Assim, trata-se de produto industrializado, tributado normalmente. Deve ser excluído do levantamento.

Quanto ao SAL ATACAMA FINO BR SPICES SACHÊ 250 g, é um produto, segundo informações do fabricante (<https://www.loja.brspices.com.br/>) “...extraído em salinas do deserto do Atacama no Chile, é um sal puro, com 34 minerais essenciais e 40% menos sódio que o sal comum ou do Himalaia. Use em igual dosagem e proporção. Ingredientes: Sal do deserto do Atacama, iodato de potássio”.

Não deixa de ser sal utilizado nas preparações de alimentos, que seria contemplado com a isenção, nas operações prevista no art. 265, inc. II, alínea “d” do RICMS/2012, se fosse considerado como produtos essenciais ao consumo popular que compõem a cesta básica, tendo em vista que a isenção prevista no citado dispositivo regulamentar, tem como base autorizativa o Convênio ICMS 224/17 que “autoriza as unidades federadas que menciona a conceder isenção do ICMS nas operações internas com produtos essenciais ao consumo popular que compõem a cesta básica”.

Portanto, trata-se de produto normalmente tributado, devendo ser excluído do levantamento.

Por fim, para esta infração analiso a arguição da defesa referente aos itens BOBINA PDV HI 80X40M, ETIQ BALANÇA TÉRMICA 60X50 e BOBINA PIC 34X50X0.133 500 SACOS que a defesa entende se tratar de material de beneficiamento.

São itens adquiridos pela autuada e utilizados na realização das operações de venda. As bobinas empregadas nas máquinas emissoras de documentos de vendas; as etiquetas de balança, são etiquetas térmicas para uso em balanças digitais e as bobinas picotadas são adquiridas em rolo, medindo 35x50 que se presta para embalar produtos hortícolas disponíveis para os clientes.

Recorro mais uma vez ao entendimento da Diretoria de Tributação, com o qual concordo, expresso no Parecer 21679/2012, em resposta a consulta formal formulada por estabelecimento dedicado a mesma atividade da autuante, cujo trecho segue transcrito:

“Inicialmente devemos observar que é entendimento consolidado desta Diretoria de Tributação - DITRI de que o mesmo tratamento que se adota com relação às mercadorias deve ser aplicado ao material que servirá para o seu acondicionamento. Assim, se as mercadorias a serem acondicionadas estiverem nas hipóteses de exceção, ou seja, nas operações internas, sujeitas à isenção, não-incidência ou substituição tributária, sobre o material de embalagem das mesmas não há que se falar em crédito fiscal.

Em relação às operações de aquisição de sacolas plásticas, bandejas de isopor, bandeja para ovos, filme de PVC transparente e etiquetas para identificação de mercadorias, o entendimento é que se tratando de material utilizado com a finalidade de embalagens de mercadorias para comercialização, o imposto cobrado relativo às aquisições ou recebimentos reais ou simbólicos constitui crédito fiscal de cada estabelecimento, para compensação com o tributo devido em operações ou prestações subsequentes e para fins de apuração do imposto a recolher. RICMS/Ba, Decreto nº 13.780/12 - artigo 309, inciso I, alínea ‘a’.

Em relação a bobinas para Emissor de Cupom Fiscal - ECF destinadas ao consumo na atividade de comercialização e, considerando as atividades do consulente, o entendimento é que essas mercadorias se caracterizam como material de uso e consumo. Sendo assim, material para uso e consumo do estabelecimento, não encontra respaldo regulamentar para a apropriação de créditos, só gerando direito nas aquisições efetuadas a partir de 1º de janeiro de 2020. Lei Complementar nº 87/96, artigo 33, inciso I”.

Constato que a autuante não especificou objetivamente a utilização do item BOBINA PIC 34X50X0.133 500 SACOS. Também, apesar da arguição da defesa, este item não consta relacionado no levantamento.

Quanto aos itens BOBINA PDV HI 80X40 m e ETIQ BALANÇA TÉRMICA 60X50, claramente se constitui material de uso e consumo.

Nesse sentido, lembro que o direito ao creditamento, conforme previsto no art. 29, inc. II da Lei nº 7.014/96, somente será admitido a partir da data prevista na Lei Complementar Federal nº 87/96, tratando-se de mercadorias destinadas ao uso ou consumo do estabelecimento e respectivos serviços de transporte, sendo que na Lei Complementar nº 87/96 esta data está prevista no art. 33, inc. I, conforme redação dada pela Lei Complementar nº 171/2019:

Art. 33. Na aplicação do art. 20 observar-se-á o seguinte:

*I – Somente darão direito de crédito as mercadorias destinadas ao uso ou consumo do estabelecimento nele entradas a partir de 1º de janeiro de 2033.*

*Portanto, estes itens, apesar de não serem contemplados com a isenção do ICMS, o imposto destacado nas notas fiscais de sua aquisição não pode ser apropriado pelo adquirente, devendo estes itens serem mantidos no levantamento.*

*De ofício, procedi aos ajustes no demonstrativo, restando a infração parcialmente subsistente na forma do demonstrativo:*

<i>Data Ocorrência</i>	<i>Data Vencimento</i>	<i>Base de Cálculo</i>	<i>Alíquota</i>	<i>Multa</i>	<i>Valor Histórico</i>
31/01/2020	09/02/2020	977,67	18,00	60,00	175,98
29/02/2020	09/03/2020	949,83	18,00	60,00	170,97
31/03/2020	09/04/2020	645,17	18,00	60,00	116,13
30/04/2020	09/05/2020	548,33	18,00	60,00	98,70
31/05/2020	09/06/2020	6.783,78	18,00	60,00	1.221,08
30/06/2020	09/07/2020	9.678,50	18,00	60,00	1.742,13
31/07/2020	09/08/2020	4.117,50	18,00	60,00	741,15
31/08/2020	09/09/2020	1.026,28	18,00	60,00	184,73
30/09/2020	09/10/2020	869,39	18,00	60,00	156,49
31/10/2020	09/11/2020	1.522,39	18,00	60,00	274,03
30/11/2020	09/12/2020	1.052,72	18,00	60,00	189,49
31/12/2020	09/01/2021	3.188,78	18,00	60,00	573,98
31/01/2021	09/02/2021	2.347,72	18,00	60,00	422,59
28/02/2021	09/03/2021	1.399,33	18,00	60,00	251,88
31/03/2021	09/04/2021	1.012,67	18,00	60,00	182,28
30/04/2021	09/05/2021	1.660,78	18,00	60,00	298,94
31/05/2021	09/06/2021	3.789,89	18,00	60,00	682,18
30/06/2021	09/07/2021	7.125,22	18,00	60,00	1.282,54
31/07/2021	09/08/2021	2.333,44	18,00	60,00	420,02
31/08/2021	09/09/2021	1.191,89	18,00	60,00	214,54
30/09/2021	09/10/2021	1.828,56	18,00	60,00	329,14
31/10/2021	09/11/2021	1.964,11	18,00	60,00	353,54
30/11/2021	09/12/2021	2.022,22	18,00	60,00	364,00
31/12/2021	09/01/2022	1.898,61	18,00	60,00	341,75
				<b>Total</b>	<b>10.788,26</b>

*A infração 02, também acusa o contribuinte de utilização indevida de crédito fiscal, desta feita decorrente da aquisição de mercadorias sujeitas ao regime de substituição tributária.*

*Foram relacionados nos demonstrativos os itens com a respectiva NCM. A defesa arguiu a existência de equívocos cometidos pela Fiscalização em relação ao enquadramento fiscal das mercadorias analisadas, afirmando que errou a Fiscal ao classificar como substituídos produtos que não estão sob esse regime.*

*Relaciona os seguintes itens que considera equivocadamente tidos pela fiscalização como sujeitos ao regime de substituição tributária: (I) FARINHA TRIGO INTEGRAL MÃE TERRA ORG 500 g, visto que o seu NCM não consta no Anexo 1 do RICMS/2012, vigente no período fiscalizado; (II) PÃO QUEIJO ARTES VOZITA GOIABA 400 g, PÃO QUEIJO FORNO DE MINAS PALITO 300 g e PÃO QUEIJO FORNO DE MINAS COQ. 1 kg, por possuir recheio, NCM 1901.20.00, com tributação normal; e (III) PIZZAS PRÉ-COZIDAS PRONTAS e CONGELADAS COM RECHEIO, NCM 1905.90.00, por possuírem alto percentual do peso total em recheio e/ou cobertura, não são consideradas como simples produtos de panificação sujeitos ao regime de substituição tributária. São de produtos tributados normalmente, conforme Parecer da DITRI - Doc. 05.*

*Preliminarmente à análise, acato o entendimento da Administração Tributária, já pacificado neste CONSEF, de que para se considerar a inclusão de um produto no regime da substituição tributária, é necessária, a existência de perfeita identidade entre a NCM do produto e a sua descrição.*

*Assim, foi a decisão exposta em diversos pareceres a exemplo do Parecer da DITRI 25452/2012: “ICMS. SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA. Um produto está sujeito ao regime de substituição tributária quando possuir, cumulativamente, NCM e descrição de acordo com a norma vigente”.*

*Idêntico entendimento foi manifestado no Parecer 11219/2010, o qual traz o seguinte posicionamento: “Há de se informar, inicialmente, que, para a inclusão de um produto na Substituição Tributária, é necessário que haja a sua identidade não só com uma das definições contidas nos diversos itens do inciso II do art. 353 do Regulamento do ICMS do Estado da Bahia, aprovado pelo Dec. nº 6.284/97, RICMS, como com a classificação na NCM prevista no mesmo item”.*

Isto posto, abordo a seguir, cada item individualmente, ponderando as razões da defesa e aquelas postas na informação fiscal, observando as disposições do Anexo 1 ao RICMS/2012, em suas versões vigentes em 2018 a 2020, no sentido de verificar se a NCM do item se encontrava inserida no Anexo 1 ao RICMS/2012, e em caso positivo, se a descrição se conforma com a dos produtos autuados.

**FARINHA TRIGO INTEGRAL MÃE TERRA ORG 500 g.**

Foi relaciona no levantamento, dentre outros itens, a mercadoria **FARINHA TRIGO INTEGRAL MÃE TERRA ORG 500 g – NCM 1101.00.10**.

Inicialmente, importa diferenciar a farinha de trigo integral da farinha de trigo refinada. Para tanto recorro ao que determina a Instrução Normativa 8/2005 de 03/06/2005 do Ministério da Agricultura, que aprova o aprovar o Regulamento Técnico de Identidade e Qualidade da Farinha de Trigo, estabelece no seu item 2:

## 2. Conceitos:

2.1. Farinha de Trigo: produto elaborado com grãos de trigo (*Triticum aestivum* L.) ou outras espécies de trigo do gênero *Triticum*, ou combinações por meio de trituração ou moagem e outras tecnologias ou processos.

2.1.1. O presente Regulamento não se aplica às Farinhas elaboradas com grãos de trigo da espécie *Triticum durum* Desf.

2.2. Farinha de Trigo Integral: produto resultante da trituração ou moagem de trigo (*Triticum aestivum* L.) ou outras espécies de trigo do gênero *Triticum*, onde os componentes anatômicos - endosperma amiláceo, farelo e gérmen - estão presentes na proporção típica que ocorre no grão intacto, sendo permitidas perdas de até 2% do grão ou 10% do farelo.

O Anexo 1 ao RICMS/2012, vigente em 2018 contempla a NCM 1101.00.1 em vários itens, sendo no item 11.12.10 com a seguinte descrição: “Qualquer farinha de trigo em embalagem não especificada nos itens anteriores. “, como mercadoria sujeita ao regime da substituição tributária, cuja descrição se inclui o produto relacionado no levantamento.

No anexo vigente em 2020, a NCM 1101.00.1 consta nos itens 11.1, com a descrição: “Farinha de trigo, em qualquer embalagem. “, e no item 11.2 – NCM 1101.00.2 – “Farinha de mistura de trigo com centeio (méteil)”. Mesma situação observada no anexo vigente em 2021.

Portanto, cabe razão a autuada, em parte, especificamente nos exercícios de 2020 e 2021. Devendo o item **FARINHA TRIGO INTEGRAL MÃE TERRA ORG 500 g**, ser excluída do levantamento nesses dois exercícios.

**PÃO QUEIJO ARTES VOZITA GOIABA 400 g, PÃO QUEIJO FORNO DE MINAS PALITO 300 g e PÃO QUEIJO FORNO DE MINAS COQ. 1 kg.**

Sob este item foram relacionadas diversas mercadorias de diversas marcas, todas com a NCM 1901.20.00:

Descrição	NCM	Descrição	NCM
PÃO DE QUEIJO F MINAS ASSADO 240g	19012000	PÃO QUEIJO F MINAS FIT MULT 300 g	19012000
PÃO DE QUEIJO F MINAS TRAD 400 g	19012000	PÃO QUEIJO F MINAS PALITO 300 g	19012000
PÃO DE QUEIJO FIUZA 400 g	19012000	PÃO QUEIJO F MINAS S/ LAC 300 g	19012000
PÃO DE QUEIJO FIUZA CALABRESA 400 g	19012000	PÃO QUEIJO F MINAS TRAD 400 g	19012000
PÃO DE QUEIJO TRAD F MINAS 400 g	19012000	PÃO QUEIJO FORNO DE MINAS COQ. 1 kg	19012000
PÃO DE QUEIJO F MINAS ASSADO 240 g	19012000	PÃO QUEIJO FORNO MINAS ED ESP 1 kg	19012000
PÃO DE QUEIJO F MINAS SUP. LANCHE 1 kg	19012000	PÃO QUEIJO FORNO MINAS ED ESP 400 g	19012000
PÃO DE QUEIJO F MINAS TRAD. 400 g	19012000	PÃO QUEIJO FORNO MINAS S LAC 300 g	19012000
PÃO DE QUEIJO S GERALDO TRAD 300 g	19012000	PÃO QUEIJO JEITO MINAS CONG 1 kg	19021900
PÃO QUEIJO CATUPIRY CONG. 390 g	19012000	PÃO QUEIJO PERDIGÃO TRAD 375 g	19012000
PÃO QUEIJO DEMARCHI 300 g	19012000	PÃO QUEIJO SÃO GERALDO COQ. 1 kg	19012000
PÃO QUEIJO F MINAS COQ. ASSADO kg	19012000	PÃO QUEIJO TRAD FORNO MINAS ASSADO kg	19012000
PÃO QUEIJO F MINAS COQUETEL 1 kg	19012000	PÃO QUEIJO TRAD JEITO MINAS CONG 400 g	19021900

No Anexo 1 ao RICMS/2012 vigente em 2018, consta para a NCMs 1901, as mercadorias relacionadas nos seguintes itens: 11.14.0 – NCM 1901.2 e 1901.90.9, com a descrição: “Misturas e preparações para pães com menos de 80% de farinha de trigo na sua composição final, em embalagem inferior ou igual a 25 kg”; 11.14.1, com a seguinte descrição: “Misturas e preparações para pães com menos de 80% de farinha de trigo na sua composição final, em embalagem superior a 25 kg”; 11.14.2 para a NCM 1901 com a descrição: “Mistura de farinha de trigo com, no mínimo, 80% de farinha de trigo na sua composição final”; 11.14.3 para a NCM 1901.2 e 1901.90.0 com a descrição: “Misturas e preparações para bolo com menos de 80% de farinha de trigo na sua composição final, em embalagem inferior a 5 kg”; item 15.2 com a descrição: “Preparados para fabricação de sorvete em máquina”. Mesma situação se observa para 2020 e 2021.

O pão de queijo é um produto industrializado, que segundo o sítio de alguns fabricantes, são utilizados no preparo os seguintes ingredientes: polvilho, água, queijo, ovo integral pasteurizado, fécula de mandioca, óleo de soja, leite em pó integral, creme de leite, sal e soro de leite em pó.



*Ou seja, o pão de queijo não contém farinha de trigo, portanto, não corresponde a descrição da NCM 1902 como descrita no Anexo 1, de forma que este produto é tributado normalmente, devendo ser excluído do levantamento nos três exercícios fiscalizados.*

**PIZZAS PRÉ-COZIDAS PRONTAS e CONGELADAS COM RECHEIO, NCM 1905.90.00**

*Sob a denominação de pizza, identifica-se os seguintes itens relacionados no levantamento:*

<b>Descrição</b>	<b>NCM</b>	<b>Descrição</b>	<b>NCM</b>
PIZZA FRIGIDEIRA SABORINA 300 g	19021100	PIZZA MICHELANGELO MUÇARELA MED kg	19022000
PIZZA DA LUZ CALABRESA 2UN 150 g	19021900	PIZZA MICHELANGELO PRES. BROTO kg	19022000
PIZZA DA LUZ CAMARÃO 2UN 150 g	19021900	PIZZA MICHELANGELO PRES. MED kg	19022000
PIZZA DA LUZ MARGUERITA 2UN 150 g	19021900	PIZZA 4QUEIJOS SADIA CONG 460 g	19059090
PIZZA DA LUZ MISTA 2UN 150 g	19021900	PIZZA MARGUERITA SADIA CONG 460 g	19059090
PIZZA DA LUZ MUÇARELA 2UN 150 g	19021900	PIZZA REZENDE CALAB 460 g	19059090
PIZZA DA LUZ PEPPERONI 2UN 150 g	19021900	PIZZA REZENDE FGO CATUPIRY 460 g	19059090
PIZZA DA LUZ PORTUGUESA 2UN 150g	19021900	PIZZA REZENDE MUSSE 440 g	19059090
PIZZA FRIGIDEIRA MEZZANI 270 g	19021900	PIZZA SADIA CALAB CONG 460 g	19059090
PIZZA SABORINA BABY C10 300 g	19021900	PIZZA SADIA FGO CATUPIRY 460 g	19059090
PIZZA SABORINA MED C2 300g	19021900	PIZZA SADIA LOMBO CATUPIRY 460 g	19059090
PIZZA MICHELANGELO ATUM BROTO kg	19022000	PIZZA SADIA MUSSE CONG 440 g	19059090
PIZZA MICHELANGELO ATUM MÉDIA kg	19022000	PIZZA SADIA PORTUGUESA CONG 460 g	19059090
PIZZA MICHELANGELO CALAB BROTO kg	19022000	PIZZA SEARA 4QUEIJOS 460 g	19059090
PIZZA MICHELANGELO CALAB MED kg	19022000	PIZZA SEARA CALAB 460 g	19059090
PIZZA MICHELANGELO LOMBINHO BROTO kg	19022000	PIZZA SEARA FGO QUEIJO 460 g	19059090
PIZZA MICHELANGELO LOMBINHO MED kg	19022000	PIZZA SEARA LOMBO CATUPIRY 460 g	19059090
PIZZA MICHELANGELO MIL PRES. BROTO kg	19022000	PIZZA SEARA MUSSE 440 g	19059090
PIZZA MICHELANGELO MIL PRES. MED KG	19022000	PIZZA SEARA PEITO PERU INT 380 g	19059090
PIZZA MICHELANGELO MUÇARELA BROTO kg	19022000	PIZZA SEARA PORTUGUESA 460 g	19059090

A NCM 1902.1, no Anexo 1 vigente em 2018, consta nos itens 11.17, com a descrição “Massas alimentícias do tipo comum, não cozidas, nem recheadas, nem preparadas de outro modo, exceto a descrita no CEST 17.049.03”; no item 11.17.1 - “Massas alimentícias do tipo sêmola, não cozidas, nem recheadas, nem preparadas de outro modo, exceto a descrita no CEST 17.049.04”; 11.17.2 - “Massas alimentícias do tipo granoduro, não cozidas, nem recheadas, nem preparadas de outro modo, exceto a descrita no CEST 17.049.05”; 11.17.3 - “Massas alimentícias do tipo comum, não cozidas, nem recheadas, nem preparadas de outro modo, que não contenham ovos”; item 11.17.4 - “Massas alimentícias do tipo sêmola, não cozidas, nem recheadas, nem preparadas de outro modo, que não contenham ovos.”; e no item 11.17.5 - “Massas alimentícias do tipo granoduro, não cozidas, nem recheadas, nem preparadas de outro modo, que não contenham ovos “. A NCM 1902.2 não aparece no anexo de 2018.

A NCM 1905.90.90, encontra-se relacionada no item 11.28.1 com a seguinte descrição: “Outros bolos industrializados e produtos de panificação não especificados anteriormente, incluindo as pizzas; exceto os classificados nos CEST 17.062.02 e 17.062.03”.

No Anexo 1 vigente em 2020, a NCM 1902.11 consta relacionada em três itens: 11.7.2 com a descrição: “Massas alimentícias do tipo grão duro, não cozidas, nem recheadas, nem preparadas de outro modo, que contenham ovos “; item 11.7.2 – “Massas alimentícias do tipo comum, não cozidas, nem recheadas, nem preparadas de outro modo, que contenham ovos, derivadas de farinha de trigo “ e 11.7.7 – “Massas alimentícias do tipo sêmola, não cozidas, nem recheadas, nem preparadas de outro modo, que contenham ovos, derivadas do trigo”.

A NCM 1905.90.90, consta relacionada no item 11.18.1 com a seguinte descrição: “Outros bolos industrializados e produtos de panificação não especificados anteriormente, incluindo as pizzas; exceto os classificados nos CEST 17.062.02 e 17.062.03”. A CEST 17.062.02 corresponde a casquinhas para sorvete e a CEST 17.062.03 a pão francês até 200 g.

No anexo vigente em 2021, a NCM 1902.11, consta no item 11.7.2 com a descrição: “Massas alimentícias do tipo grão duro, não cozidas, nem recheadas, nem preparadas de outro modo, que contenham ovos.”, no item 11.7.6 – “Massas alimentícias do tipo comum, não cozidas, nem recheadas, nem preparadas de outro modo, que contenham ovos, derivadas de farinha de trigo.”, e no item 11.7.7 com a descrição: “Massas alimentícias do tipo sêmola, não cozidas, nem recheadas, nem preparadas de outro modo, que contenham ovos, derivadas do trigo”.

A NCM consta relacionada em três itens: 11.7.3, 11.7.4 e 11.7.5, com as seguintes descrições: “Outras massas alimentícias do tipo comum, não cozidas, nem recheadas, nem preparadas de outro modo, que não contenham ovos, derivadas de farinha de trigo”, “Outras massas alimentícias do tipo sêmola, não cozidas, nem recheadas, nem preparadas de outro modo, que não contenham ovos, derivadas do trigo” e “Outras massas alimentícias do tipo grão duro, não cozidas, nem recheadas, nem preparadas de outro modo, que não contenham ovos”, respectivamente.

A NCM 1905.90.90, encontra-se listada no item 11.18.1 com a seguinte descrição: “Outros bolos industrializados e produtos de panificação não especificados anteriormente, incluindo as pizzas; exceto os classificados nos CEST 17.062.02 e 17.062.03”.

A NCM 1902.2 não aparece em nenhum dos anexos da substituição tributária vigentes em 2018, 2020 e 2021.

A defesa trouxe como suporte a seus argumentos o Parecer da DITRI 18928/2016, que justificaria a exclusão do regime de substituição tributária as pizzas classificadas com a NCM 1905.90.90, com base na redação do Anexo I ao RICMS/2012, vigente em 2016 com efeitos de 10/03/2016 a 31/01/2017 que traz no 11.26-B a seguinte descrição: “Outros bolos industrializados e produtos de panificação não especificados anteriormente; exceto casquinhas para sorvete”.

Anoto que a descrição para a NCM 1905.90.90, vigente em 2018, 2020 e 2021 foi alterada com a inclusão das pizzas, sem condicionantes se serem recheadas ou não.

Portanto, o parecer da DITRI não serve de socorro aos argumentos da defesa, mesmo porque o parecer, correto ao meu entender, para o contexto em que foi expedido, em 2016. A legislação do ICMS referente ao regime de substituição tributária por ser muito dinâmica, nem sempre uma interpretação de um exercício se aplica indistintamente aos outros exercícios, fazendo-se sempre necessário observar as alterações da legislação.

Do exposto, as pizzas com NCM 1905.90.90 devem ser mantidas no levantamento, somente estas.

Ainda quanto aos argumentos da defesa constantes no Doc. 04, fls. 125 e 126, há outros itens contestados, os quais passo a analisar.

FRANGO DEFUMADO SADIA CONG kg - NCM 1602.32.20, FIESTA DESOSSADO RECHEADO SEARA ASS. FAC kg - NCM 1602.32.10 e PEITO FGO DEFUMADO CERATI LHT PECA kg – NCM 1602.31.00.

Na tabela TIPI, consta a NCM 1602.32.20 com a descrição: “Outras preparações e conservas de carne, miudezas, sangue ou de insetos - De aves da posição 01.05 - Com conteúdo de carne ou de miudezas igual ou superior a 57 %, em peso, cozidas” e a 1602.32.10 – “Com conteúdo de carne ou de miudezas igual ou superior a 57 %, em peso, não cozidas”.

A NCM 1602, não consta relacionada em nenhum dos anexos ao RICMS/2012 da substituição tributária vigentes em 2018, 2020 e 2021. Dessa forma, o item deve ser excluído do levantamento.

TAPETE FORMINHA JUNCO TRANSP. N7 C100 – NCM 3924.90.00 e TAPETE FORMINHA JUNCO TRANSP. N9 C100 NCM 3924.90.00.

A NCM 3924.9 consta apenas no Anexo I ao RICMS/2012, vigente em 2018 no item 9.27 com a descrição: “Mamadeiras” e no item 9.21 com a descrição: “Chupetas e bicos para mamadeiras e para chupetas, de silicone”, ou seja, as mercadorias arroladas no levantamento não estão sujeitas ao regime de substituição, devendo serem excluídos do levantamento.

MISTURA P/ BOLO SUP. SOY BAUN S/ LAC S/ GL 300 g – NCM 1901.20.00.

O produto corresponde a descrição: Mistura para Bolo Baunilha sem Glúten Zero Lactose SUPRA SOY 300 g.

No Anexo I ao RICMS/2012 vigente em 2018, consta a NCM 1901.2 em três itens dentre os quais o item 11.14.3 com a descrição: “Misturas e preparações para bolo com menos de 80% de farinha de trigo na sua composição final, em embalagem inferior a 5 kg”, que se adequa ao produto arrolado no levantamento.

Nos anexos vigentes em 2020 e 2021, a citada NCM aparece no item 11.4.1 com a descrição: “Misturas e preparações com, no mínimo, 80% de farinha de trigo na sua composição final, exceto as descritas nos CEST 17.046.10 a 17.046.15”. Portanto, as misturas para bolo em embalagens inferior a 5 kg, deixou de se tributada pela substituição tributária nos dois exercícios.

Assim, o item deve ser mantido apenas no exercício de 2018.

COPA SÁDIA FAT 100 g – NCM 0210.19.00.

No Anexo I ao RICMS/2012, vigente em 2018 consta a NCM 0210.1 no item 11.35.1 com a seguinte descrição: “Carnes e demais produtos comestíveis frescos, resfriados, congelados, salgados, em salmoura, simplesmente temperados, secos ou defumados, resultantes do abate de suínos”. Mesma situação para os anexos vigentes em 2020 e 2021.

O produto Copa Sadia é composto de carne suína, sal, dextrose, cravo, pimenta-branca, canela, noz-moscada, antioxidante: isoascorbato de sódio, conservador: nitrato de sódio, aromatizantes: aromas naturais, conforme informações do fabricante (<https://www.sadia.com.br/produtos/frios/>), o que se conforma com a descrição do anexo ao RICMS/2012, portanto sujeito a substituição tributária, devendo ser mantido no levantamento.



*BEBIDA MISTA CITRUS FR CIT 330 ml, BEBIDA MISTA CITRUS LAR PET 450 ml, BEBIDA MISTA CITRUS UVA 330 ml, BEBIDA MISTA CITRUS UVA PET 450 ml, todos com a NCM 2202.10.00 e BEBIDA MISTA INDAÍÁ CITRUS LAR PET 2 litros NCM 2202.99.00.*

*Segundo informações do fabricante, trata-se de bebida de fruta adoçada. São os ingredientes: água mineral natural, açúcar, sucos concentrados de laranja, tangerina e limão, vitaminas “A”, “C” e “E”, amido modificado, acidulante ácido cítrico, estabilizante goma xantana e goma éster, conservadores benzoato de sódio, sorbato de potássio e dimetil dicarbonato, edulcorantes ciclamato de sódio, aspartame, acesulfame de potássio e sacarina sódica, aroma natural de laranja, sequestrante EDTA cálcio dissódico, corantes artificiais tartrazina e amarelo crepúsculo.*

*A tabela TIPI especifica para esta NCM a seguinte descrição “Águas, incluindo as águas minerais e as águas gaseificadas, adicionadas de açúcar ou de outros edulcorantes ou aromatizadas”. Ou seja, corresponde a descrição da mercadoria, portanto, sujeita a substituição tributária, devendo ser mantidos os itens no levantamento.*

*Quanto aos itens denominados como barras de cereais, foram arrolados no levantamento os seguintes itens:*

<i>Descrição</i>	<i>NCM</i>
<i>BARRA PACK SUPER MIX TIA SÔNIA 50 g</i>	<i>8029000</i>
<i>BAR CER MAIZENA BANANA 60 g</i>	<i>17049090</i>
<i>BAR CER MAIZENA CASTANHA 60 g</i>	<i>17049090</i>
<i>BAR CER MAIZENA MORANGO 60 g</i>	<i>17049090</i>
<i>BAR FIT FIBRAS CAST CAJU CHOC 60 g</i>	<i>19041000</i>
<i>BAR CER LINEA ZERO AVE CAST CHOC 75 g</i>	<i>19042000</i>
<i>BAR CER LINEA ZERO BAN/AVEIA 75 g</i>	<i>19042000</i>
<i>BAR CER LINEA ZERO MAC UVA PAS 75 g</i>	<i>19042000</i>
<i>BAR CER LINEA ZERO MOR IOG. 75 g</i>	<i>19042000</i>
<i>BAR CER TIA SÔNIA ABACAXI/MACADÂMIA 60 g</i>	<i>19042000</i>
<i>BAR CER TIA SÔNIA CAST PARA 60 g</i>	<i>19042000</i>
<i>BAR CER TIA SÔNIA MIX CAST SUBL 60 g</i>	<i>19042000</i>
<i>BAR CER TRIO BAN C CHOC ZERO 60 g</i>	<i>19042000</i>
<i>BAR CER TRIO BAN C/ CHOC ZERO 60 g</i>	<i>19042000</i>
<i>BAR CER TRIO BRIGADEIRO 60 g</i>	<i>19042000</i>
<i>BAR CER TRIO CAST AV CHOC 60 g</i>	<i>19042000</i>
<i>BAR CER TRIO DELI MOR CHANTILLY 75 g</i>	<i>19042000</i>
<i>BAR CER TRIO DELI MOUSSE CHOC 75 g</i>	<i>19042000</i>

<i>Descrição</i>	<i>NCM</i>
<i>BAR CER TRIO LIGHT BAN AV MEL 60 g</i>	<i>19042000</i>
<i>BAR CER TRIO LIGHT COCO C CHOC 60 g</i>	<i>19042000</i>
<i>BAR CER TRIO LIGHT MOR C CHOC 60 g</i>	<i>19042000</i>
<i>BAR NESFIT AVELA CHOC 60 g</i>	<i>19042000</i>
<i>BARRA PACK FRUT. MAC TIA SÔNIA 40 g</i>	<i>19042000</i>
<i>BAR MIXED NUTS COCO E AMÊNDOA 60 g</i>	<i>20081900</i>
<i>BAR MIXED NUTS CRANBERRY 60 g</i>	<i>20081900</i>
<i>BAR MIXED NUTS NOZES 60 g</i>	<i>20081900</i>
<i>BAR MIXED NUTS ORIGINAL 60 g</i>	<i>20081900</i>
<i>BAR MIXED NUTS SEMENTES 60 g</i>	<i>20081900</i>
<i>BAR NUTS TRIO TRAD 60 g</i>	<i>20081900</i>
<i>BAR NUTS TRIO TRAD C CHOC 60 g</i>	<i>20081900</i>
<i>BAR NUTSBAR COCO CACAU 50 g</i>	<i>20081900</i>
<i>BAR SEMENTE NUTS BAR CAST FRUT. 50 g</i>	<i>20081900</i>
<i>BAR SEMENTE NUTS BAR CAST SEM 50 g</i>	<i>20081900</i>
<i>BAR SEM LEVITA SALADA FRUTAS 60 g</i>	<i>20089900</i>
<i>BAR SEM LEVITA PE MOLEQUE 36 g</i>	<i>20089900</i>
<i>BAR SEMENTE LEVITA GERG CHIA 30 g</i>	<i>20089900</i>

*Os produtos foram classificados nas NCMs 0802.90.00; 1704.90.90; 1904.10.00, 1904.20.00, 2008.19.00 e 2008.99.00.*

*Segundo a Resolução - RDC nº 711, de 1º de julho de 2022, que dispõe sobre os requisitos sanitários dos amidos, biscoitos, cereais integrais, cereais processados, farelos, farinhas, farinhas integrais, massas alimentícias e pães, da ANVISA, produtos de cereais são os produtos obtidos a partir de partes comestíveis de cereais, podendo ser submetidos a processos de maceração, moagem, extração e ou tratamento térmico. As barras de cereais enquadram-se nessa definição e é classificada como um cereal processado, que segundo a mesma resolução, são produtos obtidos a partir de cereais laminados, cilindrados, rolados, inflados, flocados, extrudados ou pré-cozidos, podendo conter outros ingredientes desde que não descaracterizem os produtos.*

*Nos Anexos I ao RICMS/2012, vigentes em 2018, 2020 e 2021, não consta a NCM 0802.*

*A NCM 1704, encontra-se no Anexo I ao RICMS/2012 vigente em 2018 nos itens 11.1 com a seguinte descrição: “Chocolate branco, em embalagens de conteúdo inferior ou igual a 1 kg, excluídos os ovos de Páscoa de chocolate” e no item 11.5.0 com a descrição “Ovos de Páscoa de chocolate branco”. Nos anexos vigentes em 2020 e 2021 não mais aparece.*

*No anexo vigente em 2018 a NCM 1904 encontra-se no item 11.8 com a seguinte descrição: “Produtos à base de cereais, obtidos por expansão ou torrefação”. Nos anexos vigentes em 2020 e 2021 não mais aparece.*

*A NCM 2008, consta relacionada no anexo vigente em 2018 no item 11.11.0 com a descrição: “Amendoim e castanhas tipo aperitivo, em embalagem de conteúdo igual ou inferior a 1 kg” e no item 11.11.1 com a descrição: “Amendoim e castanhas tipo aperitivo, em embalagem de conteúdo superior a 1 kg”. Nos anexos vigentes em 2020 e 2021 não mais aparece.*

*Portanto, somente estão sujeitos a substituição tributária as barras de cereais classificados com a NCM 1904, no caso, exclusivamente no exercício de 2018, devendo os demais itens serem excluídos do levantamento.*

*Quanto as mercadorias PINO MACHO NEDO 352 - NCM 8536.69.90; PINO NEDO 3 SAIDAS COL. C/ INMETRO – NCM 8536.69.90 e PINO NEDO ADAPTADOR 2 ROLOS NCM - 8536.69.90, verifico que no Anexo I ao RICMS/2012, vigentes em 2018, 2020 e 2021, consta a NCM 8536.5 com a descrição: “Starter”, que corresponde a um dispositivo eletrônico usado como ignitor para lâmpadas fluorescentes. o starter permite que a corrente passe pelos filamentos nas extremidades do tubo da lâmpada fluorescente.*

*Vê-se claramente que as mercadorias arroladas no levantamento com a NCM 8536.69.90 não estão sujeitas ao regime de substituição tributária, razão pela qual devem ser excluídos do levantamento.*

*Para a mercadoria relacionada com a NCM 8516.80.90 - RESISTÊNCIA P/ CHUVEIRO NEDO, a NCM sequer consta relacionada nos anexos da substituição tributária vigentes em 2018, 2020 e 2021. Portanto, deve ser excluída do levantamento.*

*Os produtos SNACK TIA SÔNIA COQ. TEMP. 120 g – NCM 0802.90.00; SNACKS INT ADRIA BITS BAN MACA 60 g – NCM 1904.20.00 e SNACKS INT ADRIA BITS CACAU CAST. 60 g – NCM 1904.20.00, se conformam com a definição de lanches, ou seja, alimentos rápidos, de pequenas porções, que podem ser preparados ou comprados prontos, como as barrinhas de cereais, biscoitos, pipoca e outros itens industrializados. A NCM 1904.20.00 corresponde segundo a Tabela TIPI: “Preparações alimentícias obtidas a partir de flocos de cereais não torrados ou de misturas de flocos de cereais não torrados com flocos de cereais torrados ou expandidos”.*

*Nos Anexos 1 ao RICMS/2012, vigentes em 2018, 2020 e 2021, a NCM 0802 não está listada. A NCM 1904.1 e 1904.9 consta apenas no anexo vigente em 2018 no item 11.8 com a seguinte descrição: “Produtos à base de cereais, obtidos por expansão ou torrefação”.*

*Resta claro que os itens não estão sujeitos ao regime de substituição tributária, nos exercícios fiscalizados, razão da exclusão destas mercadorias do levantamento.*

*De ofício, procedi aos ajustes no demonstrativo, restando a infração parcialmente subsistente na forma do demonstrativo:*

<b>Data Ocorrência</b>	<b>Data Vencimento</b>	<b>Base de Cálculo</b>	<b>Alíquota</b>	<b>Multa</b>	<b>Valor Histórico</b>
31/01/2018	09/02/2018	7.219,67	18,00	60,00	1.299,54
28/02/2018	09/03/2018	6.807,56	18,00	60,00	1.225,36
31/03/2018	09/04/2018	4.698,72	18,00	60,00	845,77
30/04/2018	09/05/2018	5.668,22	18,00	60,00	1.020,28
31/05/2018	09/06/2018	5.159,33	18,00	60,00	928,68
30/06/2018	09/07/2018	1.774,28	18,00	60,00	319,37
31/07/2018	09/08/2018	2.299,50	18,00	60,00	413,91
31/08/2018	09/09/2018	1.196,33	18,00	60,00	215,34
30/09/2018	09/10/2018	1.079,83	18,00	60,00	194,37
31/10/2018	09/11/2018	1.747,00	18,00	60,00	314,46
30/11/2018	09/12/2018	1.572,11	18,00	60,00	282,98
31/12/2018	09/01/2019	2.940,56	18,00	60,00	529,30
31/01/2020	09/02/2020	52,83	18,00	60,00	9,51
29/02/2020	09/03/2020	38,61	18,00	60,00	6,95
30/04/2020	09/05/2020	238,00	18,00	60,00	42,84
31/05/2020	09/06/2020	312,33	18,00	60,00	56,22
30/06/2020	09/07/2020	927,56	18,00	60,00	166,96
31/08/2020	09/09/2020	535,33	18,00	60,00	96,36
31/10/2020	09/11/2020	4.887,28	18,00	60,00	879,71
30/11/2020	09/12/2020	3.282,67	18,00	60,00	590,88
31/12/2020	09/01/2021	6.001,89	18,00	60,00	1.080,34
31/01/2021	09/02/2021	5.640,61	18,00	60,00	1.015,31
28/02/2021	09/03/2021	2.968,61	18,00	60,00	534,35
31/03/2021	09/04/2021	5.458,78	18,00	60,00	982,58
30/04/2021	09/05/2021	2.543,06	18,00	60,00	457,75
31/05/2021	09/06/2021	3.002,39	18,00	60,00	540,43
30/06/2021	09/07/2021	4.683,61	18,00	60,00	843,05
31/07/2021	09/08/2021	3.190,61	18,00	60,00	574,31
31/08/2021	09/09/2021	2.721,89	18,00	60,00	489,94
30/09/2021	09/10/2021	1.048,67	18,00	60,00	188,76
31/10/2021	09/11/2021	907,50	18,00	60,00	163,35
30/11/2021	09/12/2021	539,06	18,00	60,00	97,03
31/12/2021	09/01/2022	1.471,28	18,00	60,00	264,83
			<b>Total</b>		<b>16.670,82</b>

*Importante registrar a correção das datas de ocorrência registradas pela autuante que no demonstrativo de débito, fls. 02 e 03, onde constam os exercícios de 2018, 2019 e 2020, quando os levantamentos analíticos e sintéticos, fls. 27 a 57-v, correspondem as apurações de fatos geradores ocorridos em 2018, 2020 e 2021, o que justifica a correção das datas de ocorrência e vencimento do imposto exigido, procedida de ofício.*

*Pelo exposto, voto pela PROCEDÊNCIA PARCIAL do Auto de Infração.”*

Inconformado, com fundamento no art. 169, I, “b” do Decreto nº 7.629/1999 (Regulamento do Processo Administrativo Fiscal da Bahia), o contribuinte interpôs Recurso Voluntário no qual aduz que em relação a infração 01 houve erro na atuação por suposta utilização indevida de crédito fiscal de ICMS referente a aquisição de mercadorias isentas do tributo.

Defende que determinadas mercadorias, tais como: “BATATA CONG TRAD MCCAIN”, “BATATA CONG MR FRIES”, “ERVILHA SADIA CONG” e “MIX VEGETAIS SADIA CONG” deveriam ser mantidas, pois, o fato de estarem cortados, picados, fatiados, torneados, descascados, desfolhados, lavados, higienizados, embalados ou resfriados são produtos pré-cozidos e submetidos ao processo de congelamento para conservação e transcreve o § 5º, do art. 265 do RICMS/BA.

Afirma ainda que tais constatações adquirem maior força quando da interpretação da legislação que trata de isenções (art. 111 do CTN).

Com relação a infração 01, continua a defendendo que a BOBINA PDV HI 80X40M, ETIQ BALANCA TERMICA 60X50 e BOBINA PIC 34X50X0.133 500 SACO trata-se de material de beneficiamento e embalagens e transcreve o inciso I, do artigo 309 do RICMS/BA.

Entende também que os materiais relacionados no relatório de fiscalização tais como: BOBINA PDV HI 80X40M (item 3043568), ETIQ BALANCA TERMICA 60X50 (3049477), ETIQUETA BALANCA TERMICA 60X50 (3049477), ETIQ PROD BOPP 40X20 2CAR (3043495) e ETIQUETA OVERLAY 67/9.2 BOPP NEUTRA (3056600), também podem ser considerados como embalagem

Explica que as bobinas são adquiridas para beneficiamento e acondicionamento de produtos ofertados ao consumidor final, tais como embalagens de produtos fracionados. Argumenta que tais mercadorias são fracionadas, embaladas e etiquetadas para que o consumidor possa ter todas as informações necessárias.

Relata que atribui valores majorados para produtos fatiados/fracionados, por possuírem valor agregado (beneficiamento) maior que o produto bruto (peça inteira).

Entende também o mesmo tratamento tributário para a ETIQ BALANCA TERMICA 60X50 (3049477) – que se enquadram no NCM 48.21

Defende que a atuação carece de substrato legal, pois conforme legislação aplicável, apenas estão excluídas do crédito fiscal as mercadorias adquiridas pelo estabelecimento que se destinam a uso próprio, assim entendidas, aquelas que não integrem o produto final, ou o serviço na condição de elemento necessário à sua produção, composição ou prestação.

Para infração 02, o autuado argumenta haver erro na autuação por suposta utilização indevida de crédito fiscal de ICMS referente a aquisição de mercadorias com pagamento por substituição tributária.

Afirma que embora acertadamente, certos itens tenham sido excluídos, ainda restam os itens abaixo que da mesma maneira não deveriam ser mantidos.

ITENS LISTADOS NO DEMONSTRATIVO	NCM	FUNDAMENTAÇÃO
223816 MISTURA BOLO CESTA 450G	19012000	18% NCM não está na ST
534200 COPA SADIA FAT 100G	16024200	18% embutido SALAME NCM
BEB MISTA CITRUS FR CIT 330ML	22021000	18% bebida mista não faz parte da ST
BEB MISTA CITRUS ACEROLA 330ML	22021000	18% bebida mista não faz parte da ST
BAR CER TRIO LIGHT BAN AV MEL 60G 2	19042000	18% barra de cereais ncm não faz parte ST
BAR SUPINO LHT BCO 72G	19042000	18% barra de cereais ncm não faz parte ST
BAR CER TRIO BRIGAD 60G	19042000	18% barra de cereais ncm não faz parte ST
VASELINA KING PET IL	27101991	18% NCM não está na ST
COPA BISEL ALEGRA KG 625,00	16024200	18% embutido
CHOC OEKTER BOLINHA 80G	19041000	18% NCM não está na ST
BAR SEM LEVITTA SALADA FRUTAS	85366990	18% NCM não está na ST
BAR MIXED NUTS SEMENTES 60G	85366990	18% NCM não está na ST
MIX TRILHA C/SEM FRUT DON PEPE 200G	19012000	18% NCM não está na ST
MIX CAST C/ FRUTAS TIA SONIA 120G	19012000	18% NCM não está na ST
KIT MARCO BONI SAB E PORT ESC	39249000	18% NCM não está na ST
CAST DE CAJU LIDER FRUTAS P 250G	8013200	18% NCM não está na ST
FEIJOADA PERDIGAO 800G	16024900	18% NCM não está na ST
BOLINHA 3MINUTOS QJO PRES 360G	19022000	18% NCM não está na ST



COPA ALEGRA FAT 100G	16010000	18% embutido
COPA ITA SEARA GOURMET FAT 80G	16010000	18% embutido
CHICKEN PERDIGAO P CORN JALAP 300G	16023230	18% NCM não está na ST
GIN E TONIC TANQUERAY 275ML	22089000	25% NCM não está na ST
KIT PORTA ESC SAB BONITTA BASIC	39249000	18% NCM não está na ST
GIN TONICA FLOWERS LIM 269ML	22089000	25% NCM não está na ST
MASSA INT SG MOSMANN PARAF G B 300G	19021900	7% NCM não está na ST
MASSA ESPAGUETE KONJAC SG 270G	19021900	7% NCM não está na ST
MASSA FETTUCINE KONJAC SG 270G	19021900	7% NCM não está na ST
MASSA CABELO ANJO KONJAC SG 270G	19021900	7% NCM não está na ST
PO P SORV YOKI CHOC 150G	21069029	18% NCM não está na ST

Reitera que equívoco do agente autuado não pode onerar o contribuinte de forma a causar enriquecimento sem causa ao fisco e pede pela improcedência da infração 02.

É o relatório.

## VOTO

Trata-se de Auto de Infração em tela, lavrado em 27/09/2022, que formaliza a exigência de crédito tributário de R\$ 64.111,54, acrescido da multa 60%. A 2ª Junta de Julgamento Fiscal (JJF) julgou o Auto de Infração Procedente em Parte.

Recurso sem preliminares. Passo a análise do mérito.

O Recorrente aponta erro na infração 01 sob o argumento de utilização indevida de crédito fiscal de ICMS referente a aquisição de mercadorias isentas do tributo, e aponta as mercadorias: “BATATA CONG TRAD MCCAIN”, “BATATA CONG MR FRIES”, “ERVILHA SADIA CONG” e “MIX VEGETAIS SADIA CONG” deveriam ser mantidos os créditos do ICMS, porque o fato de estarem cortados, picados, fatiados, torneados, descascados, desfolhados, lavados, higienizados, embalados ou resfriados são produtos pré-cozidos e submetidos ao processo de congelamento para conservação e transcreve o § 5º, do art. 265 do RICMS/BA.

E acrescenta ainda quanto a infração 01, que a BOBINA PDV HI 80X40M, ETIQ BALANCA TERMICA 60X50 e BOBINA PIC 34X50X0.133 500 SACO, bem como os materiais relacionados no relatório de fiscalização tais como: BOBINA PDV HI 80X40M (item 3043568), ETIQ BALANCA TERMICA 60X50 (3049477), ETIQUETA BALANCA TERMICA 60X50 (3049477), ETIQ PROD BOPP 40X20 2CAR (3043495) e ETIQUETA OVERLAY 67/9.2 BOPP NEUTRA (3056600), também podem ser considerados como embalagem, e transcreve o inciso I, do artigo 309 do RICMS/BA.

Informa que atribui valores majorados para produtos fatiados/fracionados, por possuírem valor agregado (beneficiamento) maior que o produto bruto (peça inteira).

Entende também o mesmo tratamento tributário para a ETIQ BALANCA TERMICA 60X50 (3049477) – que se enquadram no NCM 48.21.

Defende que a atuação carece de substrato legal, pois conforme legislação aplicável, apenas estão excluídas do crédito fiscal as mercadorias adquiridas pelo estabelecimento que se destinam a uso próprio, assim entendidas, aquelas que não integrem o produto final, ou o serviço na condição de elemento necessário à sua produção, composição ou prestação.

O objeto da infração 01, trata de utilização indevida de crédito fiscal do ICMS decorrente de aquisições de mercadoras consideradas como isentas.

Da leitura dos demonstrativos analíticos, fls. 18 a 25, observo que estão relacionados os seguintes produtos:

Descrição	NCM	Descrição	NCM
BATATA CONG MR FRIES 2 kg	20041000	ERVILHA SADIA CONG 1 kg	07102100
BATATA CONG TRAD MCCAIN 1,5 kg	20041000	ETIQ BALANCA TERMICA 60X50	48219000
BOBINA PDV HI 80X40 m	48119010	MIX VEGETAIS SADIA CONG 1,05 kg	07109000

No que tange aos itens BATATA CONG TRAD MCCAIN 1,5 kg, BATATA CONG MR FRIES 2 kg, ERVILHA SADIA CONG 1 kg, MIX VEGETAIS SADIA CONG 1,05 kg, são mercadorias com isenção

nas operações internas, de acordo com a norma fixada no art. 265, inc. I, alínea “a” do RICMS/2012, que estão apontados no Convênio ICM 44/75.

No caso posto é preciso observar as regras do § 5º, do art. 265 do RICMS/2012:

*Art. 265. São isentas do ICMS: I – as saídas internas e interestaduais:*

*a) desde que não destinadas à industrialização, de produtos hortifrutícolas relacionados no Conv. ICM 44/75, exceto alho, amêndoas, avelãs, castanha da Europa e nozes (Conv. ICM 07/80); (...)*

*§ 5º Em relação ao benefício previsto na alínea “a” do inciso I:*

*I - aplica-se também às saídas dos produtos ali indicados, ainda que ralados, exceto coco seco, cortados, picados, fatiados, torneados, descascados, desfolhados, lavados, higienizados, embalados ou resfriados, submetidos ao processo de branqueamento, desde que não cozidos e não tenham adição de quaisquer outros produtos que não os relacionados, mesmo que simplesmente para conservação;*

*II - tratando-se de produtos resfriados, o benefício somente se aplica nas operações internas.*

Assim, a condição de produtos cortados, picados, fatiados, torneados, descascados, desfolhados, lavados, higienizados, embalados ou resfriados, submetidos ao processo de branqueamento, desde que não cozidos e não tenham adição de quaisquer outros produtos que não os relacionados, mesmo que simplesmente para conservação, não os exclui da condição de isentos, como se pode observar na leitura do § 5º, do art. 265 do RICMS/2012, acima transcrito.

E quanto, aos itens BOBINA PDV HI 80X40M, ETIQ BALANÇA TÉRMICA 60X50 e BOBINA PIC 34X50X0.133 500 SACOS o recorrente entende se tratar de material de beneficiamento.

É preciso observar que os referidos itens são adquiridos pela recorrente e usados para suas operações de venda. Ratifico o entendimento da 2ª JF, que utilizou do parecer da Diretoria de Tributação, Parecer nº 21679/2012, em resposta à consulta formulada por estabelecimento dedicado a mesma atividade da recorrente, que abaixo transcrevo:

*“Inicialmente devemos observar que é entendimento consolidado desta Diretoria de Tributação – DITRI de que o mesmo tratamento que se adota com relação às mercadorias deve ser aplicado ao material que servirá para o seu acondicionamento. Assim, se as mercadorias a serem acondicionadas estiverem nas hipóteses de exceção, ou seja, nas operações internas, sujeitas à isenção, não-incidência ou substituição tributária, sobre o material de embalagem das mesmas não há que se falar em crédito fiscal.*

*Em relação às operações de aquisição de sacolas plásticas, bandejas de isopor, bandeja para ovos, filme de PVC transparente e etiquetas para identificação de mercadorias, o entendimento é que se tratando de material utilizado com a finalidade de embalagens de mercadorias para comercialização, o imposto cobrado relativo às aquisições ou recebimentos reais ou simbólicos constitui crédito fiscal de cada estabelecimento, para compensação com o tributo devido em operações ou prestações subsequentes e para fins de apuração do imposto a recolher. RICMS/Ba, Decreto nº 13.780/12 – artigo 309, inciso I, alínea ‘a’.*

*Em relação a bobinas para Emissor de Cupom Fiscal – ECF destinadas ao consumo na atividade de comercialização e, considerando as atividades do consulente, o entendimento é que essas mercadorias se caracterizam como material de uso e consumo. Sendo assim, material para uso e consumo do estabelecimento, não encontra respaldo regulamentar para a apropriação de créditos, só gerando direito nas aquisições efetuadas a partir de 1º de janeiro de 2020. Lei Complementar nº 87/96, artigo 33, inciso I”.*

Em relação aos itens BOBINA PDV HI 80X40 m e ETIQ BALANÇA TÉRMICA 60X50, são material de uso e consumo. E, de acordo com o art. 29, inc. II da Lei nº 7.014/96, apenas será admitido o crédito a partir da data prevista na Lei Complementar Federal nº 87/96, cuja data foi indicada no art. 33, inc. I, conforme redação dada pela Lei Complementar nº 171/2019:

*Art. 33. Na aplicação do art. 20 observar-se-á o seguinte:*

*I – Somente darão direito de crédito as mercadorias destinadas ao uso ou consumo do estabelecimento nele entradas a partir de 1º de janeiro de 2033.*

Assim, apesar desses itens não serem isentos do ICMS, o imposto destacado nas notas fiscais de sua aquisição não pode ser apropriado pelo adquirente, o que obriga a manutenção destes itens no levantamento. Infração subsistente, conforme julgado pela JF.

No que tange a infração 02, o recorrente sustenta que houve erro na autuação por suposta utilização indevida de crédito fiscal de ICMS referente a aquisição de mercadorias com pagamento por substituição tributária.

Afirma que ainda constam os produtos listados na tabela constante no Recurso Voluntário.

Preliminarmente à análise, acato o entendimento da Administração Tributária, já pacificado neste CONSEF, de que para se considerar a inclusão de um produto no regime da substituição tributária, é necessária, a existência de perfeita identidade entre a NCM do produto e a sua descrição.

Este também é o entendimento de vários pareceres a exemplo, do já citado pela 2ª JF do Parecer DITRI nº 25452/2012: *“ICMS. SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA. Um produto está sujeito ao regime de substituição tributária quando possuir, cumulativamente, NCM e descrição de acordo com a norma vigente”*.

De igual forma, no Parecer nº 11219/2010, o qual traz o seguinte posicionamento: *“Há de se informar, inicialmente, que, para a inclusão de um produto na Substituição Tributária, é necessário que haja a sua identidade não só com uma das definições contidas nos diversos itens do inciso II do art. 353 do Regulamento do ICMS do Estado da Bahia, aprovado pelo Dec. nº 6.284/97, RICMS, como com a classificação na NCM prevista no mesmo item”*.

Dito isto, transcreve individualmente cada item, observando as disposições do Anexo 1 ao RICMS/2012, em suas versões vigentes em 2018 a 2021, no sentido de verificar se a NCM do item se encontrava inserida no Anexo 1 ao RICMS/2012, e em caso positivo, se a descrição se conforma com a dos produtos autuados.

Para o produto 223816 MISTURA BOLO CESTA 450G, NCM 19012000, o autuado afirma que o produto não está enquadrado na substituição tributária, portanto tem direito ao crédito do ICMS.

No Anexo 1 ao RICMS/2012 com vigência no ano de 2018, consta a NCM 1901.2 com a descrição: *“Misturas e preparações para bolo com menos de 80% de farinha de trigo na sua composição final, em embalagem inferior a 5 kg”*, que se está em consonância com o produto questionado no levantamento.

Já para os anexos correspondentes aos anos 2020 e 2021, a NCM acima aparece no item 11.4.1 com a descrição: *“Misturas e preparações com, no mínimo, 80% de farinha de trigo na sua composição final, exceto as descritas nos CEST 17.046.10 a 17.046.15”*. Portanto, as misturas para bolo em embalagens inferior a 5 kg, não está tributada pela substituição tributária nos exercícios 2020 e 2021.

Diante do exposto, mantenho o julgamento da 2ª JF PARA o item 223816 MISTURA BOLO CESTA 450G, NCM 19012000 deve ser mantido apenas no exercício de 2018.

Para o item COPA SADIA FAT 100 g – NCM 0210.19.00, o autuado, mantém o entendimento de que não se encontra na substituição tributária.

Da análise do Anexo 1 ao RICMS/2012, vigente em 2018 consta a NCM 0210.1 no item 11.35.1 com a seguinte descrição: *“Carnes e demais produtos comestíveis frescos, resfriados, congelados, salgados, em salmoura, simplesmente temperados, secos ou defumados, resultantes do abate de suínos”*, permanecendo a mesma situação nos anos de 2020 e 2021.

Verificando a composição do item Copa Sadia o mesmo é composto com: carne suína, sal, dextrose, cravo, pimenta-branca, canela, noz-moscada, antioxidante: isoascorbato de sódio, conservador: nitrato de sódio, aromatizantes: aromas naturais, conforme descrição do fabricante (<https://www.sadia.com.br/produtos/frios/>), o que se conforma com a redação do anexo ao RICMS/2012.

Diante do exposto o item COPA SADIA FAT 100 g – NCM 0210.19.00 deve ser mantido no levantamento.



Para as bebidas com descrição: BEBIDA MISTA CITRUS FR CIT 330 ml, BEBIDA MISTA CITRUS LAR PET 450 ml, BEBIDA MISTA CITRUS UVA 330 ml, BEBIDA MISTA CITRUS UVA PET 450 ml, todos com a NCM 2202.10.00 e BEBIDA MISTA INDAIÁ CITRUS LAR PET 2 litros NCM 2202.99.00, o fabricante traz as seguintes informações: bebida de fruta adoçada. São os ingredientes: água mineral natural, açúcar, sucos concentrados de laranja, tangerina e limão, vitaminas “A”, “C” e “E”, amido modificado, acidulante ácido cítrico, estabilizante goma xantana e goma éster, conservadores benzoato de sódio, sorbato de potássio e dimetil dicarbonato, edulcorantes ciclamato de sódio, aspartame, acesulfame de potássio e sacarina sódica, aroma natural de laranja, sequestrante EDTA cálcio dissódico, corantes artificiais tartrazina e amarelo crepúsculo.

Compulsando a tabela TIPI, a mesma traz para esta NCM a descrição “*Águas, incluindo as águas minerais e as águas gaseificadas, adicionadas de açúcar ou de outros edulcorantes ou aromatizadas*”.

É possível constatar que corresponde a descrição da mercadoria ora em análise, portanto, sujeita a substituição tributária. Diante do exposto, devem ser mantidos os itens no levantamento.

Para as BARRAS DE CEREAIS arroladas no recurso voluntário com NCMs 1904100 e 1904200, consta como não estando sujeitas a substituição tributária e é possível constatar no anexo I do RICMS que elas aparecem no exercício 2018, devendo ser excluídos do levantamento nos exercícios 2020 e 2021, portanto mantenho a decisão da 2ª JJF.

A NCM 2008, correspondente ao item BAR MIXED NUTS, consta relacionada no anexo vigente em 2018 no item 11.11.0 com a descrição: “*Amendoim e castanhas tipo aperitivo, em embalagem de conteúdo igual ou inferior a 1 kg*” e no item 11.11.1 com a descrição: “*Amendoim e castanhas tipo aperitivo, em embalagem de conteúdo superior a 1 kg*”. Nos anexos vigentes em 2020 e 2021 não mais aparece.

Mantenho o entendimento da 2ª JJF com relação aos itens da NCM 2008, com a descrição do produto BAR SEMENTE NUTS BAR CAST SEM, com gramatura de 30g, 36g, 50g e 60g. Consta no anexo I vigente em 2018 no item 11.11.0 com a descrição: “*Amendoim e castanhas tipo aperitivo, em embalagem de conteúdo igual ou inferior a 1 kg*” e no item 11.11.1 com a descrição: “*Amendoim e castanhas tipo aperitivo, em embalagem de conteúdo superior a 1 kg*”. Considerando haver divergência entre a descrição do produto, mantenho o mesmo entendimento da JJF que já excluiu do levantamento.

Os itens “MIX CAST COM FRUTAS TIA SONIA 120 G, NCM 19012000”, não constam no Anexo I do RICMS nos anos de 2018, 2020 e 2021, por tanto devem ser excluídos do levantamento.

Portanto, somente estão sujeitos a substituição tributária as barras de cereais classificados com a NCM 1904, no caso, exclusivamente no exercício de 2018, devendo os demais itens serem excluídos do levantamento.

Mantenho a decisão recorrida em relação a esses produtos.

Para os itens: MASSA INT SG MONSMANN PARAF, MASSA ESPAGUETE KONJAC, MASSA FETTUCCINE KONJAC, MASSA CABELO DE ANJO KONJAC, todas com a NCM 1902.1, no Anexo I vigente em 2018, consta nos itens 11.17, com a descrição “*Massas alimentícias do tipo comum, não cozidas, nem recheadas, nem preparadas de outro modo, exceto a descrita no CEST 17.049.03*”; no item 11.17.1 - “*Massas alimentícias do tipo sêmola, não cozidas, nem recheadas, nem preparadas de outro modo, exceto a descrita no CEST 17.049.04*”; 11.17.2 - “*Massas alimentícias do tipo granoduro, não cozidas, nem recheadas, nem preparadas de outro modo, exceto a descrita no CEST 17.049.05*”; 11.17.3 - “*Massas alimentícias do tipo comum, não cozidas, nem recheadas, nem preparadas de outro modo, que não contenham ovos*”; item 11.17.4 - “*Massas alimentícias do tipo sêmola, não cozidas, nem recheadas, nem preparadas de outro modo, que não contenham ovos*”; e no item 11.17.5 - “*Massas alimentícias do tipo granoduro, não cozidas, nem recheadas, nem preparadas de outro modo, que não contenham ovos*”. A NCM 1902.2 não aparece no anexo I, no exercício de 2018.

Por todo o exposto, mantenho o demonstrativo da 2ª JF, restando a infração parcialmente subsistente conforme demonstrativo abaixo.

Data Ocorrência	Data Vencimento	Base de Cálculo	Alíquota	Multa	Valor Histórico
31/01/2018	09/02/2018	7.219,67	18,00	60,00	1.299,54
28/02/2018	09/03/2018	6.807,56	18,00	60,00	1.225,36
31/03/2018	09/04/2018	4.698,72	18,00	60,00	845,77
30/04/2018	09/05/2018	5.668,22	18,00	60,00	1.020,28
31/05/2018	09/06/2018	5.159,33	18,00	60,00	928,68
30/06/2018	09/07/2018	1.774,28	18,00	60,00	319,37
31/07/2018	09/08/2018	2.299,50	18,00	60,00	413,91
31/08/2018	09/09/2018	1.196,33	18,00	60,00	215,34
30/09/2018	09/10/2018	1.079,83	18,00	60,00	194,37
31/10/2018	09/11/2018	1.747,00	18,00	60,00	314,46
30/11/2018	09/12/2018	1.572,11	18,00	60,00	282,98
31/12/2018	09/01/2019	2.940,56	18,00	60,00	529,30
31/01/2020	09/02/2020	52,83	18,00	60,00	9,51
29/02/2020	09/03/2020	38,61	18,00	60,00	6,95
30/04/2020	09/05/2020	238,00	18,00	60,00	42,84
31/05/2020	09/06/2020	312,33	18,00	60,00	56,22
30/06/2020	09/07/2020	927,56	18,00	60,00	166,96
31/08/2020	09/09/2020	535,33	18,00	60,00	96,36
31/10/2020	09/11/2020	4.887,28	18,00	60,00	879,71
30/11/2020	09/12/2020	3.282,67	18,00	60,00	590,88
31/12/2020	09/01/2021	6.001,89	18,00	60,00	1.080,34
31/01/2021	09/02/2021	5.640,61	18,00	60,00	1.015,31
28/02/2021	09/03/2021	2.968,61	18,00	60,00	534,35
31/03/2021	09/04/2021	5.458,78	18,00	60,00	982,58
30/04/2021	09/05/2021	2.543,06	18,00	60,00	457,75
31/05/2021	09/06/2021	3.002,39	18,00	60,00	540,43
30/06/2021	09/07/2021	4.683,61	18,00	60,00	843,05
31/07/2021	09/08/2021	3.190,61	18,00	60,00	574,31
31/08/2021	09/09/2021	2.721,89	18,00	60,00	489,94
30/09/2021	09/10/2021	1.048,67	18,00	60,00	188,76
31/10/2021	09/11/2021	907,50	18,00	60,00	163,35
30/11/2021	09/12/2021	539,06	18,00	60,00	97,03
31/12/2021	09/01/2022	1.471,28	18,00	60,00	264,83
				<b>Total</b>	<b>16.670,82</b>

Assim, resta mantido o julgamento.

Diante do exposto, NEGO PROVIMENTO ao 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 EM PARTE** o Auto de Infração nº 129712.0017/22-0, lavrado contra **HIPERIDEAL EMPREENDIMENTOS LTDA.**, devendo ser intimado o recorrente para efetuar o pagamento do imposto no valor de **R\$ 27.459,08**, acrescido da multa de 60%, prevista no art. 42, VII, “a” da Lei nº 7.014/96 e dos acréscimos legais.

Sala Virtual das Sessões do CONSEF, 08 de maio de 2025.

EDUARDO RAMOS DE SANTANA – PRESIDENTE

RAFAEL BENJAMIN TOMÉ ARRUTY – RELATOR

LEILA VON SOHSTEN RAMALHO - REPR. DA PGE/PROFIS