

|                                                            |
|------------------------------------------------------------|
| <b>CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS</b> |
|------------------------------------------------------------|

|                   |                           |               |
|-------------------|---------------------------|---------------|
| Acórdão:          | 18.884/08/3ª              | Rito: Sumário |
| PTA/AI:           | 02.000213125-63           |               |
| Impugnação:       | 40.010122367-72           |               |
| Impugnante:       | Flamin Mineração Ltda     |               |
|                   | CNPJ: 68.248210/0003-07   |               |
| Coobrigada:       | Uberlândia Refrescos Ltda |               |
|                   | Rodoextra Ltda            |               |
| Proc. S. Passivo: | Roberto Bonaldo/Outro(s)  |               |
| Origem:           | DF/Uberaba                |               |

---

**EMENTA**

**SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – ÁGUA MINERAL – FALTA DE RECOLHIMENTO DO ICMS-ST – CONTRIBUINTE SUBSTITUTO NÃO INSCRITO/MG. Restou demonstrado nos autos que a Autuada recolheu o ICMS-ST fora do prazo regulamentar, mas antes de qualquer formalização de início da ação fiscal, que quando levada a efeito pelo Fisco, a obrigação tributária já se encontrava extinta pelo pagamento. A falta de pagamento dos acréscimos moratórios tem disciplina própria e diferente da adotada no presente lançamento que exigiu todo o ICMS-ST e multa de revalidação em dobro prevista no art. 56, inciso II, § 2º, inciso I da Lei 6763/75. Lançamento improcedente. Decisão unânime.**

---

**RELATÓRIO**

A autuação versa sobre a falta de pagamento do ICMS-ST, em operação interestadual, na forma e prazos estipulados pela legislação tributária.

No ato da abordagem fiscal, em 06/09/2007, foi apresentada a nota fiscal nº 116283, de 06/09/2007, de emissão da Autuada, localizada em Lindóia/SP, não inscrita como contribuinte substituta em Minas Gerais.

Exige-se o ICMS-ST e Multa de Revalidação em dobro, prevista no art. 56, inciso II, § 2º, inciso I da Lei 6763/75.

Inconformadas, a Autuada e a TC Logística, inicialmente eleita Coobrigada, apresentam, tempestivamente e por procuradores regularmente constituídos, Impugnação às fls. 34/40 e fls. 20/21, respectivamente.

Depois da Impugnação da Coobrigada TC Logística, o Fisco altera o Auto de Infração, excluindo-a do pólo passivo e incluindo a Rodoextra Ltda, conforme fls. 61.

A Coobrigada Rodoextra, regularmente intimada, não se manifesta.

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

O Fisco apresenta Manifestação Fiscal de fls. 82/108 relativamente à Autuada e Manifestação Fiscal de fls. 109/112 relativamente à TC Logística Ltda, que foi excluída do pólo passivo da obrigação tributária.

### **DECISÃO**

Como dito no relatório acima, a autuação fiscal versa sobre a exigência de ICMS-ST e multa de revalidação em dobro em face do não recolhimento do ICMS-ST, quando da saída da mercadoria do estabelecimento da Autuada, conforme art. 46, inciso I, alínea “a” do Anexo XV do RICMS/02, visto que a mesma não era inscrita como contribuinte substituta em Minas Gerais, à época dos fatos.

Verifica-se do relatório do Auto de Infração que os fatos ocorreram em 06/09/2007, sendo apresentada ao Fisco a nota fiscal acima mencionada e a GNRE com o agendamento de pagamento para o dia 25/09/2007.

A Autuada, em apertada síntese, alega que o Auto de Infração jamais poderia abarcar valor que já houvesse sido recolhido ao ente público. Argumentando, ainda, que, há bastante tempo, tenta a inscrição estadual, que só lhe foi concedida mais tarde.

O Fisco apresenta as Manifestações Fiscais de fls. 82/108 e fls. 109/112 com argumentos sobre o instituto da substituição tributária, sua disciplina, prazo para pagamento, sujeição passiva, dentre outras considerações.

Entretanto, para a solução da lide importa, inicialmente, verificar se houve ou não o pagamento do ICMS-ST, se este foi previamente à ação fiscal ou posteriormente a ela.

Neste sentido, frise-se que a abordagem fiscal foi em 06/09/2007, com a lavratura do Auto de Infração em 04.10.2007 (fls. 03) e a intimação do Auto de Infração em 08/01/2008, em relação à Autuada (fls. 18).

O Fisco argumenta que o ICMS-ST não foi quitado e que não há modalidade de quitação com agendamento da data para o pagamento, que o imposto deve ser pago ao Estado destinatário, por ocasião da saída da mercadoria do estabelecimento do contribuinte substituto.

Em princípio, com razão o Fisco.

No entanto, quando a ação fiscal se efetivou, a Autuada já havia quitado o ICMS-ST destacado na nota fiscal, conforme se infere dos autos e da Consulta ao SICAF **que ora se anexa**, onde fica demonstrado que para este Auto de Infração, o imposto devido por substituição tributária foi quitado em 25/09/2007.

Logo, com a quitação do imposto antes da ação fiscal, a obrigação tributária relativamente à parcela “ICMS-ST” encontrava-se extinta, quando da formalização do crédito tributário.

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Todavia, como o pagamento foi efetivado fora do prazo regulamentar, a Autuada está sujeita aos acréscimos moratórios previstos na legislação tributária.

Neste sentido, é importante ressaltar que a legislação tributária prevê disciplina específica para imposto pago fora do prazo regulamentar sem os acréscimos moratórios, conforme art. 56, inciso I, § 1º da Lei 6763/75.

Ademais a lei não autoriza cobrar novamente obrigação tributária extinta, que, no caso sob análise, deu-se pela modalidade de pagamento.

Quanto às demais ponderações da Autuada e do Fisco, as mesmas encontram-se prejudicadas, em face do acima exposto.

Por fim, relativamente à impugnação da TC Logística Ltda, que foi excluída do pólo passivo da obrigação tributária pela fiscalização, deixa de ser analisada em face de que a mesma não faz parte da relação jurídico-tributária, conforme manifestou o próprio Fisco.

Diante do exposto, ACORDA a 3ª Câmara de Julgamento do CC/MG, à unanimidade, em julgar improcedente o lançamento. Participaram do julgamento, além do signatário, os Conselheiros Luciana Mundim de Mattos Paixão (Revisora), René de Oliveira e Sousa Júnior e Sauro Henrique de Almeida.

**Sala das Sessões, 10 de dezembro de 2008.**

**Mauro Heleno Galvão**  
**Presidente / Relator**