

Acórdão: 18.134/07/3<sup>a</sup> Rito: Ordinário  
Impugnação: 40.010119122-19  
Impugnante: Montline Indústria e Comércio Ltda  
PTA/AI: 01.000153867-65  
Inscr. Estadual: 209275523.00-82  
Origem: DF/Sete Lagoas

### **EMENTA**

**NÃO INCIDENCIA – DESCARACTERIZAÇÃO – INDUSTRIALIZAÇÃO.** A atividade de industrialização por encomenda constitui hipótese de incidência de ICMS prevista no artigo 5º, alínea “a”, item 2, §1º, Lei 6763/75. Assim, resta comprovada a saída de mercadoria resultante de industrialização sob encomenda, operações classificadas no CFOP – 5.124 e 6.125, sem emissão de documento fiscal e sem o recolhimento do imposto devido sobre o valor agregado a título de industrialização, cuja base de cálculo é a prevista no inciso VII, artigo 43 RICMS/02. Incide o ICMS e não o ISSQN, quando esta se refere à transformação ou beneficiamento de mercadoria em uma etapa da cadeia de circulação por se tratar de operação relativa à circulação de mercadorias. Infração caracterizada. Entretanto, a exigência da Multa Isolada, capitulada no inciso VII, artigo 55, Lei nº. 6763/75, evidencia-se incorreta face à inadequação do tipo descrito na citada norma à conduta da Impugnante, prevalecendo às exigências de ICMS (12%) e multa de revalidação de 50% sobre o valor do imposto.

**OBRIGAÇÃO ACESSÓRIA – FALTA DE APRESENTAÇÃO DE LIVRO E DOCUMENTO FISCAL.** Constatada a não apresentação de livros e documentos fiscais dentro do prazo estipulado na intimação do Termo de Início de Ação Fiscal. Infração caracterizada. Correta a exigência da Multa Isolada prevista no art. 54, VII, “a”, da Lei nº. 6763/75.

**Lançamento parcialmente procedente. Decisão unânime.**

### **RELATÓRIO**

A autuação versa sobre a não consideração, na base de cálculo do ICMS, do serviço de industrialização por encomenda, realizado pela Autuada, no período de Jun/04 a Fev/06, acarretando as exigências de ICMS, multa de revalidação de 50% sobre o valor do imposto e Multa Isolada, prevista no inciso VII, do art. 55, da Lei 6763/75.

Versa, ainda, o Auto de Infração, sobre o não cumprimento de intimação para apresentação de documentos e livros fiscais, acarretando a exigência da Multa Isolada prevista na alínea “a”, do inciso VII, do art. 54, da Lei 6763/75.

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Inconformada, a Autuada apresenta, tempestivamente e por seu representante legal, Impugnação às fls. 102/121, contra a qual o Fisco se manifesta às fls. 230/237.

A Auditoria Fiscal, em parecer de fls. 242/247, opina pela procedência parcial do lançamento.

### **DECISÃO**

A autuação versa sobre a não consideração, na base de cálculo do ICMS, do serviço de industrialização por encomenda, realizado pela Autuada, no período de Jun/04 a Fev/06, acarretando as exigências de ICMS, multa de revalidação de 50% sobre o valor do imposto e Multa Isolada, prevista no inciso VII, do art. 55, da Lei 6763/75.

Versa, ainda, o Auto de Infração, sobre o não cumprimento de intimação para apresentação de documentos e livros fiscais, acarretando a exigência da Multa Isolada prevista no do art. 54, alínea “a”, do inciso VII, da Lei 6763/75.

Ressalta-se, inicialmente, que os fundamentos expostos no parecer da Auditoria Fiscal foram os mesmos utilizados pela Câmara para sustentar sua decisão e por esta razão passarão a compor o presente Acórdão, salvo pequena alteração.

O exame do presente lançamento passa pela análise do aspecto material da incidência do ICMS, verificação sobre a questão da classificação das operações praticadas pela Impugnante frente ao disposto na legislação tributária, bem como das implicações decorrentes do descumprimento das obrigações principal e acessória.

A autuação fiscal foi motivada pelo fato da Impugnante não ter sanado a irregularidade acima relatada, mesmo após obter resposta à Consulta de Contribuinte nº. 248/2005 (fls. 13/17) que formulou junto à DOET/SUTRI/SEF, a qual esgota a matéria no que concerne à questão da incidência do ICMS.

À vista do disposto na Cláusula Terceira da 2ª Alteração Contratual, depreende-se que “*O objetivo social da empresa é a industrialização e comercialização de fios de fibras naturais, sintéticos e semi-sintéticos*” (fls. 218/219). Na consecução da atividade a Impugnante recebe dos Remetentes/Encomendantes a matéria-prima, tecidos de algodão alvejados, para ser transformada em compressas de gaze, campos operatórios e congêneres, a qual, para os efeitos da legislação do imposto, considera-se industrialização (art. 222, alínea “a”, item II, do RICMS/02).

Diz o Regulamento:

**Art. 222** - Para os efeitos de aplicação da legislação do imposto:

**II** - industrialização é qualquer operação que modifique a natureza, o funcionamento, o acabamento, a apresentação ou a finalidade do

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

produto ou o aperfeiçoe para o consumo, observado o disposto nos §§ 1º e 2º deste artigo, tais como:

**a - a que, exercida sobre matéria-prima ou produto intermediário, importe em obtenção de espécie nova (transformação); (g.n)**

Prosseguindo na análise da legislação de regência, observa-se que as operações em questão, caracterizadas por saídas resultantes de industrialização sob encomenda, em face do disposto na Parte 2, do Anexo V, do RICMS/02 que estabelece o “Código Fiscal das Operações e Prestações” – CFOP, acrescido de notas explicativas, classificam-se:

**5.124 - Industrialização efetuada para outra empresa. (g.n)**

Classificam-se neste código as saídas de mercadorias industrializadas para terceiros, compreendendo os valores referentes aos serviços prestados e os das mercadorias de propriedade do industrializador empregadas no processo industrial.

**6.125 - Industrialização efetuada para outra empresa quando a mercadoria recebida para utilização no processo de industrialização não transitar pelo estabelecimento adquirente da mercadoria. (g.n)**

Classificam-se neste código as saídas de mercadorias industrializadas para outras empresas, em que as mercadorias recebidas para utilização no processo de industrialização não tenham transitado pelo estabelecimento do adquirente das mercadorias, compreendendo os valores referentes aos serviços prestados e os das mercadorias de propriedade do industrializador empregadas no processo industrial.

Do exame da cópia do livro de Apuração de ICMS, constata-se que foi esta a codificação adotada pela Impugnante na classificação das operações realizadas no mês de Maio de 2004 (fl. 25). Com base na escrituração fiscal desse período, verificam-se ainda que tais operações foram regularmente levadas à tributação pela Autuada.

Infere-se daí que no período fiscalizado a Impugnante adotou tratamento tributário diferente em operações de mesma natureza visto que com relação às operações ocorridas no mês de Maio de 2004, emitiu documento, levou à tributação e as escriturou, todavia o mesmo não ocorreu com as operações praticadas no período de junho de 2004 a fevereiro de 2006, já que as tributou indevidamente pelo ISS.

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Quanto à questão do fato gerador e da base de cálculo das operações o procedimento fiscal encontra-se respaldado na legislação tributária, que assim prescreve:

Lei nº. 6763/75:

**Art. 6º** - Ocorre o **fato gerador** do imposto:

**IX** - no fornecimento de mercadoria com prestação de serviços

**a** - **não compreendidos na competência tributária dos municípios;** (...)g.n

**Art. 13** - **A base de cálculo do imposto é:**

(...)

**VI** - na saída de que trata o inciso IX do artigo 6º:

**a) o valor total da operação, na hipótese da alínea "a";** (...) (g.n)

RICMS/02:

**Art. 43** - Ressalvado o disposto no artigo seguinte e em outras hipóteses previstas neste Regulamento e no Anexo IV, **a base de cálculo do imposto é:**

(...)

**VII** - no fornecimento de mercadoria com prestação de serviços não compreendidos na competência tributária dos Municípios, **o valor total da operação, compreendendo o valor da mercadoria e o dos serviços prestados;** (g.n).

Anexo III:

Da suspensão - (a que se refere o art. 19 deste Regulamento)

**Item 5** - Saída de mercadoria de que tratam os itens anteriores, em retorno ao estabelecimento de origem, **sem prejuízo do imposto devido pela industrialização ou pelo emprego de mercadoria em decorrência de serviço, quando for o caso.** (g.n)

Depreende-se do disposto na legislação, que além de discriminar na nota fiscal de retorno o valor das mercadorias recebidas para industrialização, o qual deve ser igual ao valor dos insumos recebidos (CFOP 5.902), a Impugnante deveria incluir na nota fiscal de saída o valor agregado nessa etapa da circulação, correspondente à industrialização efetivada e às mercadorias empregadas em decorrência do serviço, bem como o destaque do imposto devido nessa operação (CFOP 5.124 ou 6.125 conforme o caso).

Conforme se observa, não obstante haver a possibilidade das duas operações serem acobertadas por um mesmo documento, tratam-se de saídas de

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

natureza e tratamento tributário diverso, sendo uma de retorno simbólico dos insumos amparado pela suspensão e a outra de saída de mercadoria industrializada para terceiro, tributada normalmente. Os documentos anexados às fls. 148/149, 151 e 153, pela Impugnante, revelam que a mesma emitiu apenas o documento fiscal referente ao retorno simbólico dos insumos recebidos (CFOP 5.902).

Constatada a irregularidade, o Fisco elaborou a planilha de fl.72, relacionando as notas fiscais de prestação de serviço, consideradas para efeitos de apuração da base de cálculo, demonstrando o ICMS devido. Cópias das respectivas notas fiscais foram juntadas às fls.73/93 e do livro Registro de Apuração do ICMS do período fiscalizado às fls.20/71.

Em face da inexistência de saldo credor no período fiscalizado, tornou-se desnecessária a recomposição da conta gráfica. O demonstrativo global do crédito tributário encontra-se às fls.99/100.

Ressalta-se que a Impugnante já havia sido orientada a respeito desse procedimento na resposta à Consulta de Contribuinte nº. 248/2005 (fls.13/17), tendo optado por não acatar o disposto nos §3º e 4º do art. 21 da CLTA/MG.

Corretas, portanto, as exigências fiscais de ICMS (12%) e MR apurados após a recomposição da conta gráfica. Entretanto, o mesmo não se pode afirmar com relação à penalidade isolada capitulada no inc.VII do art. 55 da Lei 6765/75.

A aplicação de tal penalidade pressupõe-se que tenha havido emissão de documento fiscal regular, no qual se consignou “*base de cálculo diversa da prevista pela legislação ou quantidade de mercadoria inferior à efetivamente saída*”, o que não ocorreu no presente caso. Logo, evidencia-se incorreta sua aplicação face à inadequação do tipo descrito na citada norma à conduta da Impugnante.

Quanto à aplicação da penalidade decorrente da falta de apresentação de livros e documentos fiscais dentro do prazo estipulado na intimação, prevista no inc. VII do art. 54 da Lei 6763/75, destaca-se que os livros e documentos fiscais foram solicitados através do Termo de Início de Ação Fiscal – TIAF de fls. 02/03, cuja intimação ocorreu em 24/03/2006, com o prazo de entrega de 72 (setenta e duas) horas.

Diante do não atendimento total da intimação constante do TIAF, o Fisco efetuou nova intimação da Impugnante em 20/04/2007 (fls. 95/96), concedendo novo prazo de 03 (três) dias para entrega dos documentos faltantes. Entretanto, também esta segunda intimação não foi cumprida no prazo estipulado, vindo o Contribuinte a apresentar o restante da documentação solicitada depois de decorridos mais de trinta dias da última intimação, conforme fl. 97.

A penalidade aplicada está prevista no art. 54, VII, “a”, da Lei nº 6763/75:

**VII - por** deixar de manter, manter em desacordo com a legislação tributária, **deixar de entregar** ou **exibir ao Fisco**, em desacordo com a legislação

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

tributária, nos prazos previstos em regulamento ou quando intimado:

a) livros, documentos, arquivos eletrônicos, cópias-demonstração de programas aplicativos e outros elementos que lhe forem exigidos, ressalvadas as hipóteses previstas nos incisos III, VIII e XXXIV deste artigo - 1.000 (mil) UFEMGs por intimação; (g.n)

Desse modo, afigura-se legítima a exigência fiscal da multa isolada acima referida, diante da constatação da não entrega dos documentos no prazo previsto.

Quanto às alegações de que as multas aplicadas teriam caráter confiscatório, salienta-se que não cabe tal discussão, neste foro, em face da regra prevista no art. 88, inciso I da CLTA/MG que limita a competência desta Casa.

No tocante a solicitação de aplicação do permissivo legal, ressalta-se que nos termos do artigo 53, §5º, da Lei nº. 6.763/75, seu acionamento para redução ou cancelamento das penalidades, porventura cabíveis, mostrar-se-ia inviável, haja vista que a prática da irregularidade resultou em falta de pagamento do tributo.

Quanto ao pedido de enquadramento no Programa Simples Minas, formulado pela Impugnante (fl.240), a análise do mesmo no presente contencioso afigura-se prejudicada, pois além de se referir à períodos e valores já lançados pelo Fisco, cabe a ela observar o procedimento contido na Lei 15.219, de 07 de Julho de 2004.

Diante do exposto, ACORDA a 3ª Câmara de Julgamento do CC/MG, à unanimidade, em julgar parcialmente procedente o lançamento para excluir a Multa Isolada, prevista no art. 55, inciso VII, da Lei 6763/75. Pela Fazenda Pública Estadual, sustentou oralmente o Dr. Marco Túlio Caldeira Gomes. Participaram do julgamento, além do signatário, os Conselheiros Luiz Fernando Castro Trópia (Revisor), Cássia Adriana Lima Rodrigues e Fausto Edimundo Fernandes Pereira.

**Sala das Sessões, 08/05/07.**

**Edwaldo Pereira de Salles  
Presidente/Relator**