



SECRETARIA DA FAZENDA DO ESTADO DO CEARÁ
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO
Conselho de Recursos Tributários - 1ª Câmara de Julgamento

RESOLUÇÃO nº 235 /2017

55ª SESSÃO ORDINÁRIA de: 19.9.2017.

PROCESSO Nº 1/2910/2015

AUTO DE INFRAÇÃO Nº 1/201514143-5

RECORRENTE: ASAF – COMÉRCIO E IMPORTAÇÃO EIRELI

RECORRIDO: CÉLULA DE JULGAMENTO DE 1ª INSTÂNCIA

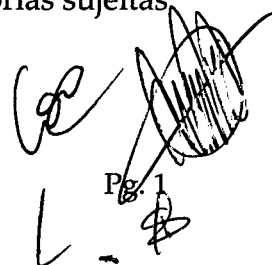
RELATOR: FILIPE PINHO DA COSTA LEITÃO

EMENTA: ICMS. MERCADORIAS SUJEITAS AO REGIME DE SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - ST. OMISSÃO DE SAÍDAS. Indicada infringência aos art. 127 I, II e III, 174, 176-A e 177 do Dec. nº 24.569/97. Penalidade sugerida: art. 126 da Lei nº 12.670/96, com alterações da Lei nº 13.418/2003. 1. Levantamento quantitativo de estoque. 2. O resultado demonstrou saídas desprovidas de documentos fiscais. 4. Insuficiência de fatos e provas alegados pelas parte a desconstituir a imputação. 5. Recurso ordinário conhecido e não provido. 6. Afastada a nulidade suscitada, assim como a perícia requerida. 7. Mantida a decisão singular. 8. Autuação julgada procedente, de acordo com o parecer da Assessoria Processual Tributária, adotado pelo representante da douta Procuradoria Geral do Estado. 9. Decisão unânime.

PALAVRAS-CHAVE: MERCADORIAS SUJEITAS A SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA. OMISSÃO DE SAÍDAS. PROCEDENTE.

RELATO

Cuidam os presentes autos, da irregularidade tributária saídas de mercadorias desacompanhadas de documentos fiscais, identificada mediante a técnica levantamento quantitativo de estoque, método de investigação que compreende o cotejo quantitativo entre as quantidades mercadorias relacionadas nos estoque inicial acrescido das aquisições, com as listadas no estoque final menos as saídas, no período fiscalizado, que no caso, refere-se aos exercícios de agosto de 2012 a dezembro de 2014, no importe de R\$ 59.752,24, valor sobre o qual fez incidir a penalidade ao nível de 10%, nos termos previstos no art. 126 da Lei nº 12.670/96, por se tratar de mercadorias sujeitas ao regime de Substituição Tributária - ST.


Pg. 1



SECRETARIA DA FAZENDA DO ESTADO DO CEARÁ
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO
Conselho de Recursos Tributários - 1ª Câmara de Julgamento

Integra a instrução probatória cópia dos relatórios resultantes do procedimento fiscal empreendido, bem assim mídia digital em CD grafado com os arquivos dele decorrente.

O réu foi revel.

O julgador singular ratificou o entendimento do agente autuante, julgando procedente a acusação fiscal.

Intimado de decisão singular, interpôs recurso ordinário em que requer nulidade por cerceamento do direito de defesa/desrespeito ao contraditório e afirma não ter havido a infração imputada. Ao final pede perícia.

A Assessoria Processual Tributária reitera a decisão singular de procedência. Enfatiza o método de trabalho utilizado no procedimento fiscal – SLE, rejeita o pedido de perícia com esteio no § 1º e incisos do artigo 92 da Lei nº 15.614/2014 e com fundamento nos artigos 169 I e 174 I do Decreto nº 24.569/97, opina pelo conhecimento do recurso ordinário nega-lhe provimento com vistas a que seja mantida a decisão singular de procedência, parecer adotado pelo representante da douta Procuradoria Geral do Estado.

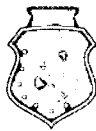
É o relato.

VOTO DO RELATOR

A matéria objeto da imputação sob análise – omissão de saídas – compreende irregularidade fiscal, decorrente da falta de emissão da correspondente documentação fiscal, cuja identificação decorre de uma análise simplória, ou seja, da comparação quantitativa das mercadorias arroladas a título de estoque inicial, acrescido das aquisições realizados no período analisado, de cujo somatório deduziu as saídas regularmente promovidas no período fiscalizado, adida das listadas sob a rubrica estoque final, procedimento que indicou a ocorrência da hipótese em apreço.

Portanto, na hipótese em que o valor do primeiro termo da equação seja superior ao do segundo, tem-se caracterizada a situação em comento, ou seja, a quantidade de mercadorias que ingressou no estabelecimento é maior que as saídas, adidas das que nele remanescem, circunstância que a lei autoriza imputar ao sujeito passivo a infringência à legislação tributária intitulada omissão de saídas.

Destarte, vê-se que o método de investigação empregado não requer nenhum esforço exegético com vistas a se compreender a materialidade da conduta praticada, ao



SECRETARIA DA FAZENDA DO ESTADO DO CEARÁ
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO
Conselho de Recursos Tributários - 1ª Câmara de Julgamento

vislumbre que delimitado a uma técnica elementar, cujos contornos cingem-se a uma mera operação algébrica, consistente do cotejo das variáveis em alusão, advinda da contagem quantitativa dos itens objeto de mercancia, obtida a partir dos arquivos transmitidos ao Fisco, posto que baixado a pedido e não entregou os arquivos solicitados, nos moldes literais evidenciados nas informações complementares, em que esboça a equação correspondente inclusive e consoante demonstram os instrumentos probatórios elaborados pelo agente fiscal, anexos à peça de lançamento, portanto, resta claro que, a exceção de um erro material, o resultado da metodologia em alusão revela elevado grau de segurança.

Por conseguinte, vê-se que não há fundamento fático ou jurídico a embasar o mencionado cerceamento ao direito de defesa por falta de elemento de prova, logo, não há razões que permita acolher a arguida presunção em que teria se fundado a exigência, nos termos suscitados, ou qualquer outro aspecto que dê lugar à possibilidade de prosperar a nulidade suscitada sob esses auspícios.

Na questão essencial, é cogente anotar que o conteúdo dos relatórios produzidos são minudentes e analíticos, em que descrevem, por item, as mercadorias objeto da autuação, elaborados com informações extraídas dos arquivos transmitidos à SEFAZ, hipótese que rechaça presumíveis inconsistências dos dados base da execução, notadamente porque sequer foram objeto de protestos sob essa ótica, razão pela qual não se vislumbra a existência de fatos ou evidências que conduzam a deferir o exame pericial postulado.

Posto isto, induz a concluir que não há margem que permita sequer declinar outras ponderações acerca dos aspectos contestatórios, dado que a descrição do fato imputado não demanda reparos, não houve falta de ciência da ação fiscal empreendida, não há menção relativa à falta de ciência do conjunto probatório, que compreende relatórios analíticos e sintéticos, logo, sob nenhum aspecto ou circunstância restou identificado inconsistências na consecução do trabalho ou vícios que maculem a pretensão.

Enfim, da análise do acervo probatório, impende assinalar que dúvidas não subsistem acerca da higidez da imputação, dado que flagrantemente comprovada a irregularidade cometida, à luz das provas que resultaram do procedimento fiscal e cujas prejudiciais arguidas não dispõem de fundamentos fáticos nem jurídicos e, no plano de fundo, são insubsistentes as arguições, posto que carentes de provas que desconstituam o feito, logo, a outra convicção não conduza, senão por manter a imputação nos moldes em que foi lançada.



SECRETARIA DA FAZENDA DO ESTADO DO CEARÁ
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO
Conselho de Recursos Tributários - 1ª Câmara de Julgamento

Por todo o exposto, voto pelo conhecimento do recuso ordinário, nego-lhe provimento, ao fim de confirmar a decisão de primeira instância e julgar procedente a imputação, de acordo com o parecer da Assessoria Processual Tributária adotado pelo representante da douda Procuradoria Geral do Estado. Decisão unânime.

É o voto.

DEMONSTRATIVO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO

Multa R\$ 5.975,23
TOTAL R\$ 5.975,23

DECISÃO

Vistos, discutidos e examinados os presentes autos, em que são **RECORRENTE:** ASAF – COMÉRIO E IMPORTAÇÃO EIRELI e **RECORRIDO:** CÉLULA DE JULGAMENTO DE 1ª INSTÂNCIA. **Decisão:** A 1ª Câmara de Julgamento do Conselho de Recursos Tributários, após conhecer do recurso ordinário interposto, resolve preliminarmente: 1. em relação à arguição de nulidade em razão de cerceamento do direito de defesa por ausência de provas: Preliminares afastada, por unanimidade de votos, com base no disposto no art. 33, XI do Decreto nº 25.468/99; 2. pedido de conversão do julgamento em realização de perícia: afastado, por decisão unânime, com fundamento no art. 97 da Lei nº 15.614/14. No mérito, resolvem os membros da 1ª Câmara de Julgamento, por unanimidade de votos, negar provimento ao recurso interposto, para confirmar a decisão **CONDENATÓRIA** proferida pela 1ª Instância, nos termos do voto da Conselheira Relatora, conforme parecer da Assessoria Processual Tributária, adotado pelo representante da douda Procuradoria Geral do Estado.


SALA DAS SESSÕES DA 1ª CÂMARA DE JULGAMENTO DO CONSELHO DE RECURSOS TRIBUTÁRIOS, aos 24 de 10 de 2017.


Manoel Marcelo Augusto Marques Neto
Presidente

Matteus Viana Neto
Procurador do Estado


Valter Barbalho Lima
Conselheiro

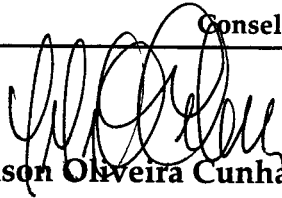

Joseomi Loureiro Moreira de Oliveira
Conselheiro

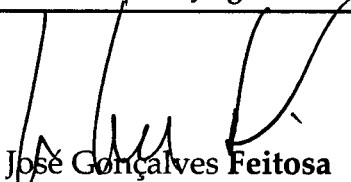

Maria Elineide Silva e Souza
Conselheira


Filipe Pinho da Costa Leitão
Conselheiro



SECRETARIA DA FAZENDA DO ESTADO DO CEARÁ
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO
Conselho de Recursos Tributários - 1ª Câmara de Julgamento


Leilson Oliveira Cunha
Conselheiro


José Gonçalves Feitosa
Conselheiro