



**ESTADO DO CEARÁ**  
**SECRETARIA DA FAZENDA**  
**Contencioso Administrativo Tributário**  
Conselho de Recursos Tributários  
1ª Câmara de Julgamento

**Resolução Nº. 263/2006**

**Sessão:** 66ª Sessão Ordinária de 11 de maio de 2006

**Processo Nº.:** 1/2933/2004

**Auto de Infração Nº.:** 1/200407299

**Recorrente:** CÉLULA DE JULGAMENTO DE 1ª INSTÂNCIA E PAULO SÉRGIO LEITE ARRAIS

**Recorrido:** AMBOS

**Relatora:** MAGNA VITÓRIA G.L.MARTINS

**EMENTA: ICMS - OMISSÃO DE SAÍDAS.** Saídas de mercadorias sem documentação fiscal. "Feito levantamento pelo sistema SLE e a conferência do relatório SISIF com o Livro de Entradas, constatado omissão de saídas no montante de R\$28.480,62, referente a mercadorias sujeitas a alíquota de 25%". Ação fiscal **NULA** por incompetência do agente do fisco, pois excedeu a determinação exarada na Ordem de Serviço que designa o agente para executar diligência fiscal específica tendo como motivo expresso: descumprimento de obrigação acessória. Realizado um ato por um agente incompetente ou que tenha ultrapassado os limites de sua competência, este ato será tido como inválido, eis que não incluído nas atribuições legais do agente que o praticou, nos termos do art.32 da Lei 12.732/97. Reforma de decisão parcialmente condenatória de 1ª instância. Recurso voluntário conhecido e provido. Decisão por unanimidade de votos.

**RELATÓRIO:**

O auto de infração em julgamento conta o seguinte:

"Falta de emissão de documento fiscal, em operação ou prestação acobertada por nota fiscal modelo 1 ou 1A e/ou série "D" e cupom fiscal. Feito levantamento pelo sistema SLE e a conferência do relatório SISIF com o Livro de Entradas, constatamos que a empresa deixou de emitir documento fiscal na saída de mercadoria sujeitas a alíquota de 25%".

Após indicar os dispositivos legais infringidos o agente fiscal assinala como penalidade o art.123, III, "b" da Lei 12.670/96.

Na informação complementar o agente do fisco afirma que efetuou os trabalhos de fiscalização no exercício de 2001, por meio de diligência fiscal específica empregando o método do Sistema de Levantamento de Estoque - SLE.

Em seguida, confrontou os dados constantes no relatório SISIF com a escrituração no Livro Registro de Entradas, constatando que a empresa deixou de emitir nota fiscal de saídas de mercadorias, sujeitas à alíquota de 25%.

A ordem de serviço 2004.19174 designa o agente do fisco para executar diligência fiscal específica tendo como motivo expresso: descumprimento de obrigação acessória.

O fiscal intima o contribuinte através do Termo de intimação 2004.14071 nos seguintes termos:

"Comparecer na SEFAZ Aquiraz para tratar de assunto de seu interesse" por meio de AR.

Anexa aos autos cópias do relatório SISIF, do relatório da posição do inventário, dos relatórios de entradas e de saídas e do relatório totalizador, fls. 6 a 30.

Em tempo hábil, entra com impugnação ao feito fiscal.

O julgador singular acata parcialmente o feito fiscal, em virtude da alteração da penalidade conforme Lei 13.418/03.

Incomodado com a decisão de primeira instância apresenta recurso voluntário declarando que a decisão exarada em 1ª Instância não pode prosperar.

Em relação às formalidades atinentes ao lançamento, assegura que o auto de infração é nulo, pois o servidor foi designado para realizar diligência fiscal específica com o motivo de: descumprimento de obrigação acessória, entretanto o agente fiscal realizou uma ação em profundidade, agindo além dos limites fixados na Ordem de Serviço. Ademais, deixou de lavrar os termos de início e conclusão da fiscalização nos termos do art.821 do Dec.24.569/97.

Circunstanciou o recurso com decisão proferida pela 2ª câmara de julgamento através da Resolução 709/2005 sobre o impedimento de agente do fisco que

extrapolou os limites fixados no ato designatório, tendo a ação sido julgada NULA.

Afirma que ao utilizar a técnica do levantamento de estoques o agente do fisco não elaborou planilhas contendo o estoque inicial e final do exercício fiscalizado, relatórios de entradas e saídas e por fim o relatório totalizador (fls. 57).

Assinala que o relato do auto de infração não é claro e preciso.

Em relação ao confronto entre as informações contidas no relatório SISIF com o Livro Registro de Entradas o resultado revela indícios de que as notas fiscais não foram escrituradas no livro hábil, não podendo concluir o fiscal que houve omissão de saídas, pois o estoque final não foi considerado.

Aponta que os indícios podem conduzir a um descumprimento de obrigação acessória e nunca a uma omissão de saídas.

Traz aos autos decisão desse Conselho de Recursos Tributários que em outras oportunidades rejeitou a constituição de crédito tributário com base em meros indícios extraídos de relatórios internos da SEFAZ.

Por fim, pede que seja declarada em grau de preliminar a nulidade da decisão singular e de todo o processo em face da imprecisão e falta de clareza do relato do auto de infração e por ter o agente extrapolado às atribuições contidas na ordem de serviço.

O Parecer nº180/2006 da Consultoria Tributária adotado pela douta Procuradoria Geral do Estado opina pela reforma da sentença parcialmente condenatória de 1º grau, para que seja declarada a nulidade do processo na forma defendida neste parecer.

É o relatório.

#### **VOTO DA RELATORA:**

A preliminar de nulidade processual argüida pela recorrente, antes já levantada pela Consultoria tributária, procede em todos os seus termos.

A Ordem de Serviço 2004.19174 designa o agente do fisco para executar diligência fiscal específica tendo como motivo expresso: descumprimento de obrigação acessória.



Nas informações complementares o agente do fisco afirma que foi feito levantamento pelo sistema de levantamento de estoques (SLE), que detectou omissão de saídas, referente ao exercício de 2001.

Para avaliarmos o procedimento do agente do fisco, faz-se necessário esclarecer que a técnica de Levantamento Quantitativo de Estoque de Mercadorias adotada é uma das mais apropriadas para a constatação da infração denunciada na inicial - omissão de vendas, por se tratar de levantamento específicos de mercadorias que permite identificar com precisão quais as mercadorias que foram comercializadas sem a emissão dos respectivos documentos fiscais, assim como suas quantidades e seus preços de venda.

Concluimos que o trabalho realizado pelo agente do fisco tem uma maior complexidade do que a simples verificação de regularidade de obrigações acessórias, como determinado na ordem de serviço. Não estando, portanto, o agente do fisco, efetivamente, autorizado pela Ordem de Serviço 2004.19174 a proceder tal levantamento.

De acordo com o art.2º, § 2º, inciso II da Instrução Normativa 07/2004, no exercício da ação fiscal, o agente do fisco fica designado de, na diligência fiscal específica, lançar apenas crédito tributário decorrente de infrações relacionadas aos motivos que deram origem à ação, ocorridas no período consignado.

Mesmo que o agente do fisco seja originariamente competente para a prática do ato, a ultrapassagem dos limites da norma torna a sua autoridade impedida.

O Prof. Hely Lopes Meirelles assim discorre sobre competência administrativa:

"Entende-se por competência administrativa o poder atribuído ao agente da Administração para o desempenho específico de suas funções. A competência resulta da lei e por ela é delimitada. Todo ato emanado de agente incompetente, ou realizado além do limite de que dispõe a autoridade incumbida de sua prática, é inválido, por lhe faltar um elemento básico de sua perfeição, qual seja o poder jurídico para manifestar a vontade da administração. Daí a oportuna advertência de Caio Tácito de que "não é competente quem quer, mas quem pode, segundo a norma de Direito".

Nos termos do art.32 da Lei 12.732 de 24/09/97 são absolutamente nulos os atos praticados por autoridade incompetente ou impedida, ou com preterição



de qualquer das garantias processuais constitucionais, devendo a nulidade ser declarada de ofício pela autoridade julgadora.

Considerando que o agente do fisco excedeu a determinação exarada na Ordem de Serviço, concluímos que, realizado um ato por um agente que tenha ultrapassado os limites de sua competência, este ato será tido como inválido, uma vez que não está incluído nas atribuições legais do agente que o praticou.

Assim, devem ser acatadas as argumentações levantadas pela recorrente, quando da argüição de nulidade do feito.

Nessas condições, VOTO que seja conhecido o recurso voluntário, sem análise do mérito, nos termos do art.32 da Lei 12.732/97, a fim de modificar a decisão de 1ª instância, declarando a nulidade do feito fiscal por impedimento da autoridade designante, consoante parecer da douda Procuradoria Geral do Estado.

É o voto.

**DECISÃO:**

Vistos, discutidos e examinados os presentes autos, em que é recorrente a Célula de Julgamento de 1ª Instância e PAULO SÉRGIO LEITE ARRAIS e recorrido ambos.

A 1ª Câmara do Conselho de Recursos Tributários, por unanimidade de votos, resolve conhecer de ambos os recursos, dar-lhes provimento, para reformar a decisão parcialmente condenatória proferida pela 1ª instância, e declarar, em grau de preliminar, a NULIDADE PROCESSUAL, nos termos do voto da Conselheira Relatora e do parecer da douta Procuradoria Geral do Estado. Ausente a conselheira Maria Elineide Silva e Souza. Presente, para apresentação de defesa oral, o representante legal da autuada, Dr. Benoni Vieira da Silva.

**SALA DAS SESSÕES DA 1ª CÂMARA DE JULGAMENTO DO CONSELHO DE RECURSOS TRIBUTÁRIOS**, em Fortaleza, 07 de junho de 2006.

*Ana Maria Martins Timbo Holanda*  
Ana Maria Martins Timbo Holanda

**PRESIDENTE**

*Magna Vitória G.L. Martins*  
Magna Vitória G.L. Martins  
CONSELHEIRA RELATORA

*José Gonçalves Feitosa*  
José Gonçalves Feitosa  
CONSELHEIRO

*Dulcimeire Pereira Gomes*  
Dulcimeire Pereira Gomes  
CONSELHEIRA

*Fernanda Rocha Alves do Nascimento*  
Fernanda Rocha Alves do Nascimento  
CONSELHEIRA

*Maria Elineide Silva e Souza*  
Maria Elineide Silva e Souza  
CONSELHEIRA

*Frederico Hozanan Pinto de Castro*  
Frederico Hozanan Pinto de Castro  
CONSELHEIRO

*Helena Lúcia Bandeira Farias*  
Helena Lúcia Bandeira Farias  
CONSELHEIRA

*Maryana Costa Canamary*  
Maryana Costa Canamary  
CONSELHEIRO

*Matheus Mana Neto*  
Matheus Mana Neto  
PROCURADOR DO ESTADO