



ESTADO DO CEARÁ
SECRETARIA DA FAZENDA
CONSELHO DE RECURSOS TRIBUTÁRIOS

RESOLUÇÃO Nº 470 / 03
1ª CÂMARA DE JULGAMENTO
131ª. SESSÃO DE: 07.07.2003

PROCESSO Nº 1/2322/99

AUTO DE INFRAÇÃO Nº 1/199910404

RECORRENTE: JELDRA DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS LTDA.

RECORRIDO: CELULA DE JULGAMENTO DE 1ª. INSTÂNCIA

CONSELHEIRO RELATOR: ALFREDO ROGÉRIO GOMES DE BRITO

EMENTA: Nulidade – Inobservância de preceito constitucional que dá azo à preterição do direito de defesa em lateral ao Princípio da Espontaneidade. Fundamentos respaldados na CF/88, no CTN e na Lei Estadual nº 12.732/97: art. 32; No RCONAT (Dec nº 25.568/99), art. 53. Ausência de adequação e sintonia entre os documentos Termo de Intimação e Auto de Infração, os quais devem estar em consonância. Recurso voluntário conhecido e provido. Decisão declaratória de Nulidade. Votação unânime.

RELATÓRIO

Contém a peça vestibular o seguinte relato:

"Aquisição de mercadorias sem documentos fiscais = omissão de entradas. O contribuinte em epígrafe deu entrada no seu estoque de mercadorias sujeitas ao regime de substituição tributária desacompanhadas da pertinente documentação fiscal no montante de R\$ 24.077,27 no período de jan a março/99."

No Auto de Infração foi apontado como dispositivo da legislação tido por infringido o art. 139 do Dec. 24.569/97, sugerida a penalidade contida no art. 878, III, "a" do citado Decreto.

O julgamento exarado em 1ª Instância, decidiu pela *Procedência*.

- Adiante, a *Consultoria Tributária* manifestou-se pela manutenção da decisão singular, não sendo, neste ato, corroborada por adoção de idêntico pensar pelo representante da *D. Procuradoria Geral do Estado* que em Sessão, alterando o seu entendimento, reduziu a termo suas razões.

É o breve relatório.

ARGB

VOTO DO RELATOR

Compulsando os autos do p.processo para adequar-se, em plano inaugural o relato contido na sua peça básica, - o *Auto de Infração* - com os documentos colhidos no procedimento, lê-se:

No citado Auto de Infração, como inferiu o autuante:

"Aquisição de mercadorias sem documentos fiscais = omissão de entradas. (...)"

De plano é forçoso salientar que o presente processo decorre do **pedido de baixa** no Cadastro Geral da Fazenda. Logo, o contribuinte tem assegurado o cumprimento espontâneo de qualquer irregularidade que venha a ser apontada pelo agente do Fisco, devendo tomar ciência da aludida irregularidade, para saná-la, através de documento denominado Termo de Notificação.

Somente após exaurido o prazo decencial – 10 dias -, expresso no Termo de Notificação, verificando-se que a providencia não fora levada a cabo, (sanar a irregularidade), não se poderia mais cogitar de espontaneidade e, estaria, o agente fiscal, autorizado à lavratura do Auto de Infração, o qual deveria conter estreita sintonia entre a providência de lançamento (autuação) e o reclamo no Termo de Notificação, objeto de descumprimento pelo contribuinte notificado.

Para a situação em foco, equivale dizer, então, que se tratando, o Auto de Infração, de Omissão de Entradas/Compras, o agente do Fisco detectou o ingresso de mercadorias sem documentos fiscais correspondentes, aos quais, deveriam estar registrados em entradas, com os seus respectivos recolhimentos.

A prova em contrário a ser produzida, pelo contribuinte é a apresentação dos documentos que acobertem aquele montante, bem como ainda, os documentos de arrecadação correspondentes.

Assim, o Termo de Notificação deveria expressamente requerer documentos tais. Mas *data vênia*, parece-nos descabida a pretensão que se ampara em requerimento, por via de um Termo de Intimação, às fls. 006 dos autos, para que o contribuinte apresentasse “**Notas fiscais de saídas** de

mercadorias sujeitas ao pagamento de ICMS por Substituição Tributária no valor de R\$ 189.049,53 referente ao período de janeiro a dezembro de 1996.”

Dentre os dados assinalados no referido Termo, às fls. 006 e o auto de infração, não há consonância, nenhum liame haveria entre este o reclamo da providência fiscal (autuação).

A providência restará inócua, eis que a prova capaz de evitar a autuação seria a relativa à comprovação de que as aquisições têm os documentos que lhe acobertam, com os respectivos recolhimentos, a título de substituição tributária.

Existe alguma correlação entre o Termo de Notificação e o Auto de Infração? Conclusivamente, resta-nos responder que não!

O fato conduz a refletir acerca do documento Termo de Notificação. Qual é o fundamento de validade e eficácia do mesmo. Para que ele se presta, então?

A tríade de hipóteses relativas ao documento indispensável e que se aplica exclusivamente aos projetos de fiscalização profundidade baixa assenta-se no seguinte:

- 1) presta-se, para produzir provas;
- 2) presta-se para a apresentação de documentos, e
- 3) presta-se finalmente, para que o notificado demonstre o seu direito concernente à extinção ou modificação do lançamento.

Há, com se vê, três hipóteses que justificam a existência desse documento indispensável no processo de baixa (art. 825, VI):

De todo modo, não é oportuno conceber, uma vez intimado o contribuinte, possa a autoridade administrativa praticar ato que não se amolde ao contido dentre as providências assinaladas no próprio Termo de Intimação, sob pena de causar, em virtude da surpresa, gravame ou prejuízo ao administrado.

Examinando o processo e à cata dos documentos que lhe servem à instrução, verificadas as inconsistências entre os documentos e providências assinaladas, se vê também por comparativo do *Termo de Intimação*, inexistir consonância deste com o *Auto de Infração* lavrado.

Mais e mais, observa-se a inconveniência cometida no procedimento que resultou na autuação, em face de que o *Auto de Infração* tem como supedâneo o documento *Termo de Intimação*.

Embora não se cogite da prática de atos complexos ou compostos eis que **ato composto** é o que resulta da manifestação de dois ou mais órgãos, em que a vontade de um é instrumental em relação a de outro, que edita o ato principal, logo, praticam-se dois atos: um principal e outro acessório; no **ato complexo** fundem-se vontades para praticar um ato só.


Em não sendo fácil estabelecer a distinção do ato composto com procedimento, importa considerar que a doutrina menciona que, enquanto no ato composto existe um ato principal e um acessório, no procedimento existe um ato principal e vários atos acessórios, mas em ambas as hipóteses a falta de um ato acessório ou o vício de qualquer deles invalida o ato principal.

Não se poderia, efetivar atos em forma diversa do enunciado no documento Termo de Intimação e Auto de Infração, devendo-se evitar divergências.

Consta do processo desatendimento de conduta formal, pelo agente, ao indicar que praticaria uma providência, cometendo outra diversa, fixando-se pela autuação. Esse desiderato - diferenciação – é conduta a ser rechaçada por denotar utilização desproporcional do poder, viciando o ato praticado, o que o torna pleno de nulidade, portanto.

Bem de ver que a situação em foco reclama adequação, inclusive, em matéria de sede constitucional, para demonstrar a inobservância de um de seus fundamentais preceitos, remetendo, no ordenamento jurídico-tributário estadual ao gizado no art. 32 da Lei nº 12.732/97, em relevo:

“Art. 32. São absolutamente nulos os atos praticados por autoridade incompetente ou impedida, ou com preterição de quaisquer das garantias processuais constitucionais, devendo a nulidade ser declarada de ofício pela autoridade julgadora.”



Isto posto,

VOTO, pelo conhecimento do recurso voluntário, dando-lhe provimento, ao fixar-me na Decisão em que se deve declarar, incontinenti, a nulidade da a autuação, contrariando a decisão singular (que pugnou pela procedência) cingindo-me em lateral ao Parecer esposado em Sessão pelo digno representante da douta Procuradoria do Estado.

É o voto.

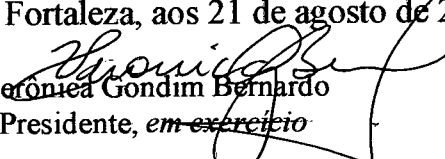
ARGB

DECISÃO

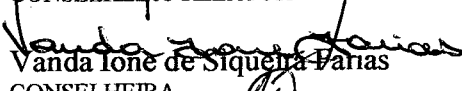
Vistos, discutidos e examinados os presentes autos, em que é recorrente JELDRA DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS LTDA., e recorrida a CÉLULA DE JULGAMENTO DE 1ª. INSTÂNCIA,

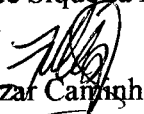
RESOLVEM, os membros da 1ª. Câmara do *Conselho de Recursos Tributários*, por **unanimidade** de votos, sem exame de mérito e em grau de preliminar, conhecer do recurso **voluntário** interposto, dar-lhe provimento, declarando, incontinenti, a NULIDADE, modificando a decisão prolatada na instância singular, nos termos propostos pelo Conselheiro Relator e em acordo com o manifesto entendimento reduzido a termo, nos autos, pelo D. representante da D. Procuradoria Geral do Estado.

SALA DAS SESSÕES DA 1ª CÂMARA DE JULGAMENTO DO CONSELHO DE RECURSOS TRIBUTÁRIOS, em Fortaleza, aos 21 de agosto de 2003.


Verônica Gondim Bernardo
Presidente, *em exercício*


Alfredo Rogério Gomes de Brito
CONSELHEIRO RELATOR


Vanda Ione de Siqueira Parais
CONSELHEIRA


Fernando Cezar Caninha Aguiar Ximenes
CONSELHEIRO

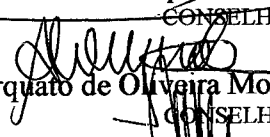

Manoel Marcelo Augusto Marques Neto
CONSELHEIRO

PRESENTES


Mateus Viana Neto
PROCURADOR DO ESTADO


Luis Carvalho Filho
CONSELHEIRO


Fernando Ailton Lopes Barrocas
CONSELHEIRO


Antonia Torquato de Oliveira Mourão
CONSELHEIRA


Cristiano Marques Peres
CONSELHEIRO

CONSULTOR TRIBUTÁRIO