



**SECRETARIA DA FAZENDA DO ESTADO DO CEARÁ
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO
CONSELHO DE RECURSOS TRIBUTÁRIOS
3ª CÂMARA**

RESOLUÇÃO Nº: 0159/2019
31ª SESSÃO ORDINÁRIA DE 10.06.2019
PROCESSO DE RECURSO nº 1/2504/2016
AUTO DE INFRAÇÃO: 1/201611401
RECORRENTE: CELULA DE JULGAMENTO DE 1ª INSTÂNCIA
RECORRIDO: NELSON WENDT E CIA LTDA
RELATOR: CONS. RICARDO VALENTE FILHO

EMENTA: OBRIGAÇÃO ACESSORIA. FALTA DE ESCRITURAÇÃO DE NOTAS FISCAIS NO LIVRO REGISTRO DE SAÍDAS NO EXERCÍCIO DE 2012. AUTO DE INFRAÇÃO JULGADO PROCEDENTE NO 1º GRAU. JULGADOR ENTENDEU PELA APLICAÇÃO DA PENALIDADE DO ART. 123, III, G, DA LEI 12.670/96. RECURSO ORDINÁRIO IMPETRADO PELA PARTE. PARCIAL PROCEDÊNCIA. CÂMARA DECIDE PELO REENQUADRAMENTO DA PENALIDADE APLICANDO O ART. 123, VIII, L, DA LEI 16.258/17. MODIFICANDO ASSIM A DECISÃO SINGULAR. DECISÃO CONTRÁRIA AO PARECER DA ASSESSORIA PROCESSUAL TRIBUTÁRIO.

PALAVRAS CHAVES – RECURSO ORDINÁRIO - PARCIAL PROCEDENCIA – REENQUADRAMENTO DA PENALIDADE – APLICAÇÃO DO ART 123, VIII, L DA Lei 16.258/17.

RELATÓRIO

Trata-se de autuação realizada em desfavor da contribuinte em virtude da empresa deixar de registrar em sua escrituração fiscal digital diversas operações de saídas efetuadas no exercício de 2012, dessa forma foi imposta a aplicação de multa no valor total de R\$ 435.854,56 (quatrocentos e trinta e cinco mil oitocentos e cinquenta e quatro reais e cinquenta e seis centavos)

Na análise fiscal o agente autuante considerou como infringido o art. 270 do Dec. n. 24.569/97, com penalidade prevista no art. 123, III "g" da Lei 12.670/96.

O julgador em busca de uma melhor análise da impugnação apresentada pela autuada encaminhou o processo para Célula de Perícia e Diligências, para que o mesmo fosse submetido a exame pericial (fls. 29/30).

Diante da realização da perícia foi anexado aos autos o Laudo Pericial repousante às fls. 31/33, O qual contém a seguinte informação:

"Considerando os registros de escrituração apresentados em CD rom pela defesa, todas as notas da autuação referente ao período de 2012 estão escrituradas restando para a base de cálculo o valor que corresponde às notas fiscais do período de 2011 no total de R\$ 755.909,02, excluindo a nota 4414 no valor de R\$ 5.688,00 que está informada na EFD de 2011 apresentada a SEFAZ, restando um montante de R\$ 750.221,02."

Após análise da perícia apresentada, a julgadora singular verificou que as notas fiscais foram devidamente apresentadas, assim, decidiu pela parcial procedência da autuação com fundamento nos arts. 270 do Dec. n. 24.569/97, com desenquadramento da penalidade imposta no art. 123 inciso III alínea "g" da Lei 12.670/96 e enquadrou a sanção contida no artigo 126 da Lei 12.670/96, alterada pela Lei 13.418/03.

Por se tratar de decisão singular contrária aos interesses da Fazenda Pública Estadual, a julgadora de 1ª Instância encaminhou o processo para reexame necessário, em decorrência do valor inicial exigido do Auto de Infração sob análise ser superior a 10.000(dez mil) Ufirc's, conforme preconiza os artigos 33, inciso II e 104 da lei nº. 15.614/2014.

A Assessoria Processual Tributária, por meio do parecer nº 120/2019 às fls. 125 a 132, sugeriu conhecer do REEXAME NECESSÁRIO, para no mérito DAR-LHE provimento, a fim de manter a decisão parcial procedente prolatada em 1ª Instância.

A Procuradoria do Estado adotou fielmente o entendimento sugerido pela APT.



É o Relatório.

VOTO DO RELATOR

A empresa foi fiscalizada, pelo fiscal por ocasião do termo de início de fiscalização nº. 2016.04192, relativamente ao ano exercício de 2012, mediante acusação de não ter registrado, em sua escrituração fiscal digital-EFD, várias notas fiscais eletrônicas (NFe), ocasionando a aplicação de multa perfazendo o valor total de R\$ 435.854,56 (quatrocentos e trinta e cinco mil oitocentos e cinquenta e quatro reais e cinquenta e seis centavos).

Após toda apuração, o fiscal lavrou o Auto de Infração nº 201611401 sob o seguinte relato:

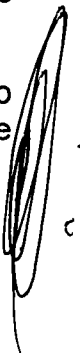
“DEIXAR DE ESCRITURAR, NO LIVRO PROPRIO REGISTRO DE SAIDAS, DENTRO DO PERIODO DE APURACAO DO IMPOSTO, DOCUMENTO FISCAL DE OPERACOES OU PRESTACAO NESTE REALIZADAS.

AFIRMA EM PROCESSO DE FISCALIZACAO AMPLA, APRESENTOU FALTA DE ESCRITURACAO DE NOTAS FISCAIS ELETRONICAS DE SAIDAS, TENDO SIDO INTIMADO PARA AS DEVIDAS COMPROVACOES, NÃO ACONTECENDO NO PRAZO ESTIPULADO, FOI LAVRADO A.DE INFRACAO.”

A legislação aponta no Art. 270 - O livro Registro de Saídas, modelos 2 ou 2-A, Anexos XXXIII e XXXIV, destina-se à escrituração do movimento de saídas de mercadorias ou bens e de prestação de serviços de transporte e de comunicação, a qualquer título, efetuadas pelo estabelecimento

Após a criação da escrituração fiscal digital-EFD, o registro das operações realizadas pelas empresas passou a se realizar de forma digital, abolindo o livro físico, de modo que a EFD substituiu a escrituração e impressão dos livros fiscais previstos na legislação do ICMS, conforme disposição contida nos arts. 276-A a 276-H do Dec. nº 24 569/97, no entanto, em janeiro de 2012 é que os contribuintes do ICMS, enquadrados no regime normal de recolhimento, ficaram obrigados a escriturar seus livros fiscais através da EFD, consoante §1º da cláusula primeira do Protocolo ICMS 03/2011, ratificada no Estado do Ceara pelo art. 1º da Instrução Normativa nº 01/2012, por essa razão, a EFD de acordo com § 1º do art. 276-A do Dec. nº 24.569/97, constitui-se em um conjunto de escrituração de documentos fiscais e de outras informações de interesse da fazenda, bem como a própria apuração do ICMS no que tange as operações e prestações praticadas pelo contribuinte em arquivo digital, estando o mesmo obrigado a escriturar e a prestar informações fiscais, em arquivo digital, referentes as operações de entrada e de saída de mercadorias, das aquisições e prestações de serviços dos lançamentos realizados nos exercícios fiscais de apuração.

No mérito, entendo que a capitulação legal da penalidade aplicada não engloba o fato gerador, em virtude de o art 123, III, g da Lei nº 12 670/96 não ter, nesse



período, uma redação que envolvesse o fato autuado, sendo sua aplicação fulminada pelo princípio da irretroatividade da lei tributária, conforme preconiza o art 106 do CTN.

Adentrando mais especificamente no mérito, o que me leva a decidir entre a interpretação de equivalência da EFD dos livros fiscais e a interpretação de aplicação da infração mais prejudicial ao contribuinte, é exatamente o argumento mencionado, pois não é possível aplicar o artigo 123, III, g, com a redação de 2017 para fatos ocorridos em 2012, utilizando-se dessa retroatividade para prejudicar, dotando-se de pena mais gravosa, assim, entendo que em face do princípio da irretroatividade para prejudicar o contribuinte, a infração mais adequada a ser aplicada é a constante no art. 123, VIII, "L" da lei 12 670/96:

Art. 123 (...)

VIII - outras;

L) omitir informações em arquivos eletrônicos ou nestes informar dados divergentes dos constantes nos documentos fiscais: multa equivalente a 2% (dois por cento) do valor das operações ou prestações omitidas ou informadas incorretamente, limitada a 1.000 (mil) UFIRCEs por período de apuração;

Ante o exposto, voto pelo não conhecimento do RECURSO ORDINÁRIO interposto, face a sua intempestividade, ao passo que conheço do REEXAME NECESSÁRIO e decido pela parcial procedência do mesmo, em virtude da análise da perícia realizada, para modificar a decisão exarada em 1ª Instância, entendendo pelo reenquadramento da penalidade, aplicando para o caso o Art. 123, VIII, L da Lei 12.670/96 alterada pela Lei 16.258/17.

É como voto.

DEMONSTRATIVO 2011

| Nº NFE- | EMISSÃO NFE | VALOR DA NFE | | |
|---------------|-------------|---------------|-------------------------------|--------------|
| 4412 | 04/01/2011 | R\$ 5 688,00 | | |
| 4412 | 04/01/2011 | R\$ 5 688,00 | | |
| 4448 | 06/01/2011 | R\$ 35 200,00 | | |
| 4454 | 06/01/2011 | R\$ 15 630,00 | | |
| TOTAL JAN/11: | | R\$ 62.206,00 | 2% MULTA POR PERÍODO (MENSAL) | 1.000 UFIRCE |
| | | | R\$ 1.244,12 | R\$ 2.686,50 |

| | | | | |
|----------------------|------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------|
| 4714 | 03/02/2011 | R\$ 509,76 | | |
| 4718 | 03/02/2011 | R\$ 509,76 | | |
| 4835 | 14/02/2011 | R\$ 2 050,00 | | |
| 4997 | 28/02/2011 | R\$ 34 320,00 | | |
| | | | 2% MULTA POR PERIODO (MENSAL) | 1.000 UFIRCE |
| TOTAL FEV/11: | | R\$ 37.389,52 | R\$ 747,79 | R\$ 2.686,50 |

| | | | | |
|----------------------|------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------|
| 5089 | 02/03/2011 | R\$ 34 320,00 | | |
| 5240 | 17/03/2011 | R\$ 22 888,00 | | |
| 5316 | 28/03/2011 | R\$ 1 230,00 | | |
| 5340 | 30/03/2011 | R\$ 16 940,00 | | |
| 5341 | 30/03/2011 | R\$ 16 940,00 | | |
| | | | 2% MULTA POR PERIODO (MENSAL) | 1.000 UFIRCE |
| TOTAL MAR/11: | | R\$ 92.318,00 | R\$ 1.846,36 | R\$ 2.686,50 |

| | | | | |
|----------------------|------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------|
| 5556 | 27/04/2011 | R\$ 9 500,00 | | |
| 5570 | 29/04/2011 | R\$ 760,00 | | |
| 5587 | 29/04/2011 | R\$ 1 034,00 | | |
| | | | 2% MULTA POR PERIODO (MENSAL) | 1.000 UFIRCE |
| TOTAL ABR/11: | | R\$ 11.294,00 | R\$ 225,68 | R\$ 2.686,50 |

| | | | | |
|----------------------|------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------|
| 5613 | 03/05/2011 | R\$ 16 940,00 | | |
| 5703 | 05/05/2011 | R\$ 16 940,00 | | |
| 5704 | 05/05/2011 | R\$ 16 940,00 | | |
| 5867 | 16/05/2011 | R\$ 32 560,00 | | |
| 5886 | 18/05/2011 | R\$ 400,00 | | |
| 5895 | 18/05/2011 | R\$ 13 300,00 | | |
| 5983 | 27/05/2011 | R\$ 630,00 | | |
| | | | 2% MULTA POR PERIODO (MENSAL) | 1.000 UFIRCE |
| TOTAL MAI/11: | | R\$ 97.710,00 | R\$ 1.954,20 | R\$ 2.686,50 |

| | | | | |
|----------------------|------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------|
| 6073 | 06/06/2011 | R\$ 32 560,00 | | |
| 6096 | 08/06/2011 | R\$ 8 840,00 | | |
| 6130 | 14/06/2011 | R\$ 13 500,00 | | |
| 6147 | 15/06/2011 | R\$ 95,00 | | |
| 6180 | 20/06/2011 | R\$ 32 551,20 | | |
| 6184 | 21/06/2011 | R\$ 400,00 | | |
| | | | 2% MULTA POR PERIODO (MENSAL) | 1.000 UFIRCE |
| TOTAL JUN/11: | | R\$ 87.946,20 | R\$ 1.758,92 | R\$ 2.686,50 |

| | | | | |
|----------------------|------------|-------------------|-------------------------------|---------------------|
| 6289 | 01/07/2011 | R\$ 390,00 | | |
| | | | 2% MULTA POR PERIODO (MENSAL) | 1.000 UFIRCE |
| TOTAL JUL/11: | | R\$ 390,00 | R\$ 780 | R\$ 2.686,50 |

| | | | | |
|----------------------|------------|-----------------------|-------------------------------|-------------------------|
| 6887 | 08/09/2011 | R\$ 1 890,00 | | |
| 6914 | 09/09/2011 | R\$ 1 289,70 | | |
| 6917 | 10/09/2011 | R\$ 2 490,00 | | |
| 6931 | 13/09/2011 | R\$ 36 080,00 | | |
| 6932 | 13/09/2011 | R\$ 36 080,00 | | |
| 6933 | 13/09/2011 | R\$ 36 520,00 | | |
| 6977 | 15/09/2011 | R\$ 430,00 | | |
| 7003 | 21/09/2011 | R\$ 35 200,00 | | |
| 7006 | 21/09/2011 | R\$ 35 640,00 | | |
| 7012 | 21/09/2011 | R\$ 19 400,00 | | |
| 7025 | 23/09/2011 | R\$ 1 260,00 | | |
| 7075 | 28/09/2011 | R\$ 1 260,00 | | |
| 7076 | 28/09/2011 | R\$ 420,00 | | |
| | | | 2% MULTA POR PERIODO (MENSAL) | 1.000 UFIRCE |
| TOTAL SET/11: | | R\$ 207.959,70 | R\$ 4.159,19 | R\$ 2.686,50 |

| | | | | |
|----------------------|------------|----------------------|-------------------------------|---------------------|
| 7190 | 13/10/2011 | R\$ 36 080,00 | | |
| 7324 | 31/10/2011 | R\$ 4 200,10 | | |
| | | | 2% MULTA POR PERIODO (MENSAL) | 1.000 UFIRCE |
| TOTAL OUT/11: | | R\$ 40.280,10 | R\$ 805,60 | R\$ 2.686,50 |

| | | | | |
|----------------------|------------|----------------------|-------------------------------|---------------------|
| 7445 | 08/11/2011 | R\$ 440,00 | | |
| 7522 | 21/11/2011 | R\$ 3 440,00 | | |
| 7553 | 29/11/2011 | R\$ 150,00 | | |
| 7554 | 29/11/2011 | R\$ 312,00 | | |
| 7559 | 30/11/2011 | R\$ 37 840,00 | | |
| | | | 2% MULTA POR PERIODO (MENSAL) | 1.000 UFIRCE |
| TOTAL NOV/11: | | R\$ 42.182,00 | R\$ 843,64 | R\$ 2.686,50 |

| | | | | |
|----------------------|------------|----------------------|-------------------------------|---------------------|
| 7632 | 08/12/2011 | R\$ 36 400,00 | | |
| 7840 | 30/12/2011 | R\$ 37 840,00 | | |
| | | | 2% MULTA POR PERIODO (MENSAL) | 1.000 UFIRCE |
| TOTAL DEZ/11: | | R\$ 74.240,00 | R\$ 1.484,80 | R\$ 2.686,50 |

VALOR DA UFIRCE EM 2011 R\$ 2,6865
 VALOR TOTAL GERAL DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO: R\$ 13.605,61

DEMONSTRATIVO 2012

| Nº NFE | EMISSÃO NFE | VALOR DA NFE | | |
|----------------------|-------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------|
| 8026 | 19/01/2012 | R\$ 8 600,00 | | |
| 8027 | 19/01/2012 | R\$ 3 870,00 | | |
| 8028 | 19/01/2012 | R\$ 9 030,00 | | |
| 8029 | 19/01/2012 | R\$ 9 030,00 | | |
| 8030 | 19/01/2012 | R\$ 7 370,00 | | |
| 8039 | 20/01/2012 | R\$ 37 840,00 | | |
| 8048 | 23/01/2012 | R\$ 37 840,00 | | |
| 8074 | 25/01/2012 | R\$ 3 800,00 | | |
| 8105 | 31/01/2012 | R\$ 22 000,00 | | |
| | | | 2% MULTA POR PERIODO (MENSAL) | 1.000 UFIRCE |
| TOTAL JAN/12: | | R\$139.380,00 | RS 2.787,60 | R\$ 2.836,00 |

| | | | | |
|----------------------|----------|---------------------|--------------------------------------|---------------------|
| 8125 | 1/2/2012 | R\$ 2 350,00 | | |
| | | | 2% MULTA POR PERIODO (MENSAL) | 1.000 UFIRCE |
| TOTAL FEV/12: | | R\$ 2.350,00 | RS 47,00 | R\$ 2.836,00 |

| | | | | |
|----------------------|------------|-----------------------|--------------------------------------|---------------------|
| 8339 | 01/03/2012 | R\$ 22 370,00 | | |
| 8348 | 01/03/2012 | R\$ 900,00 | | |
| 8380 | 02/03/2012 | R\$ 38 720,00 | | |
| 8396 | 05/03/2012 | R\$ 1 800,00 | | |
| 8500 | 15/03/2012 | R\$ 11 350,00 | | |
| 8509 | 22/03/2012 | R\$ 19 800,00 | | |
| 8510 | 22/03/2012 | R\$ 19 800,00 | | |
| | | | 2% MULTA POR PERIODO (MENSAL) | 1.000 UFIRCE |
| TOTAL MAR/12: | | R\$ 114.740,00 | RS 2.294,80 | R\$ 2.836,00 |

| | | | | |
|----------------------|------------|---------------------|--------------------------------------|---------------------|
| 8629 | 04/04/2012 | R\$ 2 191,50 | | |
| 8749 | 24/04/2012 | R\$ 141,00 | | |
| | | | 2% MULTA POR PERIODO (MENSAL) | 1.000 UFIRCE |
| TOTAL ABR/12: | | R\$ 2.332,50 | RS 46,65 | R\$ 2 836,00 |

| | | | | |
|------|------------|---------------|--|--|
| 8881 | 04/05/2012 | R\$ 41 360,00 | | |
| 8963 | 18/05/2012 | R\$ 990,00 | | |
| 9014 | 24/05/2012 | R\$ 42 192,00 | | |
| 9022 | 25/05/2012 | R\$ 41 360,00 | | |
| 9023 | 25/05/2012 | R\$ 2 375,00 | | |

| | | | | |
|----------------------|------------|-----------------------|--------------------------------------|---------------------|
| 9024 | 25/05/2012 | R\$ 18 525,00 | | |
| 9025 | 25/05/2012 | R\$ 20 900,00 | | |
| 9052 | 28/05/2012 | R\$ 2 466,00 | | |
| 9054 | 29/05/2012 | R\$ 495,00 | | |
| 9089 | 31/05/2012 | R\$ 11 655,00 | | |
| | | | 2% MULTA POR PERIODO (MENSAL) | 1.000 UFIRCE |
| TOTAL MAI/12: | | R\$ 182.318,00 | R\$ 3.646,36 | R\$ 2.836,00 |

| | | | | |
|----------------------|------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------|
| 9137 | 04/06/2012 | R\$ 912,00 | | |
| 9138 | 04/06/2012 | R\$ 816,00 | | |
| 9249 | 20/06/2012 | R\$ 9 600,00 | | |
| 9253 | 21/06/2012 | R\$ 41 360,00 | | |
| 9261 | 21/06/2012 | R\$ 2 475,00 | | |
| 9279 | 25/06/2012 | R\$ 41 360,00 | | |
| 9310 | 27/06/2012 | R\$ 1 940,00 | | |
| | | | 2% MULTA POR PERIODO (MENSAL) | 1.000 UFIRCE |
| TOTAL JUN/12: | | R\$ 98.463,00 | R\$ 1.969,26 | R\$ 2.836,00 |

| | | | | |
|----------------------|------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------|
| 9359 | 02/07/2012 | R\$ 41 360,00 | | |
| 9360 | 02/07/2012 | R\$ 27 260,00 | | |
| 9425 | 11/07/2012 | R\$ 1 920,00 | | |
| 9448 | 16/07/2012 | R\$ 41 360,00 | | |
| 9503 | 25/07/2012 | R\$ 41 800,00 | | |
| 9504 | 25/07/2012 | R\$ 41 800,00 | | |
| 16 | 31/07/2012 | R\$ 2 500,00 | | |
| | | | 2% MULTA POR PERIODO (MENSAL) | 1.000 UFIRCE |
| TOTAL JUL/12: | | R\$ 198.00,00 | R\$ 3 960,00 | R\$ 2.836,00 |

| | | | | |
|----------------------|------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------|
| 9618 | 09/08/2012 | R\$ 52,00 | | |
| 9658 | 13/08/2012 | R\$ 2 612,00 | | |
| 9676 | 16/08/2012 | R\$ 19 270,00 | | |
| 9736 | 28/08/2012 | R\$ 3 450,00 | | |
| | | | 2% MULTA POR PERIODO (MENSAL) | 1.000 UFIRCE |
| TOTAL AGO/12: | | R\$ 25.384,00 | R\$ 507,68 | R\$ 2 836,00 |

| | | | | |
|----------------------|------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------|
| 9779 | 04/09/2012 | R\$ 1 120,00 | | |
| 9783 | 04/09/2012 | R\$ 19,50 | | |
| 9785 | 05/09/2012 | R\$ 44 800,00 | | |
| | | | 2% MULTA POR PERIODO (MENSAL) | 1.000 UFIRCE |
| TOTAL SET/12: | | R\$ 45.939,50 | R\$ 918,78 | R\$ 2.836,00 |

| | | | | |
|------|------------|------------|--|--|
| 9909 | 01/10/2012 | R\$ 960,00 | | |
|------|------------|------------|--|--|

| | | |
|------|------------|---------------|
| 9910 | 01/10/2012 | R\$ 512,00 |
| 9911 | 01/10/2012 | R\$ 1 356,00 |
| 9912 | 01/10/2012 | R\$ 3 100,00 |
| 9913 | 02/10/2012 | R\$ 640,00 |
| 9914 | 02/10/2012 | R\$ 1 905,00 |
| 9915 | 02/10/2012 | R\$ 114,00 |
| 9916 | 02/10/2012 | R\$ 31 360,00 |
| 9919 | 03/10/2012 | R\$ 952,50 |
| 9920 | 03/10/2012 | R\$ 640,00 |
| 9921 | 03/10/2012 | R\$ 960,00 |
| 9922 | 03/10/2012 | R\$ 31 360,00 |
| 9923 | 04/10/2012 | R\$ 31 000,00 |
| 9924 | 04/10/2012 | R\$ 3 100,00 |
| 9925 | 04/10/2012 | R\$ 22 400,00 |
| 9926 | 05/10/2012 | R\$ 54 560,00 |
| 9927 | 08/10/2012 | R\$ 54 560,00 |
| 9928 | 08/10/2012 | R\$ 49 160,00 |
| 9929 | 08/10/2012 | R\$ 54 560,00 |
| 9930 | 08/10/2012 | R\$ 54 560,00 |
| 9931 | 08/10/2012 | R\$ 54 560,00 |
| 9932 | 09/10/2012 | R\$ 12 400,00 |
| 9933 | 09/10/2012 | R\$ 4 340,00 |
| 9934 | 09/10/2012 | R\$ 264,00 |
| 9935 | 09/10/2012 | R\$ 8 362,00 |
| 9936 | 09/10/2012 | R\$ 768,00 |
| 9937 | 10/10/2012 | R\$ 3 926,00 |
| 9938 | 10/10/2012 | R\$ 4 960,00 |
| 9939 | 10/10/2012 | R\$ 1 270,20 |
| 9940 | 11/10/2012 | R\$ 744,00 |
| 9941 | 11/10/2012 | R\$ 310,00 |
| 9942 | 11/10/2012 | R\$ 630,00 |
| 9943 | 15/10/2012 | R\$ 3 720,00 |
| 9944 | 15/10/2012 | R\$ 1 016,00 |
| 9945 | 15/10/2012 | R\$ 13 640,00 |
| 9946 | 15/10/2012 | R\$ 27 280,00 |
| 9947 | 15/10/2012 | R\$ 13 640,00 |
| 9948 | 15/10/2012 | R\$ 54 560,00 |
| 9949 | 15/10/2012 | R\$ 54 560,00 |
| 9950 | 15/10/2012 | R\$ 54 560,00 |
| 9951 | 15/10/2012 | R\$ 1 015,00 |
| 9952 | 15/10/2012 | R\$ 663,00 |
| 9953 | 15/10/2012 | R\$ 112,00 |
| 9954 | 15/10/2012 | R\$ 280,00 |
| 9955 | 15/10/2012 | R\$ 1 008,50 |
| 9956 | 15/10/2012 | R\$ 280,00 |



| | | |
|-------|------------|---------------|
| 9957 | 15/10/2012 | R\$ 140,00 |
| 9958 | 15/10/2012 | R\$ 280,00 |
| 9959 | 15/10/2012 | R\$ 112,00 |
| 9960 | 15/10/2012 | R\$ 932,00 |
| 9961 | 15/10/2012 | R\$ 6 350,00 |
| 9962 | 15/10/2012 | R\$ 2 540,00 |
| 9963 | 15/10/2012 | R\$ 3 780,00 |
| 9964 | 15/10/2012 | R\$ 18 200,00 |
| 9965 | 15/10/2012 | R\$ 54 560,00 |
| 9966 | 15/10/2012 | R\$ 54 560,00 |
| 9967 | 16/10/2012 | R\$ 3 212,00 |
| 9968 | 16/10/2012 | R\$ 50 160,00 |
| 9969 | 16/10/2012 | R\$ 52 800,00 |
| 9970 | 16/10/2012 | R\$ 54 560,00 |
| 9971 | 16/10/2012 | R\$ 27 280,00 |
| 9972 | 16/10/2012 | R\$ 27 280,00 |
| 9973 | 16/10/2012 | R\$ 30 000,00 |
| 9974 | 16/10/2012 | R\$ 23 560,00 |
| 9975 | 16/10/2012 | R\$ 114,00 |
| 9976 | 16/10/2012 | R\$ 486,91 |
| 9977 | 16/10/2012 | R\$ 384,00 |
| 9978 | 16/10/2012 | R\$ 8 382,00 |
| 9979 | 16/10/2012 | R\$ 54 560,00 |
| 9980 | 17/10/2012 | R\$ 1 354,00 |
| 9981 | 17/10/2012 | R\$ 1 354,00 |
| 9982 | 17/10/2012 | R\$ 1 008,50 |
| 9983 | 17/10/2012 | R\$ 1 615,50 |
| 9984 | 17/10/2012 | R\$ 952,50 |
| 9985 | 17/10/2012 | R\$ 1 860,00 |
| 9986 | 17/10/2012 | R\$ 54 560,00 |
| 9987 | 17/10/2012 | R\$ 54 560,00 |
| 9988 | 17/10/2012 | R\$ 54 120,00 |
| 9989 | 17/10/2012 | R\$ 5 800,00 |
| 9990 | 17/10/2012 | R\$ 54 560,00 |
| 9991 | 17/10/2012 | R\$ 1 643,50 |
| 9992 | 17/10/2012 | R\$ 54 560,00 |
| 9993 | 18/10/2012 | R\$ 3 150,00 |
| 9995 | 18/10/2012 | R\$ 30 000,00 |
| 9996 | 18/10/2012 | R\$ 54 560,00 |
| 9997 | 18/10/2012 | R\$ 140,00 |
| 9998 | 18/10/2012 | R\$ 668,00 |
| 9999 | 19/10/2012 | R\$ 54 560,00 |
| 10000 | 19/10/2012 | R\$ 280,00 |
| 10001 | 23/10/2012 | R\$ 15 820,00 |
| 10002 | 23/10/2012 | R\$ 640,00 |



| | | |
|-------|------------|---------------|
| 10003 | 23/10/2012 | R\$ 740,00 |
| 10004 | 23/10/2012 | R\$ 630,00 |
| 10005 | 23/10/2012 | R\$ 952,50 |
| 10006 | 23/10/2012 | R\$ 9 135,00 |
| 10007 | 24/10/2012 | R\$ 6 150,00 |
| 10008 | 24/10/2012 | R\$ 15 084,00 |
| 10009 | 24/10/2012 | R\$ 4 585,00 |
| 10010 | 24/10/2012 | R\$ 635,00 |
| 10011 | 24/10/2012 | R\$ 2 033,00 |
| 10012 | 25/10/2012 | R\$ 3 720,00 |
| 10013 | 25/10/2012 | R\$ 1 890,00 |
| 10014 | 25/10/2012 | R\$ 714,00 |
| 10015 | 25/10/2012 | R\$ 140,00 |
| 10016 | 25/10/2012 | R\$ 3 234,00 |
| 10017 | 25/10/2012 | R\$ 1 270,00 |
| 10018 | 25/10/2012 | R\$ 1 905,00 |
| 10019 | 25/10/2012 | R\$ 163,00 |
| 10020 | 25/10/2012 | R\$ 756,00 |
| 10021 | 26/10/2012 | R\$ 732,00 |
| 10022 | 26/10/2012 | R\$ 26 400,00 |
| 10023 | 26/10/2012 | R\$ 26 400,00 |
| 10024 | 26/10/2012 | 52 800,00 |
| 10025 | 26/10/2012 | 52 800,00 |
| 10026 | 26/10/2012 | 52 800,00 |
| 10027 | 26/10/2012 | 549,00 |
| 10028 | 26/10/2012 | 18 000,00 |
| 10026 | 26/10/2012 | 26 400,00 |
| 10030 | 26/10/2012 | 3 600,00 |
| 10031 | 26/10/2012 | 4 800,00 |
| 10032 | 26/10/2012 | 15 600,00 |
| 10033 | 26/10/2012 | 4 200,00 |
| 10034 | 26/10/2012 | 15 000,00 |
| 10035 | 26/10/2012 | 6 000,00 |
| 10036 | 26/10/2012 | 12 000,00 |
| 10037 | 26/10/2012 | 15 000,00 |
| 10038 | 26/10/2012 | 13 200,00 |
| 10040 | 29/10/2012 | 930,00 |
| 10041 | 29/10/2012 | 1 014,00 |
| 10042 | 29/10/2012 | 1 240,00 |
| 10043 | 29/10/2012 | 3 100,00 |
| 10044 | 29/10/2012 | 112,00 |
| 10045 | 29/10/2012 | 1 860,00 |
| 10046 | 29/10/2012 | 15 495,00 |
| 10047 | 29/10/2012 | 756,00 |
| 10048 | 29/10/2012 | 140,00 |

| | | |
|-------|------------|-----------|
| 10049 | 29/10/2012 | 830,00 |
| 10050 | 29/10/2012 | 1 036,00 |
| 10051 | 29/10/2012 | 53 240,00 |
| 10052 | 29/10/2012 | 52 800,00 |
| 10053 | 29/10/2012 | 704,00 |
| 10054 | 29/10/2012 | 1 550,00 |
| 10055 | 30/10/2012 | 1 916,00 |
| 10056 | 30/10/2012 | 8 398,00 |
| 10057 | 30/10/2012 | 1 240,00 |
| 10058 | 30/10/2012 | 6 200,00 |
| 10059 | 30/10/2012 | 930,00 |
| 10060 | 30/10/2012 | 620,00 |
| 10061 | 30/10/2012 | 10 400,00 |
| 10062 | 30/10/2012 | 525,00 |
| 10063 | 30/10/2012 | 9 140,00 |
| 10064 | 30/10/2012 | 1 860,00 |
| 10065 | 30/10/2012 | 1 860,00 |
| 10066 | 31/10/2012 | 620,00 |
| 10067 | 31/10/2012 | 1 240,00 |
| 10068 | 31/10/2012 | 15 000,00 |
| 10069 | 31/10/2012 | 2 400,00 |
| 10085 | 31/10/2012 | 4 305,00 |
| 10084 | 31/10/2012 | 1 268,00 |
| | 31/10/2012 | 1 268,00 |

| | | | |
|----------------------|-------------------------|--------------------------------------|---------------------|
| | | 2% MULTA POR PERIODO (MENSAL) | 1.000 UFIRCE |
| TOTAL OUT/12: | R\$ 2.232.955,11 | R\$ 44.659,10 | R\$ 2.836,00 |

| | | |
|-------|------------|---------------|
| 10117 | 05/11/2012 | R\$ 31 500,00 |
| 10122 | 06/11/2012 | R\$ 30 000,00 |
| 10134 | 07/11/2012 | R\$ 14 400,00 |
| 10135 | 07/11/2012 | R\$ 12 000,00 |
| 10136 | 07/11/2012 | R\$ 26 400,00 |
| 10141 | 07/11/2012 | R\$ 32 646,50 |
| 10183 | 12/11/2012 | R\$ 51 920,00 |
| 10231 | 19/11/2012 | R\$ 52 800,00 |
| 10280 | 22/11/2012 | R\$ 25 534,40 |
| 10335 | 28/11/2012 | R\$ 37 700,00 |
| 10336 | 28/11/2012 | R\$ 13 570,00 |
| 10345 | 29/11/2012 | R\$ 25 520,00 |

| | | | |
|----------------------|-----------------------|--------------------------------------|---------------------|
| | | 2% MULTA POR PERIODO (MENSAL) | 1.000 UFIRCE |
| TOTAL NOV/12: | R\$ 353.990,90 | R\$ 7.079,81 | R\$ 2.836,00 |

| | | |
|-------|-----------|---------------|
| 10379 | 4/12/2012 | R\$ 51 040,00 |
|-------|-----------|---------------|

| | | | | |
|----------------------|------------|-----------------------|-------------------------------|---------------------|
| 10552 | 21/12/2012 | R\$ 20 000,00 | | |
| 10576 | 27/12/2012 | R\$ 19 380,00 | | |
| 10580 | 27/12/2012 | R\$ 50 160,00 | | |
| 10593 | 28/12/2012 | R\$ 11 600,00 | | |
| 10594 | 28/12/2012 | R\$ 674,00 | | |
| | | | 2% MULTA POR PERÍODO (MENSAL) | 1.000 UFIRCE |
| TOTAL DEZ/12: | | R\$ 152.854,00 | R\$ 3.057,08 | R\$ 2.836,00 |

VALOR DA UFIRCE EM 2012: R\$ 2,8360

VALOR TOTAL GERAL DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO: R\$ 22.751,77.

SOMÁTÓRIO TOTAL GERAL DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO 2011 E 2012: R\$ 36.357,38.

DECISÃO

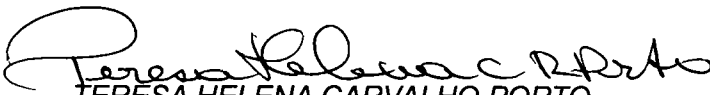
Processo de Recurso Nº 1/2504/2016 – Auto de Infração: 1/201611401. RECORRENTE: CÉLULA DE JULGAMENTO DE 1ª INSTÂNCIA. RECORRIDO: NELSON WENDT E CIA LTDA. RELATOR RICARDO VALENTE FILHO. Decisão: A 3ª Câmara de Julgamento do CRT resolve, por unanimidade de votos, não conhecer do Recurso Ordinário interposto, face à sua intempestividade. Quanto ao conhecimento do Reexame Necessário, resolve também por unanimidade de votos, conhecer do mesmo, dar-lhe provimento, para julgar PARCIAL PROCEDENTE o Auto de Infração, em virtude da perícia realizada, bem como o reenquadramento da penalidade aplicada para a prevista no art 123, VIII, "L", da Lei 12 670/96, com fundamento diverso do Parecer da Assessoria Processual Tributária, nos termos da manifestação em sessão do representante da douta Procuradoria Geral do Estado.

Sala das Sessões da 3ª Câmara de Julgamento do Conselho de Recursos Tributários, na data de 26 de agosto de 2019.


FRANCISCO WELLINGTON ÁVILA PEREIRA
Presidente

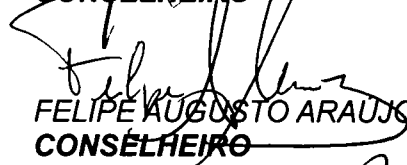

LÚCIO FLÁVIO ALVES
CONSELHEIRO

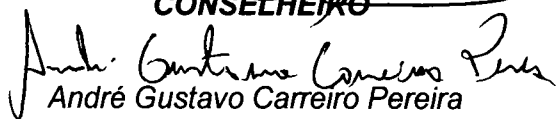

RICARDO VALENTE FILHO
CONSELHEIRO-RELATOR


TÉRESA HELENA CARVALHO PORTO
CONSELHEIRA


MIKAEL PINHEIRO DE OLIVEIRA
CONSELHEIRO


ALEXANDRE MENDES DE SOUSA
CONSELHEIRO


FELIPE AUGUSTO ARAUJO MUNIZ
CONSELHEIRO


André Gustavo Carreiro Pereira
Procurador do Estado
Em: ___/___/___