



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

RESOLUÇÃO Nº: 254 /2021.

87ª SESSÃO ORDINÁRIA VIRTUAL DE 22 DE DEZEMBRO DE 2021.

PROCESSO DE RECURSO Nº 1/3094/2015.

AUTO DE INFRAÇÃO: 1/201513565.

RECORRENTE: TOPPLAST INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.

RECORRIDO: CÉLULA DE JULGAMENTO DE 1ª INSTÂNCIA.

RELATOR: CONS. RICARDO VALENTE FILHO.

EMENTA: CONTRIBUINTE. MERCADORIAS. DOCUMENTOS FISCAIS. SELO FISCAL DE TRÂNSITO. CÂMARA DECIDE EM CONHECER DO RECURSO ORDINÁRIO INTERPOSTO, PARA NO MÉRITO DAR-LHE PARCIAL PROVIMENTO, A FIM DE MODIFICAR A DECISÃO CONDENATÓRIA EXARADA EM 1ª INSTÂNCIA E JULGAR PELA PARCIAL PROCEDÊNCIA DA AÇÃO FISCAL, NOS TERMOS DO LAUDO PERICIAL.

PALAVRAS CHAVES – CONTRIBUINTE – MERCADORIAS – DOCUMENTOS FISCAIS – SELO FISCAL DE TRÂNSITO – RECURSO ORDINÁRIO – PARCIAL PROVIMENTO – MODIFICAR DECISÃO CONDENATÓRIA – PARCIAL PROCEDÊNCIA DA AÇÃO FISCAL – LAUDO PERICIAL.

RELATÓRIO

O aludido Auto de Infração aduz à empresa contribuinte receber, nos anos de 2010 a 2014, mercadorias acompanhadas de documentos fiscais sem o devido selo fiscal de trânsito.

Foi sugerida a aplicação da penalidade prevista no art. 123, III, "m", da Lei nº 12.670/96, alterado pela Lei nº 13.418/2003.

A autuada apresentou Impugnação ao Auto de Infração, anexo as fls. 72/83.

O julgador singular decidiu pela procedência da ação fiscal, conforme fls. 85 a 92.

A Assessoria Processual Tributária emitiu o Parecer nº 226/2018, às fls. 114 a 117, sugerindo pelo conhecimento do Recurso Ordinário interposto, para no mérito negar-lhe provimento, a fim de confirmar a decisão condenatória exarada em primeira instância.

Por conseguinte, a 3ª Câmara de Julgamento encaminhou o processo para realização de Perícia, conforme fls. 123 e 124.

É o Relatório.

VOTO DO RELATOR

Preliminarmente, atesto, desde logo, que o Fisco observou todos os requisitos elementares para a formalização do crédito tributário, encontrando-se o Auto de Infração em plena conformidade com a legislação vigente e estando devidamente municiado de todas as informações necessárias à empresa contribuinte.

Ao analisar os autos e todos os documentos que o compõe, verifico que de fato a empresa contribuinte, no exercício dos anos de 2010 a 2014, recebeu mercadorias acompanhadas de documentos fiscais sem o devido selo fiscal de trânsito.

Porém verifico de imediato que as Notas Fiscais escrituradas, mas não seladas, devem ensejar na aplicação da atenuante na penalidade, conforme preceitua o § 12 do art. 123 da Lei nº 12.670/96, mantendo-se a penalidade da autuação, quer seja o art. 123, III, "m", da Lei nº 12.670/96, alterada pela Lei nº 16.258/2017, para as Notas Fiscais não escrituradas.

Desta feita, VOTO EM CONHECER DO RECURSO ORDINÁRIO INTERPOSTO, PARA NO MÉRITO DAR-LHE PARCIAL PROVIMENTO, A FIM DE MODIFICAR A DECISÃO CONDENATÓRIA EXARADA EM 1ª INSTÂNCIA E JULGAR PELA PARCIAL PROCEDÊNCIA DA AÇÃO FISCAL, APLICANDO PARA AS NOTAS FISCAIS ESCRITURADAS, MAS NÃO SELADAS, A ATENUANTE DA PENALIDADE, CONFORME ATESTA O § 12 DO ART. 123 DA LEI Nº 12.670/96, MANTENDO-SE A PENALIDADE IMPOSTA NA AUTUAÇÃO PARA AS NOTAS FISCAIS NÃO ESCRITURADAS, QUER SEJA O ART. 123, III, "M", DA LEI Nº 12.670/96, ALTERADA PELA LEI Nº 16.258/2017.

É como voto.



DEMONSTRATIVO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO

NOTAS FISCAIS ESCRITURADAS, MAS NÃO SELADAS

| Nº | Valor | g | Plano | Valor | Valor | Valor | Valor |
|-----|--------|---|----------|--------|-------|-------|-------|
| 1 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 2 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 3 | 200,00 | | 11/01/11 | 200,00 | | | |
| 4 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 5 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 6 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 7 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 8 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 9 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 10 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 11 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 12 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 13 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 14 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 15 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 16 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 17 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 18 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 19 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 20 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 21 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 22 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 23 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 24 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 25 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 26 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 27 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 28 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 29 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 30 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 31 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 32 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 33 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 34 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 35 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 36 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 37 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 38 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 39 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 40 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 41 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 42 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 43 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 44 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 45 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 46 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 47 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 48 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 49 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 50 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 51 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 52 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 53 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 54 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 55 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 56 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 57 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 58 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 59 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 60 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 61 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 62 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 63 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 64 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 65 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 66 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 67 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 68 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 69 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 70 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 71 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 72 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 73 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 74 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 75 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 76 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 77 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 78 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 79 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 80 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 81 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 82 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 83 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 84 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 85 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 86 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 87 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 88 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 89 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 90 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 91 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 92 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 93 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 94 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 95 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 96 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 97 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 98 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 99 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |
| 100 | 24,00 | | 11/01/11 | 24,00 | | | |



Table with multiple columns and rows, containing numerical data and possibly names or identifiers. The text is extremely faint and difficult to read.

| PLANILHA DE NOTAS FISCALIZADAS | | | | | | |
|--------------------------------|--------------|----------|----------|--------------|----------|--|
| 48 | 17.44 | 12/11/14 | 37.00 | 17.44 | 12/11/14 | |
| 0927 | 164,87 | 18/11/14 | 48 | 164,87 | 22/11/14 | |
| 13428 | 1.000,00 | 24/11/14 | 1.000,00 | 1.000,00 | 24/11/14 | |
| 736 | 2.171,00 | 24/11/14 | 2.171,00 | 2.171,00 | 24/11/14 | |
| 8779 | 609,00 | 24/11/14 | 609,00 | 609,00 | 24/11/14 | |
| 747 | 391,20 | 02/12/14 | 391,20 | 391,20 | 02/12/14 | |
| 753 | 1.600,00 | 12/12/14 | 1.600,00 | 1.600,00 | 12/12/14 | |
| 2829 | 1.400,00 | 11/12/14 | 1.400,00 | 1.400,00 | 17/12/14 | |
| 1320 | 890,11 | 15/12/14 | 890,11 | 890,11 | 15/12/14 | |
| 1321 | 4.237,99 | 17/12/14 | 4.237,99 | 4.237,99 | 17/12/14 | |
| 762 | 1.500,00 | 17/12/14 | 1.500,00 | 1.500,00 | 17/12/14 | |
| 769 | 1.400,00 | 18/12/14 | 1.400,00 | 1.400,00 | 18/12/14 | |
| 770 | 1.400,00 | 18/12/14 | 1.400,00 | 1.400,00 | 18/12/14 | |
| 772 | 4.237,99 | 18/12/14 | 4.237,99 | 4.237,99 | 18/12/14 | |
| 773 | 1.600,00 | 30/12/14 | 1.600,00 | 1.600,00 | 30/12/14 | |
| 777 | 1.600,00 | 30/12/14 | 1.600,00 | 1.600,00 | 30/12/14 | |
| 778 | 1.600,00 | 30/12/14 | 1.600,00 | 1.600,00 | 30/12/14 | |
| 779 | 1.600,00 | 30/12/14 | 1.600,00 | 1.600,00 | 30/12/14 | |
| 774 | 1.600,00 | 30/12/14 | 1.600,00 | 1.600,00 | 30/12/14 | |
| | 8.932.350,63 | | | 8.932.350,63 | | |

TOTAL DE NOTAS FISCAIS ESCRITURADAS, MAS NÃO SELADAS -
R\$ 9.932.350,63

Aplicação da atenuante da penalidade, conforme preceitua o § 12 do art. 123 da Lei nº 12.670/96:

2% de R\$ 9.932.350,63 : **R\$ 198.647,01.**

NOTAS FISCAIS NÃO ESCRITURADAS

| Nº | Valor NF-e | Data Emissão |
|---------|------------|--------------|
| 7132 | 2.500,00 | 08/09/11 |
| 10206 | 370,00 | 18/11/11 |
| 87033 | 782,93 | 22/12/11 |
| 842 | 350,09 | 22/12/11 |
| 64054 | 115,03 | 04/07/12 |
| 19292 | 98,56 | 30/07/12 |
| 267 | 12.000,00 | 04/09/12 |
| 1978 | 4,05 | 15/04/13 |
| 2148 | 350,02 | 25/04/13 |
| 2530293 | 50,00 | 27/04/13 |
| 11141 | 378,00 | 01/08/13 |
| 36456 | 7,01 | 19/08/13 |
| 591 | 104,55 | 22/08/13 |
| 194398 | 5.806,62 | 14/11/13 |
| 8654 | 834,00 | 25/11/13 |
| 2634 | 27,00 | 22/03/14 |
| 211 | 154.657,54 | 01/04/14 |
| 21025 | 566,20 | 30/05/14 |
| 133213 | 740,70 | 08/07/14 |
| 16137 | 2.171,00 | 09/07/14 |
| 406 | 144.887,30 | 04/08/14 |
| 1668 | 145.585,89 | 06/10/14 |
| 150010 | 78.661,09 | 22/12/14 |
| 1772 | 5.600,00 | 30/12/14 |
| TOTAL | 556.657,58 | |

TOTAL DE NOTAS FISCAIS NÃO ESCRITURADAS – R\$ 556.657,58
Aplicação da penalidade do art. 123, III, "m", da Lei 12.670/96, alterada pela Lei 16.258/2017:

20% de R\$ 556.657,58: **R\$ 111.331,51**

PENALIDADE NF ESCRITURADAS + PENALIDADE NF NÃO ESCRITURADAS =
R\$ 198.647,01 + R\$ 111.331,51 = R\$ 309.978,52.

DECISÃO

Processo de Recurso nº 1/3094/2015 - Auto de Infração: 1/201513565. Recorrente: TOPPLAST INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. Recorrido: Célula de Julgamento de 1ª Instância. Relator: Conselheiro RICARDO FERREIRA VALENTE FILHO. Deliberações ocorridas na 77ª Sessão Ordinária, de 12 de julho de 2019: *“DECISÃO: A 3ª Câmara de Julgamento do Conselho de Recursos Tributários resolve, por unanimidade de votos, conhecer do Recurso Ordinário, decidindo, em relação aos pedidos nele formulados: 1 - Com relação à preliminar de decadência parcial - Afastada, por unanimidade de votos, sob o entendimento de que ao presente caso, se aplica o art. 173, inciso I, do CTN. 2 - Quanto à alegação de improcedência da autuação - Afastada por unanimidade de votos, no presente caso, a falta de registro das notas fiscais nos sistemas de controle de entrada e saídas de mercadorias, associado ao fato da empresa não ter comprovado a selagem destas notas, comprovam a ocorrência do ilícito fiscal. 3 - Em relação ao pedido de Perícia solicitado pela representante da recorrente — A 3ª Câmara de Julgamento do Conselho de Recursos Tributários resolve, por maioria de votos, converter o curso do julgamento do processo em realização de perícia, a fim de que se atenda aos seguintes quesitos: a) Verificar se as NFes relacionadas às fls. 10/19 dos autos estão devidamente escrituradas nos Livros Registros de Entradas (desde que os livros estejam atendendo a todos os requisitos intrínsecos e extrínsecos de validade) de 2010 ou 2011 ou nas EFDs de 2012, 2013 ou 2014. b) Quanto às NFs que atenderem positivamente ao disposto no item a, solicitar ao Recorrente que demonstre documentalmente o recolhimento do imposto devido em cada operação de entrada ou justifique o não recolhimento em cada operação c) Verificar se procedentes eventuais justificativas apresentadas no item b. Nos termos do Despacho a ser elaborado pelo Conselheiro Relator, O Conselheiro Osvaldo Alves Dantas, votou contrário à perícia”.*

Retornando à pauta nesta data (22/12/2021) - Decisão: A 3ª Câmara de Julgamento do Conselho de Recursos Tributários, resolve por unanimidade de votos conhecer do Recurso Ordinário, dar parcial provimento ao recurso interposto, para modificar a decisão condenatória exarada em 1ª Instância e julgar **PARCIALMENTE PROCEDENTE** o feito fiscal, nos termos do laudo pericial, e em razão da aplicação da atenuante na penalidade, conforme § 12 do art. 123, da Lei nº 12.670/96, para as Notas Fiscais escrituradas, mas não seladas, mantendo a penalidade da autuação, qual seja: art. 123, III, "m", da Lei 12.670/96, alterada pela Lei 16.258/2017, para as NF não escrituradas. Tudo nos termos do voto do Conselheiro Relator, em desacordo com o Parecer da Assessoria Processual Tributária, mas em conformidade com a manifestação oral, em sessão, do representante da Procuradoria Geral do Estado.

Presente, para proceder sustentação oral das razões do recurso, os representantes legais da recorrente, Dr. Carlos César Souza Cintra e Dr. Thiago Pierre Linhares Mattos.

Sala das Sessões da 3ª Câmara de Julgamento do Conselho de Recursos Tributários, na data de 23 de DEZEMBRO de 2021.

Antonia Helena Teixeira Gomes Assinado de forma digital por Antonia Helena Teixeira Gomes
Dados: 2022.05.02 13:18:04 -03'00'

FRANCISCO WELLINGTON ÁVILA PEREIRA
PRESIDENTE


RICARDO VALENTE FILHO
CONSELHEIRO RELATOR

ANDRÉ GUSTAVO CARREIRO PEREIRA
PROCURADOR DO ESTADO

EM: / /

ANDRE GUSTAVO
CARREIRO

PEREIRA:81341792315

Assinado de forma digital por
ANDRE GUSTAVO CARREIRO
PEREIRA:81341792315
Dados: 2022.05.06 12:52:39
-03'00'