



ESTADO DO CEARÁ  
SECRETARIA DA FAZENDA  
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO-CONAT  
CONSELHO DE RECURSOS TRIBUTÁRIOS-CRT  
CÂMARA SUPERIOR

RESOLUÇÃO Nº: 004 /2020

35ª SESSÃO ORDINÁRIA DA CÂMARA SUPERIOR DE 26 DE NOVEMBRO DE 2019

PROCESSO Nº: 1/4060/2016 AUTO DE INFRAÇÃO Nº: 1/201620762-6

RECORRENTE: HELTRAN TRANSPORTES LTDA ME C.G.F.: 06.296.491-7

RECORRIDO: ESTADO DO CEARÁ (2ª CÂMARA DE JULGAMENTO DO CRT)

CONSELHEIRO RELATOR: JOSÉ WILAME FALCÃO DE SOUZA

**EMENTA: ICMS – FALTA DE RECOLHIMENTO DO ICMS DIFERENCIAL DE ALÍQUOTAS - DECADÊNCIA.** O contribuinte deixou de recolher ICMS Diferencial de Alíquotas nas aquisições de material de uso e consumo. Afastada hipótese de extinção do crédito tributário por decadência, em decorrência da aplicação do art. 173, I, do Código Tributário Nacional. Recurso Extraordinário conhecido, mas não provido, para confirmar a decisão recorrida constante da Resolução nº 244/2018, da 2ª Câmara de Julgamento, pela **PROCEDÊNCIA** da acusação fiscal. Cabível ao caso a penalidade prevista no art. 123, inciso I, alínea 'c' da Lei nº 12.670/96. Decisão por unanimidade de votos e em conformidade com a manifestação oral, em sessão, do douto representante da Procuradoria Geral do Estado.

**PALAVRAS CHAVE:** ICMS – FALTA DE RECOLHIMENTO – DIFERENCIAL DE ALÍQUOTAS – AQUISIÇÃO DE MATERIAL DE USO E CONSUMO – DECADÊNCIA AFASTADA.

**RELATÓRIO:**

A acusação fiscal constante do auto de infração em apreço está resumida no relato abaixo reproduzido:

“FALTA DE RECOLHIMENTO DO IMPOSTO, NO TODO OU EM PARTE, INCLUSIVE O DEVIDO POR SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA, NA FORMA E NOS PRAZOS REGULAMENTARES.

REALIZANDO OS TRABALHOS DE FISCALIZAÇÃO REFERENTES AO ANO DE 2011 FOI VERIFICADO QUE O CONTRIBUINTE DEIXOU DE RECOLHER O ICMS DIFERENCIAL DE ALÍQUOTA REFERENTE A VÁRIAS NOTAS FISCAIS, SEGUE EM ANEXO PLANILHA COM A RELAÇÃO DE NOTAS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES AO AUTO DE INFRAÇÃO”.

Constam da exordial os dispositivos infringidos (artigos 73, 74 e 589 do Decreto nº 24.569/97), a penalidade sugerida (art. 123, I, 'c' da Lei nº 12.670/96, alterado pela Lei nº 13.418/03), o período da infração (janeiro a dezembro de 2011) e os valores do ICMS e da multa, em igual quantia de R\$ 1.396,59.

Nas Informações Complementares (fls. 02 a 04), o agente fiscal apresenta a legislação pertinente à matéria e explica a metodologia de cálculo do crédito em questão.

A empresa ingressa com impugnação (fls. 14 a 27), tempestivamente, onde apresenta suas razões de defesa. Em síntese, requer que seja reconhecida e declarada a extinção parcial dos créditos tributários atingidos pela decadência, reconhecendo a improcedência parcial do procedimento de fiscalização, ou que seja acolhida a preliminar de nulidade em razão da generalidade dos dados contidos no anexo ao termo de intimação, ou ainda que sejam acolhidas as arguições de mérito, com redução do valor da multa aplicada.

Os autos foram remetidos à Célula de Julgamento de Primeira Instância que, por meio do Julgamento nº 271/2018 (fls. 77 a 81), decide pela PROCEDÊNCIA da ação fiscal, constatando a infringência aos artigos, 3º, inciso XV, 25, inciso XI e 589, todos do Decreto nº 24.569/97, aplicando penalidade prevista no art. 123, inciso I, alínea "c" da Lei nº 12.670/96.

A empresa foi intimada acerca da decisão singular (fl. 82) e ingressa com Recurso Ordinário para o Conselho de Recursos Tributários (fls.87 a 100), alegando a incidência de decadência sobre a constituição do crédito tributário, a nulidade da autuação em razão do cerceamento de defesa, bem como que a multa aplicada possui caráter confiscatório.

O processo foi submetido a análise da Assessoria Processual Tributária que, por sua vez, emitiu o Parecer nº 200/18 (fls. 104 a 107), opinando pelo conhecimento do Recurso Ordinário, negando-lhe provimento, para manter a decisão de procedência do feito, por considerar que a empresa infringiu os arts. 3º, inciso XV, 25, inciso XI e 589, do Decreto nº 24.569/97, de forma que concluiu pela necessidade de aplicar a penalidade prevista no art. 123, inciso I, alínea "c" da Lei nº 12.670/96, com redação da Lei nº 13.418/03.

O processo foi remetido para apreciação na 2ª Câmara de Julgamento, no dia 12 de novembro de 2018 (69ª Sessão Ordinária – fls. 112 a 116), quando foi proferida decisão pela PROCEDÊNCIA do feito fiscal, aplicando ao caso a penalidade prevista no art. 123, inciso I, alínea "c" da Lei nº 12.670/96.

O contribuinte, inconformado com a decisão prolatada pela 2ª Câmara de Julgamento, interpõe Recurso Extraordinário (fls. 121 a 134) com o propósito de obter a reforma da decisão exarada na Resolução nº 244/2018, apontando que há nexos de identidade e existência de divergência entre a decisão ora recorrida e as decisões prolatadas nas Resoluções nº 117/2014 e 482/2014 (ambas



oriundas da 1ª Câmara), 450/2015 e 229/2016 (ambas oriundas da 2ª Câmara), e 102/2017 e 141/2017 (ambas oriundas da 4ª Câmara).

A Presidência do CONAT, por meio do Despacho nº 183/2019 (fls. 194 a 204), admitiu o Recurso Extraordinário interposto, sob o fundamento de que foram atendidos todos os pressupostos exigidos no art. 106 da Lei nº 15.614/2014, quanto às Resoluções nº 117/2014 e 482/2014 (1ª Câmara), 450/2015 e 229/2016 (2ª Câmara) e 102/2017 (4ª Câmara).

Este é o relatório.

### VOTO DO RELATOR:

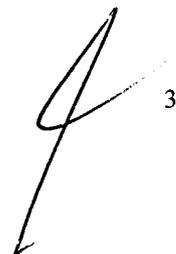
O Recurso Extraordinário em apreço foi interposto com o objetivo de reformar a decisão prolatada na **Resolução nº 244/2018**, da lavra da 2ª Câmara de Julgamento do Conselho de Recursos Tributários, para reconhecer e declarar a extinção parcial do crédito tributário relativamente aos fatos geradores anteriores a 03/10/2011, em razão de decadência.

É válido lembrar que a análise do Recurso Extraordinário pela Câmara Superior depende de prévio exame de admissibilidade pela Presidência do CONAT, conforme previsto no art. 107 da Lei nº 15.614/2014. No caso em apreço, por meio do Despacho nº 183/2019, anexo às fls. 194 a 204, o recurso interposto foi admitido em face de existência de nexo de identidade entre a resolução recorrida e as colacionadas como divergentes, à exceção da Resolução nº 141/2017, fato que preenche os pressupostos de admissibilidade exigidos no art. 106 da lei citada.

Convém ressaltar que o objetivo do Recurso Extraordinário em tablado é obter a extinção parcial do crédito tributário por meio do reconhecimento da decadência, nos moldes do que se deu nas resoluções paradigmas acolhidas em admissibilidade ao recurso em questão (Res. 117/2014 e 482/2014 – 1ª Câmara; Res. 450/2015 e 229/2016 – 2ª Câmara; Res. 102/2017 – 4ª Câmara).

Por sua vez, a Câmara Superior resolveu, por unanimidade de votos, negar provimento ao recurso interposto, para afastar a extinção em razão de decadência suscitada pela recorrente, confirmando a decisão de PROCEDÊNCIA proferida na resolução recorrida.

No caso em comento, o contribuinte foi autuado a partir da constatação pelo Fisco de que houve a falta de recolhimento do diferencial entre alíquotas interna e interestadual, diante de aquisição interestadual de mercadorias destinadas ao uso e consumo na empresa.



3

A empresa autuada, por sua vez, em sede de Recurso Extraordinário, argumenta que houve extinção do crédito tributário pelo alcance da decadência, nos termos a seguir (fl. 127):

**“Ressalta-se que, no presente caso, a Recorrente notificada da lavratura do lançamento de ofício (auto de infração) apenas em 03/10/2016, numa situação em que não foi comprovada a prática de fraude, má-fé ou simulação, mas apenas o não cumprimento integral da obrigação tributária, haja vista que, mês a mês, foram declarados e recolhidos os tributos devidos, em suas devidas épocas, como comprovam os ‘RECIBOS DE ENTREGA DE ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL’ e os ‘DAE’s’ de recolhimento de ICMS (constantes dos autos), de todas as competências fiscalizadas nesse caso, que se refere ao período de 01/01/2011 a 31/12/2011.**

**Portanto, considerando que a empresa Autuada cumpriu com suas obrigações tributárias, notadamente a de, antecipadamente, lançar (por homologação) e recolher os tributos que entendia devidos naquele período, a regra de contagem do prazo de decadência deve ser a prevista no art. 150, § 4º do CTN, consoante entendimento pacífico do Superior Tribunal de Justiça.”**

Ocorre que não é cabível a argumentação da Recorrente de que houve decadência com relação às obrigações tributárias em apreço. Isso porque aplica-se aos tributos em que o lançamento ocorreu de ofício o art. 173 do Código Tributário Nacional (CTN), com base no art. 149 do mesmo diploma legal, em face do descumprimento da legislação.

Dessa forma, inicia-se a contagem do prazo decadencial a partir do exercício seguinte àquele em que o lançamento poderia ser efetuado, e não da data de ocorrência do fato gerador.

Nesse sentido, vejamos o que dispõe o Parecer nº 200/18 da Célula de Assessoria Processual Tributária (fls. 105 a 106):

“A doutrina é uníssona acerca do assunto, afirmando que: O art. 173, do CTN aplica-se aos tributos em que o lançamento ocorreu de ofício, com base no art. 149 do CTN, em face do descumprimento da legislação. O *dies a quo* para a contagem do prazo decadencial não é a data da ocorrência do fato gerador, com base no disposto no art. 150, § 4º do CTN, mas sim o exercício seguinte àquele em que o lançamento poderia ser efetuado.

Dessa forma, no caso em epígrafe, o primeiro dia do exercício seguinte àquele em que o lançamento poderia ter sido efetuado é 01/01/2012 o termo final do prazo decadencial é 01/01/2017, e a lavratura do Auto de Infração ocorreu em 29/09/2016. Logo, **A DECADÊNCIA NÃO SE CONFIGUROU.**”

Ademais, cumpre ressaltar que o Superior Tribunal de Justiça (STJ) proferiu a Súmula nº 555 acerca da matéria, conforme podemos verificar abaixo:

“Quando não houver declaração do débito, o prazo decadencial quinquenal para o Fisco constituir o crédito tributário conta-se exclusivamente na forma do art. 173, I,



do CTN, nos casos em que a legislação atribui ao sujeito passivo o dever de antecipar o pagamento sem prévio exame da autoridade administrativa.”

Ou seja, o STJ entende que, quando não houver declaração de débito por parte do contribuinte, aplica-se o art. 173, I, do CTN, segundo o qual o prazo decadencial para a Fazenda Pública constituir o crédito tributário se extingue em 5 anos, contados do primeiro dia do exercício seguinte àquele em que o lançamento poderia ter sido efetuado. Seguindo tal entendimento, temos a acertada decisão do Relator da Resolução Recorrida (fls. 113 a 114):

“No entendimento de alguns, os casos que fundamentaram a respectiva Súmula encontram-se amparados no pressuposto de que, tendo a parte antecipado a apuração do imposto e realizado o pagamento, ainda que parcial, quaisquer valores levantados pelo Fisco, relativos àquela apuração, como indevidos devem seguir a regra de decadência inculpada no artigo 150, § 4º, do CTN.

Todavia, prefiro me acostar àqueles que entendem, nos termos da Súmula, que, sempre que o imposto não for declarado o prazo decadencial deve ser o estabelecido no artigo 173, I.

No presente caso, não houve declaração do débito por parte do contribuinte, as informações foram extraídas dos registros contidos nos sistemas de controle da SEFAZ, portanto cabível a aplicação do artigo 173, Inciso I do CTN.”

Isto posto, voto pelo conhecimento do Recurso Extraordinário, para negar-lhe provimento, afastando a extinção em razão de decadência suscitada pela recorrente, e confirmando a decisão de **PROCEDÊNCIA** proferida pela 2ª Câmara de Julgamento, mantendo a aplicação da penalidade prevista no art. 123, I, “c” da Lei nº 12.670/96.

#### **DEMONSTRATIVO DO CRÉDITO:**

BASE DE CÁLCULO: R\$ 13.965,86

ALÍQUOTA: 10%

**ICMS: R\$ 1.396,59**

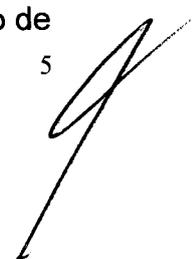
**MULTA: R\$ 1.396,59** (art. 123, I, “c”, Lei nº 12.670/96)

TOTAL: R\$ 2.793,18

#### **DECISÃO:**

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos, em que é recorrente **HEL-TRAN TRANSPORTES LTDA ME** e recorrido o **ESTADO DO CEARÁ (2ª CÂMARA DE JULGAMENTO)**,

A Câmara Superior do Conselho de Recursos Tributários, deliberando sobre o Recurso Extraordinário admitido pela Presidência com base no que dispõem os Artigos 5º, inciso II e 107 da Lei nº 15.614/14, Resolve, por unanimidade de votos, negar provimento ao recurso interposto, para afastar a extinção em razão de



decadência suscitada pela recorrente, confirmando a decisão de **PROCEDÊNCIA** proferida pela Câmara recorrida, nos termos do voto do Conselheiro Relator, conforme manifestação oral do representante da douta Procuradoria Geral do Estado. Ausente, por motivo justificado, a Conselheira Alice Gondim Salviano de Macedo. Ausente, o representante legal da autuada, Dr. André Carvalho Alves.

**SALA DAS SESSÕES DA CÂMARA SUPERIOR DO CONSELHO DE RECURSOS TRIBUTARIOS, em Fortaleza, aos 22 de janeiro de 2020.**

Francisca ~~Martha~~ de Sousa  
**PRESIDENTE DA CÂMARA SUPERIOR**

~~Manoel~~ Manoel Marcelo Augusto Marques Neto  
**CONSELHEIRO-PRESIDENTE**

Francisco Wellington Ávila Pereira  
**CONSELHEIRO-PRESIDENTE**

Leilson Oliveira Cunha  
**CONSELHEIRO**

Mônica Maria Castelo  
**CONSELHEIRA**

Alexandre Mendes de Sousa  
**CONSELHEIRO**

José Wilmar Falcão de Souza  
**CONSELHEIRO**

Lúcio Flávio Alves  
**CONSELHEIRO**

José Augusto Teixeira  
**CONSELHEIRO**

Matteus Viana Neto  
**PROCURADOR DO ESTADO**

André Gustavo Carreiro Pereira  
**PROCURADOR DO ESTADO**

Francisco José de Oliveira Silva  
**CONSELHEIRO-PRESIDENTE**

Lúcia de Fátima Calou de Araújo  
**CONSELHEIRA-PRESIDENTE**

Francileite Cavalcante Furtado Remígio  
**CONSELHEIRA**

Felipe Augusto Araújo Muniz  
**CONSELHEIRO**

Filipe Pinho da Costa Leitão  
**CONSELHEIRO**

Alice Gondim Salviano de Macedo  
**CONSELHEIRA**

Pedro Jorge Medeiros  
**CONSELHEIRO**

Mikael Pinheiro de Oliveira  
**CONSELHEIRO**

Dr. Ubiratan Ferreira de Andrade  
**PROCURADOR DO ESTADO**

Rafael Lessa Costa Barboza  
**PROCURADOR DO ESTADO**