



GOVERNO DO  
ESTADO DO CEARÁ  
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO  
CÉLULA DE JULGAMENTO DE 1ª INSTÂNCIA

INTERESSADO: J. P. UCHOA PRODUTOS MÉDICOS E COSMÉTICOS EIRELI-  
ME.

ENDEREÇO: R. VI, 207(CONJ. 08 DE SETEMBRO). FORTALEZA/CE

AUTO DE INFRAÇÃO Nº.: 1/2014.15141-9 C.G.F. : 06.317413-8

PROCESSO Nº.: 1/000115/2015

**ICMS - OMISSÃO DE ENTRADAS DE MERCADORIAS.** Ação Fiscal referente à aquisição de mercadorias desacompanhadas de Documentos Fiscais, detectada em Auditoria Fiscal Plena, mediante análise do Relatório Totalizador do Levantamento Quantitativo. Autuação **PROCEDENTE**, decisão amparada no Artigo 139 do Decreto 24.569/1997, com penalidade prevista no Artigo 123, inciso III, alínea "a" da Lei 12.670/1996 com alterações através da Lei 13.418/2003 c/c Artigo 106, inciso II alínea "c" do C.T.N.  
AUTUADO REVEL.

JULGAMENTO Nº.: 1338/15

RELATÓRIO

O autuante na peça inaugural do presente Processo, relata que o contribuinte acima identificado adquiriu mercadorias desacompanhadas da Nota Fiscal correspondente, no Exercício de 2009, conforme análise do Relatório Totalizador do Levantamento Quantitativo(fl.s.20 a 35), num montante de R\$ 2.768.995,04(dois milhões setecentos e sessenta e oito mil novecentos e noventa e cinco Reais e quatro centavos), conforme relato do A.I.(fl.s.02), Informações Complementares ao A.I.(fl.s.03 a 05) e Relatório Totalizador do Levantamento Quantitativo(fl.s.20 a 35).

Constam às fls.06 a 19 o Mandado de Ação Fiscal, os Termos de Início de Fiscalização, de Intimação e de Conclusão de Fiscalização.

Constam as Informações Complementares ao A.I.(fls.03 a 05) e o Relatório Totalizador do Levantamento Quantitativo(fl.20 a 35).

O Agente do Fisco indica como infringido o Artigo 139 do Decreto 24.569/1997, e sugere como penalidade a prevista no Artigo 123, inciso III, alínea "a" da Lei 12.670/1996 alterado pela Lei 13.418/2003.

O feito correu à revelia.

Em síntese, este é o relatório.

#### FUNDAMENTAÇÃO

O contribuinte não apresentou nenhuma documentação Fiscal probante, Livros Fiscais ou Documentos de Arrecadação de que ocorreu algum erro no levantamento efetuado pelo Fisco(fl.20 a 35); desse modo, **inviabilizando até uma Perícia para averiguação da verdade dos fatos.**

Assim, o contribuinte não apresentou nenhum dado ou documento eficaz, que pudesse dar ensejo a uma averiguação pericial.

No formulário do Auto de Infração(fl.02) constam todos os dados relativos ao montante, a multa, dispositivos legais infringidos e penalidade aplicável, dentre outros. Ainda, o A.I. somente é lavrado quando os trabalhos de Fiscalização são **concluídos**, portanto é o fechamento da Ação Fiscal.

O fato de o embasamento da acusação Fiscal ter sido o Relatório Totalizador, há a previsão legal no **Artigo 827 do Decreto 24.569/1997**; não existindo em momento algum cerceamento ao direito de defesa do contribuinte autuado.

Assim, trata o presente Processo de **Omissão de Entradas de mercadorias**, constatada através da análise do Relatório Totalizador do Levantamento Quantitativo(fl.20 a 35), referente ao **Exercício 2009**.



O embasamento da Acusação Fiscal, para apurar o montante tributável foi o Relatório Totalizador do Levantamento Quantitativo (fls.20 a 35); e ainda a infração à **Legislação Tributária estadual** está plenamente caracterizada nos autos, não sendo em momento algum impossibilitado o exercício pleno do princípio da ampla defesa.

Desse modo, o **Artigo 139 do Decreto 24.569/1997**, disciplina acerca da aquisição de mercadoria sem emissão de Documentos Fiscais, e este não sendo observado/obedecido pelo contribuinte, enseja a aplicação do dispositivo contido no **Artigo 123, inciso III, alínea "a" da Lei 12.670/1996 com alterações através da Lei 13.418/2003 c/c Artigo 106, inciso II alínea "c" do C.T.N.**, como veremos adiante.

Assim, trata o presente Processo de Omissão de Entradas de Mercadorias, ficando consubstanciada a infração ao **Artigo 139 do Decreto 24.569/1997**, senão vejamos:

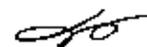
**"Artigo 139 - Sempre que for obrigatória a emissão de Documento Fiscal, o destinatário da mercadoria ou bem e o usuário do serviço são obrigados a exigir tal documento daquele que deva emití-lo, contendo todos os requisitos legais."**

(Grifos nossos).

Ante ao exposto, fica evidente que o contribuinte está obrigado a exigir a Documentação Fiscal do remetente das mercadorias adquiridas, quando da realização de suas COMPRAS; e com isso acato o feito Fiscal, julgando-o **PROCEDENTE**, sujeitando o infrator à penalidade prevista no **Artigo 123, inciso III, alínea "a" da Lei 12.670/1996 com alterações através da Lei 13.418/2003 c/c Artigo 106, inciso II alínea "c" do C.T.N.**

DECISÃO
---------

Diante do exposto, julgo **PROCEDENTE** a Ação Fiscal, intimando a autuada a recolher à Fazenda Pública Estadual a importância de **R\$ 830.698,51 (oitocentos e trinta mil seiscentos e noventa e oito Reais e cinquenta e um centavos)**, com os devidos acréscimos legais, no prazo de 30 (trinta) dias a contar da ciência dessa Decisão, ou em prazo idêntico, interpor Recurso ao Conselho de Recursos Tributários, na forma da Legislação Processual vigente.



PROCESSO Nº. 1/000115/2015  
JULGAMENTO Nº. 1338/15

Fl. 04

**DEMONSTRATIVO DA MULTA:**

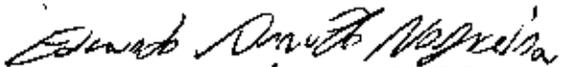
MONTANTE.....R\$ 2.768.995,04 (1)  
MULTA.....R\$ 830.698,51 (2)

(1) Conforme relato do A.I.(fls.02), Informações Complementares ao A.I.(fls.03 a 05) e Relatório Totalizador do Levantamento Quantitativo(fl.20 a 35);

(2) Valor da multa conforme *Artigo 123, inciso III, alínea "a" da Lei 12.670/1996 com alterações através da Lei 13.418 de 30.12.2003 c/c Artigo 106, inciso II alínea "c" do C.T.N. - 30 % do valor da operação.*

- Obs.: Ressalto que, apesar de no Relato do A.I.(fls.02) e no Demonstrativo do Crédito Tributário(fl.03) o autuante ter informado equivocadamente o valor da multa de forma incorreta, nas Informações Complementares ao A.I.(fls.05) informou o CORRETO(R\$ 830.698,51).

**CÉLULA DE JULGAMENTO DE 1ª. INSTÂNCIA-CEJUL**, em Fortaleza,  
aos 26 de maio de 2015.

  
**EDUARDO ARAÚJO NOGUEIRA.**  
Julgador Administrativo-Tributário.