



GOVERNO DO  
ESTADO DO CEARÁ  
*Secretaria da Fazenda*

CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO  
CÉLULA DE JULGAMENTO DE PRIMEIRA INSTÂNCIA

INTERESSADO: IVAN REINALDO DO NASCIMENTO ME  
ENDEREÇO: Rua Cícero José do Nascimento nº 240 Araçá Aurora/CE  
CGF: 06.387.797-0  
AUTO DE INFRAÇÃO Nº: 2015.02143-9  
PROCESSO Nº: 1/1377/2015

**EMENTA: INEXISTÊNCIA DO LIVRO CAIXA.**

A empresa deixou de entregar Livro de Registro de Caixa referente aos exercícios de 2010 a 2014. Feito fiscal **PROCEDENTE**, nos termos dos artigos 77, § 1º e 78 da Lei 12.670/96. Penalidade inserida no artigo 123, inciso V, alínea "b" da Lei nº 12.670/96, alterado pela Lei nº 13.418/2003.

Autuado revel.

JULGAMENTO Nº: 1734/15

**RELATÓRIO:**

Os autuante relatam na peça inaugural: "Inexistência de Livro Contábil, quando exigido. Intimado a apresentar os Livros Contábeis e como a empresa e optante do Simples Nacional e teve movimentação comercial no período da ação fiscal, a mesma estava obrigado ao lançamento e apresentação ao Fisco quando solicitado. Multa de 1.000 Ufirces por período. Ver informação complementar."

Após apontar os dispositivos legais infringidos, os autuantes aplicaram a penalidade que se encontra prevista no artigo 123, inciso V, alínea "b" da Lei nº 12.670/96, alterada pela Lei nº 13.418/2003.

Foi anexada aos autos a seguinte documentação: Informações Complementares ao Auto de Infração, Mandado de Ação Fiscal nº 2014.28534, Termo de Início de Fiscalização nº 2014.27068, Edital de Intimação nº 136/2014, Termo de Conclusão de Fiscalização nº 2015.03161, Planilhas: Descumprimento de Obrigações Acessórias (Parte 1), CD, Termo de Declaração, Edital de Intimação 63/2015, Termo de Revelia, Protocolo de Entrega de AI/Documentos n] 2015.03612 e Consulta Sistema Controle da Ação Fiscal (Consulta de Auto de Infração).

Nas referidas Informações Complementares, o agente do Fisco prestou informações relativas ao feito fiscal, ressaltando que o contribuinte foi intimado a apresentar o documento (Livro Caixa) e que o mesmo não atendeu a solicitação.

Decorrido o prazo legal para pagamento/apresentação de defesa, sem que o autuado se manifestasse, foi o mesmo declarado revel.

## **É O RELATÓRIO.**

### **FUNDAMENTAÇÃO:**

A matéria que nos é colocada a exame, diz respeito à não entrega no prazo pre estabelecido o Livro Caixa, o que correspondeu a uma multa no importe de R\$ 14.196,40.

Designado a executar auditoria fiscal, o agente do Fisco solicitou a apresentação, por meio do Termo de Início de Fiscalização nº 2014.27068, dentre documentos e livros fiscais, sendo concedido o prazo de 10 (dez) dias para entrega e que, diante do não atendimento da apresentação do Livro Contábil (Caixa), foi lavrado o presente Auto de Infração.

Preliminarmente, faz-se necessário ressaltar que apesar de ser cientificado através do Edital de Intimação nº 63/2015 fls. 18, o autuado não ingressou com a defesa.

Com base no Princípio da Administração Pública de Veracidade e de Legalidade dos atos do Fisco, no qual se presume de forma relativa que, até que prove o contrário, os atos praticados pelo agente público sejam verdadeiros e praticados com observância aos preceitos legais, ocorre a inversão do ônus da prova, onde caberia ao impugnante vir aos autos, em grau de recurso, apresentar documentação capaz de indicar eventuais equívocos cometidos pelo agente do Fisco capazes de ilidir a ação fiscal, conforme preceitua o artigo 80, inciso IV do Decreto nº 25.468/99, o que não se verificou no caso em epígrafe.

Nota-se que não foi ferido o princípio da ampla defesa e do contraditório, vez que o autuado teve conhecimento ampla do desfecho da ação fiscal, através da ciência no Auto de Infração ora em questão.

Devo tomar ciência de que a sanção visa a preservação da ordem, a tranquilidade da sociedade, a reparação do dano e, em especial no que tange ao Direito Tributário, compeler o contribuinte a trazer sua participação para que as necessidades públicas sejam satisfeitas.

No Direito Tributário o caráter social das sanções ganha uma qualidade peculiar, visto que o ato ilícito que deu origem à imposição da penalidade propaga seus efeitos de modo difuso, ou seja, tem relevância para a toda a coletividade, visto que, o átimo do lançamento de um tributo constitui não só a geratriz da obrigação tributária, mas também a transfiguração de seu objeto; se antes ele constituía parte de patrimônio privado, agora ele ingressou (potencialmente) no erário – é crédito público. O interesse público deve, portanto, prevalecer sobre o privado.

Logo, o ponto controverso do processo, refere-se ao ônus da prova, que no Direito Tributário, pertence a quem alegou o fato, então, quem tem de apresentar essas provas é quem enunciou o fato jurídico tributário, o que, no caso do lançamento tributário, faz com que o agente do Fisco indique as provas que fundamentam o fato enunciado, e o contribuinte deve oferecer os elementos que juridicamente desconstituam o lançamento.

Lembro, a propósito, de que no Processo Administrativo Tributário a prova documental é a de maior importância e por sua feição peculiar há a predominância da mesma em tal área. Os documentos representam, assim, o primordial meio de determinação do lançamento.

Assim, que Moacyr Amaral Santos na acepção de prova conceitua "documento como a coisa representativa de um fato e destinada a fixá-lo de modo permanente e idôneo, reproduzindo-o em juízo".

É a "demonstração da existência ou da veracidade daquilo que se alega como fundamento do direito que se defende ou que se contesta". (Plácido e Silva).

José de Albuquerque Rocha em sua conhecida obra Teoria Geral do Processo, 4ª edição, fls. 271, ensina que "Prova em sentido amplo é a verificação da verdade das afirmações das partes formuladas no processo, feita através dos meios de prova existentes nos autos, a fim de formar a convicção do julgador".

Conceituando-se o termo "obrigação acessória", destaca-se o que dispõe o Código Tributário Nacional, em seu artigo 113, *caput* e §§ 2º e 3º, abaixo transcritos:

*"Art.113. A obrigação tributária é principal ou acessória.*

*(...)*

*§2º. A obrigação acessória decorre da legislação tributária e tem por objeto as prestações, positivas e negativas, nela previstas no interesse da arrecadação ou de fiscalização dos tributos.*

*§3º. A obrigação acessória, pelo simples fato da sua inobservância, converte-se em obrigação principal relativamente a penalidade pecuniária."*

O Decreto nº 24.5679/97 – RICMS, em seu artigo 126, assim verbera, *in verbis*:

*“Art. 126. Entende-se por obrigações acessórias as prestações positivas ou negativas previstas na legislação que estabelece procedimentos relativos à arrecadação ou à fiscalização do ICMS.”*

Preconiza o artigo 77, §§ 1º e 2º da Lei nº 12.670/96:

*“Art.77- Os contribuintes definidos nesta lei deverão utilizar, para cada um dos estabelecimentos obrigados à inscrição, livros fiscais distintos, que servirão ao registro das operações e prestações que realizarem, ainda que isentas ou não tributadas, na forma disposta em regulamento.”*

*“§ 1º - O livro Caixa Analítico também será de uso obrigatório para os contribuintes a que se refere o caput para cada um dos estabelecimentos obrigados a inscrição, devendo nele ser registrada toda a movimentação financeira, representada pelas contas do “Ativo Disponível”, em lançamentos individualizados, de forma diária.”*

No Livro Caixa é onde é feito todos os registros de entrada/saída da empresa. Em cima dele podemos fazer uma avaliação para saber se a empresa está tendo lucro ou prejuízo. Todo movimento financeiro referente a empresa deve estar sendo lançado no Livro Caixa, deste modo fica mais fácil para ambas as partes (contabilidade e cliente) tirarem suas conclusões sobre balanços mensais e anuais.

Os Livros contábeis obrigatórios, cuja escrituração é imposta aos empresários, a sua falta implica sanções impostas pelo Código Comercial, Novo Código Civil (artigos 1.179 e 1.180), RIR/1999 (artigos 255 e 259) e a Lei das sociedades Anônimas (Lei nº 6.404/76), onde a periodicidade é considerada o ano fiscal, assim chamado, começa, obrigatoriamente, em 01 de janeiro e encerra-se em 31 de dezembro.

Reportando-se ao caso em tela, resta clara a obrigatoriedade da emissão e conservação, pelo prazo de 5(cinco) anos, de documentos de controle fiscal, conforme preceitua a legislação tributária estadual, precisamente no artigo 421 do Decreto nº 24.569/97, que assim verbera:

*"Art. 421. Os livros e documentos fiscais e contábeis, inclusive gravados em meio magnético, que serviram de base à escrituração, serão conservados em ordem cronológica, salvo disposição em contrário, pelo prazo decadencial do crédito tributário, para serem exibidos ao fisco, quando exigidos."*

Os livros contábeis demonstram aos interessados a justeza dos valores empregados na empresa, e é através deles é feita a fiscalização do cumprimento de obrigações legais, inclusive e principalmente, de natureza fiscal. É através deles que as informações são extraídas, destinando-se para aqueles que delas necessitam. E é através das informações que exerce sua atividade de policiar a fatia do bolo econômico gerado pelas entidades econômicas. Eles objetivam relatar às pessoas que utilizam os dados contábeis os principais fatos registrados por aquele setor em determinado período. Também conhecidos como informes contábeis, distinguem-se em obrigatórios e não obrigatórios.

O Fisco tem nos livros fiscais e contábeis seu principal alvo, pois através de auditagem, confere todos os registros efetuados pela empresa, retificando-os ou ratificando-os, conforme as averiguações e constatações decorrentes de suas atividades.

Por fim, diga-se que a infração à legislação, como a imputada, tem caráter objetivo, ou seja, dá-se por consumada pela simples ocorrência do pressuposto de fato previsto na regra da norma.

É oportuna a leitura combinada dos art. 874 e art. 877 do RICMS, *verbis*:

*"Art. 874. Infração é toda ação ou omissão, voluntária ou não, praticada por qualquer pessoa, que resulte em inobservância de norma estabelecida pela legislação pertinente ao ICMS."*

(...)

*Art. 877. Salvo disposição expressa em contrário, a responsabilidade por infrações à legislação tributária independe da intenção do agente ou do responsável e da efetividade, natureza e extensão dos efeitos do ato."*

Portanto, correto o procedimento fiscal adotado de conformidade com a lei, o qual, não foi sequer contraditado pela autuada.

Processo nº 1/1377/2015

Julgamento nº 1734/15

Diante das considerações feitas, acato o feito fiscal em sua totalidade, haja vista que o descumprimento de tal obrigação sujeita o contribuinte à sanção que se encontra prevista no artigo 123, inciso V, alínea "b", da Lei nº 12.670/96, alterado pela Lei nº 13.418/2003.

#### **DECISÃO:**

Em face do entendimento acima esboçado, decido pela **PROCEDÊNCIA** da presente ação fiscal, intimando-se a empresa autuada a recolher aos cofres do Estado, conforme demonstrativo que se segue, o valor correspondente a **5.000 (cinco mil) UFIRCES**, com os devidos acréscimos legais, no prazo de **30(trinta) dias**, a contar da data da ciência dessa decisão, ou em igual período, interpor recurso ao Conselho de Recursos Tributários, na forma da legislação processual vigente.

#### **DEMONSTRATIVO**

Livros Caixa (2010 a 2014) = 5.000 Ufircs

**MULTA ..... = 5.000 UFIRCES**

Célula de Julgamento de Primeira Instância  
Fortaleza, 30 de julho de 2015.

  
**JOSÉ AIRTON ALVES PINHEIRO**  
Julgador Administrativo-Tributário