



**ESTADO DO CEARÁ**  
**Secretaria da Fazenda**  
**Contencioso Administrativo Tributário**

**INTERESSADO:** LADISMAR TEIXEIRA BATISTA - ME  
**ENDEREÇO:** RUA SÃO PAULO, 699. CENTRO. JUAZEIRO DO NORTE-CE  
**CGF:** 06.890.510 - 6  
**AI:** 2014.13488 - 7                      **PROCESSO:** 1/003976/2014

**EMENTA:** ICMS – DIFERENÇA DE BASE DE CÁLCULO – **SIMPLES NACIONAL**. Julgado **PROCEDENTE**. Decisão amparada nos artigos 18, §§ 1º, 2º e 3º e art. 25 da LC 123/2006, combinados com o art. 9º da IN nº 08/2010 e artigos 13 e 14, inciso II da Resolução CGSN nº 30/2008, com penalidade prevista no art. 44, inciso I da Lei 9.430/96, alterada pela Lei 11.488/07. **Autuado considerado Revel** por não apresentar impugnação no prazo legal, conforme art. 62 da Lei nº 15.614/2014.

**JULGAMENTO**

2244,15

**RELATÓRIO**

Consta na peça inicial o seguinte relato: “Diferença de base de cálculo identificada por levantamento financeiro/fiscal/contábil confrontado com a declaração anual do simples nacional – DASN, se anterior a 2012 ou PGDAS-D, quando ação fiscal a partir de 2012. O contribuinte deixou de apurar o ICMS sobre o valor da nota fiscal eletrônica nº 003, de valor R\$ 70.000,00, no mês de dezembro de 2013, configurando a infração prevista na legislação tributária”.

Após apontar os artigos infringidos sugere como penalidade o art. 44, inciso I, da Lei 9.430/96 e da Lei 11.488/2007.

O valor do imposto cobrado pelo autor do feito na inicial é de R\$ 875,01 (Oitocentos e Setenta e Cinco Reais e Um Centavo) e o da multa R\$ 656,25 (Seiscentos e Cinquenta e Seis Reais e Vinte e Cinco Centavos).

Revel, assim considerado por apresentar impugnação fora do prazo legal, conforme previsto no art. 62 da Lei nº 15.614/2014.

PROCESSO: 1/003976/2014

JULGAMENTO: 2299, 15

Ressalte-se que, tendo em vista a apresentação da impugnação fora do prazo legal, esta não será apreciada, hipótese em que deverá ser desentranhada dos autos por força do § 2º art. 72 da Lei nº 15.614/2014.

Em síntese, é o relatório.

### FUNDAMENTAÇÃO

Trata a presente autuação de diferença de base de cálculo, referente ao ao mês de dezembro de 2013, detectada através do levantamento financeiro/fiscal/contábil, utilizando a planilha de fiscalização de Empresas Optantes do Simples Nacional.

A presente ação fiscal se deu por força do Mandado de Ação Fiscal nº 2014.08704, que trata de auditoria fiscal restrita em Empresas Optantes do Simples Nacional, junto ao contribuinte acima identificado.

Da análise realizada nas peças acostadas aos autos observa-se que o agente fiscal ao realizar o levantamento fiscal utilizando a planilha de fiscalização de empresas optantes do simples nacional constatou após refazer a apuração do imposto uma diferença de R\$ 875,06 (Oitocentos e Setenta e Cinco Reais e Sessenta e Seis Centavos) entre o imposto apurado pelo contribuinte e o apurado pelo Fisco, conforme planilha anexa às fls. 11 dos autos.

No caso sob análise vê-se como dispositivos infringidos os artigos 18, §§ 1º, 2º e 3º e art. 25 da Lei Complementar 123/2006, a seguir reproduzidos:

**Art. 18 – O valor devido mensalmente pela microempresa e empresa de pequeno porte comercial, optante pelo Simples Nacional, será determinado mediante aplicação da tabela do Anexo I desta Lei Complementar.**

**§ 1º – Para efeito de determinação da alíquota, o sujeito passivo utilizará a receita bruta acumulada nos 12 (doze) meses anteriores ao do período de apuração.**

**§ 2º – Em caso de início de atividade, os valores de receita bruta acumulada constantes das tabelas dos Anexos I a V desta Lei Complementar devem ser proporcionalizados ao número de meses de atividade no período.**

**§ 3º – Sobre a receita bruta auferida no mês incidirá a alíquota determinada na forma do caput e dos §§ 1º e 2º deste artigo, podendo tal incidência se dar, à opção do contribuinte, na forma regulamentada pelo Comitê Gestor, sobre a receita recebida no mês, sendo essa opção irrevogável para todo o ano calendário.**

PROCESSO: 1/003976/2014

JULGAMENTO: 2299, 15

**Art. 25 – A microempresa ou empresa de pequeno porte optante pelo Simples Nacional deverá apresentar anualmente à Secretaria da Receita Federal do Brasil declaração única e simplificada de informações socioeconômicas e fiscais, que deverá ser disponibilizada aos órgãos de fiscalização tributária e previdenciária, observados prazo e modelo aprovados pelo CGSN e observado o disposto no § 15-A do art. 18.**

Vale salientar que a Instrução Normativa nº 08/2010 em seu art. 9º, abaixo reproduzido, dispõe que a insuficiência de recolhimento e a diferença de base de cálculo na sistemática do Simples Nacional são apurados por meio de constatação da não informação, ou da informação a menor, pelo contribuinte, de elementos que resultam em redução ou supressão do valor do tributo.

**Art. 9º – O crédito tributário resultante da insuficiência de recolhimento e da diferença de base de cálculo abrangidos pelo Simples Nacional, apuradas mediante a constatação, pelo agente do fisco, da não-informação, ou da informação a menor, pelo contribuinte, de elementos necessários à determinação do valor do tributo, que resulte em redução ou supressão deste, deverá ser detalhado mês a mês, com suas respectivas datas de vencimento previstas na legislação do Simples Nacional.**

Diante do exposto resta configurada a infração denunciada na inicial, ressaltando, ainda, o disposto nos artigos 13 e 14, inciso II, da Resolução CGSN nº 30/2008, abaixo reproduzidos:

**Art. 13 – Constitui infração, para fins desta Resolução, toda ação ou omissão, voluntária ou involuntária, da ME ou EPP que importe em inobservância das normas do Simples Nacional.**

**Art. 14 – Considera-se também ocorrida infração quando constatada:**

**I – omissão de receitas;**

**II – diferença de base de cálculo;**

**III – insuficiência de recolhimento dos tributos do Simples Nacional.**

Dessa forma, acato o feito fiscal, sujeitando à empresa infratora a penalidade do art. 44, inciso I da Lei 9.430/96, alterada pela Lei 11.488/07, in verbis:

**Art.44 – Nos casos de lançamento de ofício, serão aplicadas as seguintes multas:**

PROCESSO: 1/003976/2014

JULGAMENTO: 2249,15

***1 – 75% (setenta e cinco por cento) sobre a totalidade ou diferença de imposto ou contribuição nos casos de falta de pagamento ou recolhimento, de falta de declaração e nos casos de declaração inexata;***

**DECISÃO**

Pelo exposto, julgo **PROCEDENTE** a ação fiscal, intimando o infrator a recolher à Fazenda Pública Estadual a importância de R\$ 1.531,26 (Um Mil Quinhentos e Trinta e Um Reais e Vinte e Seis Centavos), com os devidos acréscimos legais, no prazo de 30 (trinta) dias a contar da ciência dessa decisão, podendo em igual período interpor recurso junto ao Conselho de Recursos Tributários na forma da Lei.

**DEMONSTRATIVO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO**

ICMS – 1,25%: R\$ 875,01

MULTA – 75%: R\$ 656,25

**TOTAL - R\$ 1.531,26**

Célula de Julgamento de 1ª Instância  
Fortaleza, 18 de setembro de 2015.

*Francian Martins de Souza*  
**FRANCIAN MARTINS DE SOUZA**