



ESTADO DO CEARÁ  
SECRETARIA DA FAZENDA  
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO  
CÉLULA DE JULGAMENTO DE 1ª INSTÂNCIA

AUTUADO: MARIA JOSÉLIA CAMPOS FERNANDES

ENDEREÇO: SGT FRANCISCO DE CASTRO, 601-B,  
JACANAU, MARACANAÚ-CE

AUTO DE INFRAÇÃO Nº. 201502193-4

PROCESSO: 1/1881/2015

EMENTA: PROMOVER SAÍDA DE MERCADORIA COM DOCUMENTO FISCAL JÁ UTILIZADO EM OPERAÇÃO ANTERIOR – AUTO DE INFRAÇÃO JULGADO PROCEDENTE. Decisão amparada nos dispositivos legais: artigo 169 e 174, do Decreto nº24.569/97. Penalidade inserta na inicial: artigo 123, III, "f", da Lei 12. 670/96. AUTUADO REVEL.

JULGAMENTO Nº: 2257/15  
RELATÓRIO:

A peça inicial acusa a contribuinte de "PROMOVER SAÍDA DE MERCADORIA COM DOCUMENTO FISCAL JÁ UTILIZADO EM OPERAÇÃO ANTERIOR. O AUTUADO ACIMA IDENTIFICADO EMITIU DANFE Nº983 EMISSÃO 20/02/2015 QUE EM FISCALIZAÇÃO NO POSTO FISCAL DE TIANGUÁ FOI DETECTADO QUE O MESMO JÁ HAVIA SIDO UTILIZADO NA AÇÃO FISCAL 20151698457 DIA 24/02/2015 E SENDO REUTILIZADO NA AÇÃO 20151790710 DIA 27/02/2015. MOTIVO DESTE AUTO DE INFRAÇÃO .."

Após indicar os dispositivos legais infringidos, o Agente Fiscal aponta como penalidade o Art.123, III, "f", da Lei 12.670/96, alterado pela Lei 13.418/03.

Na ação fiscal, a lavratura do Auto de Infração em julgamento foi instruída pelos seguintes documentos:

- ✓ Auto de Infração nº 201502193-4 com ciência por Edital de Intimação nº 02/2015;
- ✓ Informações Complementares;
- ✓ Certificado Guarda de Mercadorias;
- ✓ Documento Auxiliar da Nota Fiscal eletrônica-DANFE nº983;
- ✓ Documento Auxiliar do Conhecimento de Transporte eletrônico-DACTE Nº 57927;
- ✓ Envelope de Aviso de Recebimento devolvido pelos Correios;
- ✓ Edital de Intimação nº 02/2015

A contribuinte autuada deixou de apresentar impugnação e, em consequência, foi declarada revel às fls.12.

Este é o relatório em síntese.

### FUNDAMENTAÇÃO:

No presente processo administrativo-tributário, a contribuinte é acusada de promover saída de mercadorias com documento fiscal já utilizado em operação anterior, no montante de R\$ 4.492,50 (quatro mil e quatrocentos e noventa e dois reais e cinquenta centavos).

Preliminarmente, constato a regularidade formal da Ação Fiscal realizada por autoridade competente e não impedida – por Auditor Fiscal com dispensa de: Mandado de Ação Fiscal designatório e Termos de Início e de Conclusão de Fiscalização por consistir em ação fiscal no trânsito de mercadoria; ciência da lavratura do Auto de Infração regularmente feita por Edital de Intimação e respeitado o prazo para pagamento do débito ou apresentação de impugnação.

Portanto, passo à análise do mérito.

No mérito, a matéria em questão encontra-se claramente disciplinada nos artigos 169 e 174, do Decreto nº24.569/97, *in verbis*:

*“Art. 169. Os estabelecimentos, excetuados os de produtores agropecuários, emitirão nota fiscal, modelo 1 ou 1-A, anexos VII e VIII:*

*I - sempre que promoverem a saída ou entrada de mercadoria ou bem;*

*II - na transmissão da propriedade de mercadoria ou bem, quando estes não devam transitar pelo estabelecimento transmitente;*

*III - sempre que, no estabelecimento, entrarem mercadoria ou bem, real ou simbolicamente, nas hipóteses do artigo 180.*

*Art. 174. A nota fiscal será emitida:*

*I - antes de iniciada a saída da mercadoria ou bem;*

*II - no momento do fornecimento de alimentação, bebida e outras mercadorias, em restaurante, bar, café e estabelecimento similar ou fornecimento de mercadoria com prestação de serviço sujeito ao ICMS;*

*III - antes da tradição real ou simbólica da mercadoria ou bem:*

*a) no caso de transmissão de propriedade de mercadoria, bem ou título que os represente, quando estes não transitarem pelo estabelecimento do transmitente;*

*b) no caso de ulterior transmissão de propriedade de mercadoria ou bem que, tendo transitado pelo estabelecimento transmitente, deste tenham saído sem o pagamento do IPI ou do ICMS, em decorrência de locação ou de remessa para armazém geral ou depósitos fechado;*

*IV - relativamente à entrada de mercadoria ou bem, nos momentos definidos no artigo 182;*

PROCESSO Nº 1/1881/2015

JULGAMENTO Nº: 2257/15

V - em complementação ou correção a outra anteriormente emitida, na forma prevista na legislação."

No caso em tela, a lavratura do Auto de Infração teve por fundamento a constatação feita pelo agente fiscal de que a nota fiscal eletrônica nº983 já havia sido utilizada em operação anterior.

Por ocasião deste julgamento, realizei consulta ao sistema SITRAM, anexada ao julgamento, onde se constata a reutilização do documento fiscal.

Acrescento ainda que a empresa contribuinte apesar de devidamente cientificada para apresentar defesa, não apresentou contestação à autuação e, portanto, não traz aos autos qualquer elemento que refute a acusação feita pela autoridade fiscal.

Ante todo o exposto, resta caracterizado o cometimento da infração tributária pela empresa contribuinte MARIA JOSELIA CAMPOS FERNANDES, cuja sanção está legalmente prescrita no artigo 123, III, f, da Lei nº 12.670/96, *in verbis*:

*"f) promover saída de mercadoria ou prestação de serviço com documento fiscal já utilizado em operação ou prestação anteriores: multa equivalente a 40% (quarenta por cento) do valor da operação ou da prestação;"(grifo nosso)*

## DECISÃO:

*Ex Positis*, decido pela **PROCEDÊNCIA** do Auto Infração Fiscal em questão, intimando a autuada a recolher no prazo de 30(trinta) dias, a importância de **R\$ 2.560,72 (DOIS MIL E QUINHENTOS E SESSENTA REAIS E SETENTA E DOIS CENTAVOS)**, podendo em igual período interpor recurso junto às Câmaras de Julgamento-CJ, na forma da lei.

## DEMONSTRATIVO:

**ICMS: R\$ 763,72**  
**MULTA: R\$ 1.797,00**  
**TOTAL: R\$ 2.560,72**

Célula de Julgamento de 1ª Instância, em Fortaleza, 23 de setembro de 2015.



Caroline Brito de Lima

**JULGADORA ADMINISTRATIVO-TRIBUTÁRIO**