



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

INTERESSADO: KG COMÉRCIO E COMBUSTÍVEIS LTDA

ENDEREÇO: R. CEL NUNES MELO, Nº 1583 – RODOLFO TEÓFILO – FORT/CE.

AUTO Nº : 2015.02433-8

CGF.: 06.356176-0

PROCESSO: 1/0767/2015

**EMENTA: OMISSÃO DE VENDAS – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA.** Resta provado nos autos a saída de mercadorias sujeita ao regime Substituição Tributária sem a devida emissão de documentos fiscais próprios, conforme demonstrado no relatório totalizador do levantamento de mercadorias, caracterizando, assim, omissão de vendas. Decisão amparada nos artigos 169 – inciso I, 174 – inciso I do Dec. Nº 24.569/97 e como penalidade prevista no artigo 126 da Lei Nº 12.670/96 alterado pela Lei Nº 13.418/03.

Autuação: **PROCEDENTE**

Autuado: **REVEL**

JULGAMENTO Nº 2369,15

**RELATÓRIO:**

A questão versada nos autos tem como escopo à saída de mercadorias no montante de R\$ 2.280.319,73 (dois milhões duzentos e oitenta mil trezentos e dezenove reais e setenta e três centavos), sem documentos fiscais, detectada através do levantamento quantitativo do estoque de mercadorias, ocorrida no período de janeiro/2012 a dezembro/2012, tendo como base as notas fiscais de entradas e de saídas, bem como os seus estoques iniciais e finais, conforme totalizador.

Após indicar os artigos considerados infringidos, o agente do fisco sugeriu como penalidade à prevista no art.126 da Lei nº 12.670/96 alterado pela Lei nº 13.418/03.

Encontra-se acostado ao processo, o CD contendo arquivos originais EFD e NF-e e demais arquivos referentes a presente ação fiscal.

O atuado não se defende da acusação tornando-se revel às fls. 15.

Em síntese é o relatório.

### FUNDAMENTAÇÃO

Trata o presente processo de Omissão de Vendas de Mercadorias, comprovado através do quadro totalizador do levantamento quantitativo de estoque de mercadorias, cuja saída total se deu em montante superior às saídas com nota fiscal, ficando, pois testificado uma omissão de registro de saídas.

A empresa atuada vendeu mercadorias (GLP em botijões) sujeitas ao regime da substituição tributária sem a devida documentação fiscal, no montante de R\$ 2.280.319,73 (dois milhões duzentos e oitenta mil trezentos e dezenove reais e setenta e três centavos).

A omissão de saídas reclamada na inaugural encontra suporte em levantamento técnico realizado junto à escrita fiscal do contribuinte, elaborado em conformidade com as normas e princípios contábeis.

Os dados obtidos a partir desse levantamento são sintetizados no documento denominado Totalizador do Levantamento Quantitativo de Mercadorias, que espelha a situação da empresa a época do período fiscalizado, demonstrando se ocorreu nesse período alguma omissão, quer de entrada, quer de saída.

No caso presente, constatou-se a inexistência de registro de saídas para alguns produtos.

Importa ainda dizer que a responsabilidade tributária é objetiva sendo necessário e suficiente o nexu causal da conduta praticada pelo contribuinte e a inobservância da Legislação Tributária, para se atribuir responsabilidade pelo pagamento ao infrator.

Por conseguinte, em face do descumprimento da Legislação Tributária no que concerne à obrigatoriedade da emissão de documentos fiscais quando da saída de mercadorias do estabelecimento transmitente, consoante artigos 127-I e 169-I e 174 do Dec. nº 24.569/97, a seguir transcritos:

***“Art. 127. Os contribuintes do imposto emitirão, conforme as operações e prestações que realizarem, os seguintes documentos fiscais:***

***I – Nota Fiscal, modelo 1 ou 1A.”***  
.....

***“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.”***

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

***I – antes de iniciada a saída da mercadoria ou bem.”***

Considerando, ainda, o previsto no artigo 3º, inciso I do Dec. 24.569/97, que estabelece como hipótese de incidência do imposto “a saída de mercadorias, a qualquer título, de estabelecimento de contribuinte.”

Vale ressaltar que os produtos objeto da presente autuação possuem regime de substituição tributária, portanto o imposto já foi pago na entrada, razão pela qual não houve a cobrança do ICMS no presente auto.

Por sua vez, concluímos que diante da situação acima mencionada, ou seja, por se tratar de mercadoria sujeita a substituição tributária, aplica-se à penalidade contida no artigo 126 da Lei Nº 12.670/96 alterado pela Lei Nº 13.418/03, abaixo transcrito:

***“Art.126. As infrações decorrentes de operações com mercadoria ou prestações de serviços tributados pelo regime de substituição tributária cujo imposto já tenha sido recolhido, bem como as amparadas por não-incidência ou contempladas com isenção incondicionada, ficam sujeitas à multa de 10%(dez por cento) sobre o valor da operação ou prestação.”***

**DECISÃO**

Isto posto, julgamos “**PROCEDENTE**” a ação fiscal, devendo o autuado ser intimado a recolher aos cofres do Estado, no prazo de 30(trinta) dias, a contar da ciência desta decisão, a importância de R\$ 228.031,97(duzentos e vinte e oito mil trinta e um reais e noventa e sete centavos), ou querendo, interpor recurso, em igual prazo, ao Conselho de Recursos Tributários.

**DEMONSTRATIVOS**

**BASE DE CÁLCULO.....R\$ 2.280.319,73**

**MULTA(10%).....R\$ 228.031,97**

CÉLULA DE JULGAMENTO DE PROCESSOS TRIBUTÁRIOS,  
FORTALEZA, 28 de setembro de 2015.

  
Teresa Helena Carvalho Rebouças Porto  
Julgadora