

A. I. N° - 276473.1001/01-1
AUTUADO - LUZIMAQ – LUZITANA MÁQUINAS E COMÉRCIO LTDA.
AUTUANTE - ROSAMARIA BARREIROS FERNANDEZ
ORIGEM - INFAZ TEIXEIRA DE FREITAS
INTERNET - 16. 04. 2002

4ª JUNTA DE JULGAMENTO FISCAL

ACÓRDÃO JJF N° 0119-04.02

EMENTA: ICMS. LEVANTAMENTO QUANTITATIVO DE ESTOQUES. ENTRADAS E SAÍDAS DE MERCADORIAS SEM OS DEVIDOS REGISTROS FISCAIS E CONTÁBEIS. Após as devidas correções, restou comprovado que o valor das saídas não declaradas era maior que o das entradas omitidas e, nesse caso, deve ser exigido o imposto tomando-se por base o valor de maior expressão monetária. Auto de Infração **PROCEDENTE EM PARTE**. Decisão unânime.

RELATÓRIO

O Auto de Infração em lide, lavrado em 01/11/01, exige ICMS no valor de R\$ 4.770,05, em razão de falta de recolhimento do imposto relativo às operações de saídas de mercadorias tributáveis, anteriormente efetuadas sem a emissão de documentos fiscais e a respectiva escrituração, decorrente da falta de contabilização de entradas de mercadorias em valor superior ao das saídas omitidas no mesmo período, caracterizando a existência de saídas não contabilizadas empregadas no pagamento das citadas entradas, apurado mediante levantamento quantitativo de estoque por espécie de mercadorias em exercício fechado, levando-se em conta para o cálculo do imposto o valor das entradas omitidas.

O autuado apresentou defesa tempestiva e, inicialmente, reconheceu como devido o débito tributário no valor de R\$ 212,19 e, à fl. 84, juntou um DAE referente a parcela que foi reconhecida. Em seguida, às fls. 72 a 74, o defendente passou a relacionar, de acordo com as espécies de mercadorias, os equívocos cometidos pela auditora fiscal. Das doze espécies de mercadorias que apresentaram omissões de entradas, o autuado indicou erros referentes a dez itens e reconheceu como corretos os demais.

Segundo o autuado, após efetuar as devidas correções no levantamento quantitativo de estoques, remanesce uma omissão de entrada, cuja base de cálculo importa em R\$ 1.248,19 e o ICMS em R\$ 212,19. Como prova de suas alegações, o defendente anexou aos autos os documentos de fls. 76 a 104.

Na informação fiscal, a autuante acatou as alegações defensivas referente a cinco mercadorias e rejeitou o pleito relativo a cinco outras, conforme fls. 110 e 111 dos autos, deixando de apontar o valor do imposto a ser exigido após as exclusões.

VOTO

O Auto de Infração em lide exige imposto referente a omissões de saída de mercadorias. Em sua defesa, o autuado alega que a auditora fiscal cometeu alguns equívocos no levantamento

quantitativo. Às fls. 72 a 74, o defendente relacionou os alegados erros e, às fls. 76 a 104, anexou as provas de suas alegações.

Da análise das peças e comprovações que integram o processo, confrontando os documentos apresentados pelo autuado com as alegações defensivas, constato que:

a) “Fogão Indl 04 Bocas PP 79 x 90 x 80” – A mercadoria que foi objeto do levantamento quantitativo é diferente da que consta na Nota Fiscal nº 1092 (“Fogão 04 Bocas 30x30”). O livro Registro de Inventário (fls. 27 e 32) mostra que as duas mercadorias são diferentes. Assim, não considero a entrada acobertada pelo citado documento fiscal. Quanto à Nota Fiscal de Saída nº 1653, entendo que há dúvida na descrição da mercadoria e, com base no princípio do *in dubio pro reu*, deixo de considerar essa saída.

b) “Espacial Super com Reversão” – Acato a alegação defensiva, pois a mesma está comprovada por meio de provas documentais.

c) “Cortador de Frios Elétrico Semi Automático” – O pleito defensivo não pode ser acolhido, uma vez que as fls. 44 e 51 dos autos comprovam a existência de um estoque final de 12 unidades em 31/12/98. O autuado faltou considerar as quatro unidades consignadas na página 19 do livro Registro de Inventário (fls. 44 dos autos).

d) “Modeladora Luxo P-400 com Mesa” – Assiste razão ao autuado, uma vez que a Nota Fiscal de Entrada nº 168058 (fl. 87), indevidamente, não foi considerada pela autuante, conforme comprova o demonstrativo à fl. 10.

e) “Chapa de 60 cm com 2 Queimadores a Gás” – Não acato o argumento do autuado, haja vista que a mercadoria consignada nas Notas Fiscais de nºs 13584 e 12334 é diferente da que foi objeto do presente levantamento. Esse fato se torna claro quando se verifica que, no livro Registro de Inventário (fls. 52 e 58), as “chapas” e as “churrasqueiras” são classificadas pelo autuante como mercadorias de espécies diferentes.

f) “Ventilador Parede 60 cm 1 Vel Bivolt” – Apesar do entendimento da autuante, considero que a mercadoria consignada na Nota Fiscal nº 25433 (fl. 92) é correspondente à que foi objeto do levantamento. Dessa forma, entendo que devem ser incluídas na relação das entradas as 15 unidades acobertadas pela citada nota fiscal.

g) “Balança Filizola 10 kg” – A alegação defensiva deve ser acatada, haja vista que, efetivamente, a auditora fiscal se equivocou ao considerar o estoque inicial, conforme comprova a cópia do livro Registro de Inventário às fls 93 e 94.

h) “Balança Eletrônica Comput MD EA 15 kg” – Também nesse item a auditora fiscal deixou de considerar o estoque inicial da mercadoria, como mostram as cópias do livro Registro de Inventário às fls. 95 e 96.

i) “Balança Roberval MD 44 10 kg” – Efetivamente, no levantamento de fl. 22, a autuante não considerou o estoque inicial de 53 unidades que estava escriturado no livro Registro de Inventário, conforme fls. 97 e 98. As Notas Fiscais de Saídas de nºs 1923 e 1939 (fls. 99 e 100) não devem ser incluídas no levantamento por serem referentes a “Balança Semi-Roberval de 10 kg”.

j) “Cortador de Frios Automático” – A alegação defensiva deve ser acatada, pois está baseada em prova documental.

l) “Estante de Aço MD 198 x 30 x 92 C/6” e “Fritador 2 Bacias Inox F-1B Elétrico” – As omissões encontradas pela autuante referentes a essas mercadorias foram reconhecidas pelo autuado.

Dessa forma, após as correções acima indicadas, o levantamento quantitativo de estoques referente ao exercício de 1998 passou a apresentar novos valores para as omissões, conforme o demonstrativo apresentado a seguir:

DISCRIMINAÇÃO DAS MERCADORIAS	UNID.	QUANTIDADE						DIFERENÇAS		PREÇO MÉDIO R\$	BASE DE CÁLCULO	
		ESTOQ INICIAL	ENTR c/ N.F.	TOTAL	ESTOQ FINAL	SAÍDAS REAIS	SAÍDAS c/ N.F.	ENTR s/ N.F.	SAÍDAS s/ N.F.		ENTR R\$	SAÍDAS R\$
1	2	3	4	3+4=5	6	5-6=7	8	8-7=9	7-8=10	11	9x11=12	10x11=13
FOGÃO INDL 4 BOCAS	PÇ	6	0	6	10	-4	1	5	0	162,38	811,90	0,00
FOGÃO INDL 8 BOCAS	PÇ	2	0	2	0	2	1	0	1	531,68	0,00	531,68
BEBEDOURO COMPACTO	PÇ	6	0	6	0	6	0	0	6	208,14	0,00	1.248,84
ESPACIAL SUPER COM REVERSÃO	PÇ	276	71	347	322	25	19	0	6	50,00	0,00	300,00
SELADORA MULTI USO COMPACTA	PÇ	40	0	40	36	4	3	0	1	160,00	0,00	160,00
CORTADOR DE FRIOS ELÉTRICO	PÇ	8	0	8	12	-4	0	4	0	576,19	2.304,76	0,00
ESTANTE DE AÇO	PÇ	367	20	387	388	-1	2	3	0	19,27	57,81	0,00
MODELADORA LUXO P-400	PÇ	6	1	7	4	3	3	0	0	816,43	0,00	0,00
CILINDRO PROFISSIONAL	PÇ	3	0	3	2	1	0	0	1	1.169,33	0,00	1.169,33
FORMA DE AÇO PARA PICOLÉ	PÇ	7	5	12	0	12	4	0	8	100,00	0,00	800,00
CHAPA DE 60 CM COM 2 QUEIMADORES	PÇ	20	0	20	27	-7	10	17	0	135,08	2.296,36	0,00
ESTUFA DUPLA R-27 6 BANDEJAS	PÇ	47	3	50	45	5	3	0	2	143,33	0,00	286,66
ARQUIVO DE AÇO MD 5 ESP 5 GAVETAS	PÇ	15	0	15	0	15	3	0	12	183,00	0,00	2.196,00
VENTILADOR DE PAREDE 60 CM	PÇ	24	59	83	23	60	59	0	1	84,28	0,00	84,28
SUPREMA AVÍCOLA VIDRO	PÇ	2	0	2	1	1	0	0	1	819,79	0,00	819,79
BALANÇA FILIZOLA 10 KG	PÇ	1	12	13	12	1	1	0	0	128,96	0,00	0,00
BALANÇA ELETRÔNICA COMP	PÇ	15	0	15	12	3	2	0	1	447,71	0,00	447,71
BALANÇA ROBERVAL MD 44	PÇ	53	0	53	40	13	11	0	2	105,40	0,00	210,80
FRITADOR 2 BACIAS INOX	PÇ	4	0	4	4	0	1	1	0	223,31	223,31	0,00
CORTADOR DE FRIOS AUTOMÁTICO	PÇ	9	5	14	12	2	2	0	0	554,63	0,00	0,00
TOTAL DA BASE DE CÁLCULO											5.694,14	8.255,09

De acordo com o art. 13, I, da Portaria nº 445/98, uma vez que foram constatadas omissões de entradas e de saídas em um mesmo exercício, deve ser exigido o imposto tomando-se por base a diferença de maior expressão monetária, isso é, sobre a omissão de saídas. Dessa forma, no caso em lide, é devido o ICMS no valor de R\$ 8.255,09 x 17% = R\$ 1.403,36.

Pelo exposto, voto pela PROCEDÊNCIA EM PARTE do Auto de Infração, no valor de R\$ 1.403,36.

RESOLUÇÃO

ACORDAM os membros da 4ª Junta de Julgamento Fiscal do Conselho de Fazenda Estadual, por unanimidade, julgar **PROCEDENTE EM PARTE** o Auto de Infração nº **276473.1001/01-1**, lavrado contra **LUZIMAQ – LUZITANA MÁQUINAS E COMÉRCIO LTDA.**, devendo ser intimado o autuado para efetuar o pagamento do imposto no valor de **R\$ 1.403,36**, atualizado monetariamente, acrescido da multa de 70%, prevista no art. 42, III, da Lei nº 7014/96, e dos acréscimos moratórios, homologando-se os valores já recolhidos.

Sala das Sessões do CONSEF, 09 de abril de 2002.

ANTÔNIO AGUIAR DE ARAÚJO - PRESIDENTE

ÁLVARO BARRETO VIEIRA - RELATOR

ANSELMO LEITE BRUM - JULGADOR