

A. I. Nº - 022073.0030/02-1
AUTUADO - MÓVEL S.A. A NORMA
AUTUANTE - DANIEL ANTÔNIO DE JESUS QUERINO
ORIGEM - INFRAZ BONOCÔ
INTERNET - 09.12.03

1ª JUNTA DE JULGAMENTO FISCAL

ACÓRDÃO JJF Nº 0474/01.03

EMENTA: ICMS. DOCUMENTOS FISCAIS. NOTAS FISCAIS. FALTA DE ESCRITURAÇÃO DE NOTAS FISCAIS NO REGISTRO DE ENTRADAS. MULTA. Feita prova de que parte dos documentos se encontrava devidamente escriturada. Refeitos os cálculos. Auto de Infração **PROCEDENTE EM PARTE.** Decisão unânime.

RELATÓRIO

O Auto de Infração em lide, lavrado em 8/3/02, acusa a falta de escrituração, no Registro de Entradas, de entradas de mercadorias sujeitas a tributação. Multa: R\$ 22.691,51.

O contribuinte apresentou defesa protestando que o Auto de Infração relaciona diversas Notas Fiscais, mas não indica quem seriam os emitentes. Alega que os documentos estão registrados. Juntou à defesa cópia do Registro de Entradas. Requer a improcedência do Auto de Infração.

O fiscal autuante prestou informação dizendo que as Notas Fiscais não estão lançadas.

O processo foi remetido em diligência para que o autuante demonstrasse de que modo foi calculada a multa, especificando os números das Notas Fiscais, suas datas, emitentes e respectivos valores.

Ao tomar ciência do resultado da diligência, o sujeito passivo deu entrada em petição em que alega que o demonstrativo fiscal está errado, pois todas as Notas Fiscais nele relacionadas estariam lançadas no Registro de Entradas. Indica em relação a cada Nota a folha do livro em que o documento está escriturado. Alega que o fiscal relacionou algumas Notas em duplicidade.

Dada vista ao fiscal autuante, este limitou-se a dizer que o autuado não juntou os livros para dar veracidade às suas alegações.

Foi determinada nova diligência, para que fiscal estranho ao feito verificasse os lançamentos “in loco”.

Em atendimento à diligência, a ASTEC elaborou quatro relações, especificando *a)* as Notas Fiscais que se encontram escrituradas no Registro de Entradas nº 9, *b)* as Notas não escrituradas no referido livro, *c)* equívocos do fiscal autuante no tocante aos números dos documentos e aos valores dos mesmos, e *d)* as Notas Fiscais que foram registradas após o encerramento do referido livro. O informante acrescenta que o Registro de Entradas nº 9 não foi encadernado nem visado pela repartição. O referido livro tem suas folhas numeradas de 1 a 107. Após a folha 107, foram anexadas 7 folhas, relativas aos meses de julho e agosto de 2000, nas quais se encontram lançadas as Notas Fiscais referidas na alínea “d”, supra.

Foi dada ciência dos novos elementos ao sujeito passivo.

VOTO

O Auto de Infração diz respeito a Notas Fiscais de entradas que não foram lançadas no livro próprio (obrigação acessória).

Em face da reclamação do contribuinte, de que o Auto de Infração relaciona diversas Notas Fiscais mas não indica quem seriam os emitentes, e tendo em vista que o fiscal não elaborou demonstrativo indicando como apurou a multa, com especificação dos números das Notas Fiscais, seus emitentes e respectivos valores, o processo foi remetido em diligência para que o autuante fizesse aquelas indicações. Foi reaberto o prazo de defesa. O sujeito passivo deu entrada em petição em que alega que o demonstrativo fiscal está errado, pois todas as Notas Fiscais nele relacionadas estariam lançadas no Registro de Entradas. Foi determinada nova diligência, para que fiscal estranho ao feito verificasse os lançamentos “in loco”.

De acordo com a informação do fiscal revisor às fls. 399/409, *a)* as Notas Fiscais relacionadas às fls. 400/404 estão escrituradas no Registro de Entradas nº 9, *b)* as Notas Fiscais às fls. 405-406 não estão escrituradas, *c)* há uma série de equívocos do fiscal autuante no tocante aos números dos documentos e aos valores dos mesmos, conforme indicações à fl. 406, e *d)* as Notas Fiscais às fls. 407-408 foram registradas após o encerramento do referido livro, ou seja, após a fl. 107 do Registro de Entradas (fl. 453 dos autos), teriam sido acrescentadas 7 folhas (fls. 454/460).

As Notas Fiscais relacionadas às fls. 405-406, totalizando R\$ 49.442,66, não foram escrituradas. As Notas Fiscais às fls. 407-408, totalizando R\$ 66.015,61, foram escrituradas após o encerramento do livro, sendo que as folhas não estão encadernadas e não contêm o visto da repartição. Desse modo, a rigor, não foram escrituradas. O total das operações não escrituradas é, portanto, de R\$ 115.458,27.

No entanto, dentre as Notas Fiscais não escrituradas, algumas foram incluídas na revisão fiscal, não constando no levantamento originário. É inadmissível, no curso de processo pendente de julgamento, o acréscimo de valores relativos a fatos não constantes no lançamento originário. Os valores dessas Notas serão excluídos. Recomendo nova ação fiscal para apurar os valores correspondentes às mesmas. É evidente que se o contribuinte, antes de nova ação fiscal, sanar alguma irregularidade porventura existente, exime-se de sanções.

Houve uma dificuldade muito grande de checar os dados destes autos. O autuante relacionou números de Notas Fiscais, sem indicação dos nomes dos emitentes, dos valores, das datas, etc. Notas Fiscais de um exercício foram relacionadas como de outro exercício. Este Auto seria nulo, não fosse a árdua revisão a que foi submetido pela ASTEC.

O Demonstrativo do Débito deverá ser refeito, com base nas seguintes indicações:

| MÊS | N. FISCAL | EMITENTE | VALOR | TOTAL | MULTA |
|--------|-----------|---|--------------|--------------|------------|
| Jan/99 | 1089 | Nota não constante no levantamento originário | | | |
| Mar/99 | 249353 | Dellanno | R\$ 870,47 | R\$ 870,47 | R\$ 87,05 |
| Abr/99 | 6056 | Nota não constante no levantamento originário | | | |
| | 58495 | Nota não constante no levantamento originário | | | |
| Mai/99 | 2076 | M. Pedra | R\$ 1.028,24 | R\$ 1.028,24 | R\$ 102,82 |
| Jun/99 | 36708 | Abarca | R\$ 342,14 | | |
| | 37268 | Abarca | R\$ 815,22 | R\$ 1.157,36 | R\$ 115,74 |
| Dez/99 | 29790 | Sierra | R\$ 571,62 | R\$ 571,62 | R\$ 57,16 |
| Jun/00 | 9242 | Chalize | R\$ 938,67 | | |
| | 390966 | Dellanno | R\$ 573,70 | | |
| | 390965 | Dellanno | R\$ 870,35 | | |

| | | | | | |
|--------|--------|---|--------------|---------------|--------------|
| | 390964 | Dellanno | R\$ 2.364,45 | | |
| | 390963 | Dellanno | R\$ 247,43 | | |
| | 390962 | Dellanno | R\$ 2.218,52 | | |
| | 390961 | Dellanno | R\$ 977,47 | | |
| | 390960 | Dellanno | R\$ 1.141,67 | | |
| | 390959 | Dellanno | R\$ 705,01 | | |
| | 390958 | Dellanno | R\$ 247,30 | | |
| | 390957 | Dellanno | R\$ 867,03 | | |
| | 390956 | Dellanno | R\$ 92,54 | | |
| | 390955 | Dellanno | R\$ 1.340,83 | | |
| | 126101 | Dellanno | R\$ 380,16 | | |
| | 22590 | Multiplast | R\$ 356,22 | | |
| | 390967 | Dellanno | R\$ 922,35 | | |
| | 53243 | Universum | R\$ 715,66 | R\$ 14.959,36 | R\$ 1.495,94 |
| Jul/00 | 10944 | Klassic | R\$ 706,99 | | |
| | 406113 | Dellanno | R\$ 162,85 | | |
| | 393414 | Dellanno | R\$ 239,16 | | |
| | 407885 | Nota não constante no levantamento originário | | | |
| | 1656 | Quarella | R\$ 819,50 | | |
| | 10356 | Regência | R\$ 380,00 | | |
| | 391923 | Dellanno | R\$ 1.246,13 | | |
| | 7 | Volver | R\$ 1.190,38 | | |
| | 335 | Benefato | R\$ 1.026,00 | | |
| | 43873 | Nota não constante no levantamento originário | | | |
| | 52655 | Universum | R\$ 16,50 | | |
| | 10288 | Regência | R\$ 840,00 | | |
| | 394574 | Dellanno | R\$ 36,42 | | |
| | 394707 | Dellanno | R\$ 16,13 | | |
| | 52859 | Universum | R\$ 1.261,17 | | |
| | 156966 | Telasu | R\$ 391,43 | | |
| | 395674 | Nota não constante no levantamento originário | | | |
| | 395673 | Nota não constante no levantamento originário | | | |
| | 395672 | Nota não constante no levantamento originário | | | |
| | 395671 | Nota não constante no levantamento originário | | | |
| | 395670 | Dellanno | R\$ 1.267,66 | | |
| | 156640 | Telasu | R\$ 95,40 | | |
| | 156639 | Telasu | R\$ 368,75 | | |
| | 10025 | Feeling | R\$ 2.642,21 | | |
| | 396647 | Nota não constante no levantamento originário | | | |
| | 396643 | Dellanno | R\$ 691,47 | | |
| | 10050 | Feeling | R\$ 1.665,53 | | |
| | 2114 | Formanova | R\$ 2.959,00 | | |
| | 395232 | Dellanno | R\$ 45,50 | | |
| | 400277 | Dellanno | R\$ 496,18 | | |
| | 400126 | Dellanno | R\$ 1.067,79 | | |
| | 400134 | Dellanno | R\$ 2.339,39 | | |
| | 400133 | Dellanno | R\$ 827,71 | | |
| | 400132 | Dellanno | R\$ 603,74 | | |
| | 400153 | Dellanno | R\$ 407,09 | | |
| | 400152 | Dellanno | R\$ 1.116,20 | | |
| | 400151 | Dellanno | R\$ 765,98 | | |
| | 400150 | Dellanno | R\$ 678,46 | | |

| | | | | | |
|--------|--------|---|--------------|---------------|--------------|
| | 400149 | Dellanno | R\$ 538,04 | | |
| | 400148 | Dellanno | R\$ 985,23 | | |
| | 400146 | Dellanno | R\$ 1.475,33 | | |
| | 400145 | Dellanno | R\$ 1.644,09 | | |
| | 134671 | Herval | R\$ 570,34 | | |
| | 10084 | Feeling | R\$ 1.932,77 | | |
| | 399271 | Dellanno | R\$ 896,94 | | |
| | 399270 | Dellanno | R\$ 908,15 | | |
| | 399269 | Dellanno | R\$ 1.403,99 | R\$ 36.725,60 | R\$ 3.672,56 |
| Ago/00 | 406741 | Dellanno | R\$ 27,59 | | |
| | 406740 | Dellanno | R\$ 434,12 | | |
| | 400965 | Nota não constante no levantamento originário | | | |
| | 220 | Antella | R\$ 450,00 | | |
| | 408335 | Dellanno | R\$ 1.602,80 | | |
| | 408364 | Dellanno | R\$ 79,65 | | |
| | 10941 | Peles N.Roma | R\$ 105,60 | | |
| | 23771 | Multiplast | R\$ 505,48 | | |
| | 393379 | Dellanno | R\$ 915,94 | | |
| | 49420 | Abarca | R\$ 878,40 | | |
| | 10233 | Feeling | R\$ 2.014,72 | | |
| | 404447 | Nota não constante no levantamento originário | | | |
| | 404446 | Nota não constante no levantamento originário | | | |
| | 404445 | Nota não constante no levantamento originário | | | |
| | 404444 | Nota não constante no levantamento originário | | | |
| | 40612 | Nota não constante no levantamento originário | | | |
| | 406120 | Dellanno | R\$ 1.102,18 | | |
| | 406119 | Dellanno | R\$ 640,77 | | |
| | 406118 | Dellanno | R\$ 248,33 | | |
| | 408215 | Dellanno | R\$ 1.432,82 | | |
| | 11902 | Mobel | R\$ 518,89 | | |
| | 9109 | Pertutil | R\$ 1.139,60 | | |
| | 160171 | Telasu | R\$ 157,30 | | |
| | 9026 | Pertutil | R\$ 534,82 | | |
| | 9007 | Pertutil | R\$ 1.731,40 | | |
| | 406117 | Dellanno | R\$ 1.173,40 | | |
| | 406116 | Dellanno | R\$ 1.430,62 | | |
| | 406115 | Dellanno | R\$ 632,48 | | |
| | 406114 | Dellanno | R\$ 800,35 | | |
| | 402002 | Dellanno | R\$ 1.475,52 | | |
| | 402001 | Dellanno | R\$ 1.562,06 | | |
| | 401998 | Dellanno | R\$ 1.503,32 | | |
| | 10183 | Feeling | R\$ 476,28 | | |
| | 10185 | Feeling | R\$ 1.339,30 | | |
| | 138459 | Herval | R\$ 234,11 | | |
| | 3652 | Milasa | R\$ 1.998,80 | | |
| | 402946 | Dellanno | R\$ 678,06 | | |
| | 8973 | Pertutil | R\$ 1.930,50 | | |
| | 138823 | Herval | R\$ 624,71 | | |
| | 44748 | Sierra | R\$ 384,71 | R\$ 30.764,63 | R\$ 3.076,46 |
| Set/00 | 260 | Antella | R\$ 170,00 | | |
| | 704 | Nota não constante no levantamento originário | | | |
| | 49777 | Abarca | R\$ 639,93 | R\$ 809,93 | R\$ 80,99 |

| | | | | | |
|--------|--------|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Nov/00 | 26005 | Multiplast | R\$ 352,94 | | |
| | 3528 | Espectro | R\$ 2.059,01 | R\$ 2.411,95 | R\$ 241,20 |
| Dez/00 | 3853 | Milasa | R\$ 628,32 | | |
| | 3070 | Não constante no levant. originário | | R\$ 628,32 | R\$ 62,83 |
| Fev/01 | 72 | Multiplast | R\$ 809,26 | R\$ 809,26 | R\$ 80,93 |
| Abr/01 | 8057 | Artenova | R\$ 1.160,94 | | |
| | 8250 | Artenova | R\$ 2.633,54 | R\$ 3.794,48 | R\$ 379,45 |
| Jul/01 | 156418 | Telasu | R\$ 280,80 | R\$ 280,80 | R\$ 28,08 |
| | | | | | R\$ 9.481,21 |

Voto pela PROCEDÊNCIA PARCIAL do Auto de Infração.

RESOLUÇÃO

ACORDAM os membros da 1ª Junta de Julgamento Fiscal do Conselho de Fazenda Estadual, por unanimidade, julgar **PROCEDENTE EM PARTE** o Auto de Infração nº 022073.0030/02-1, lavrado contra **MÓVEL S.A. A NORMA**, devendo ser intimado o autuado para efetuar o pagamento da multa de **R\$ 9.481,21**, equivalente a 10% de R\$ 94.812,10, atualizada monetariamente, prevista no art. 42, IX, da Lei nº 7.014/96, e dos acréscimos moratórios.

Sala das Sessões do CONSEF, 28 de novembro de 2003.

CLARICE ANÍZIA MÁXIMO MOREIRA – PRESIDENTE

JOSÉ BEZERRA LIMA IRMÃO – RELATOR

MÔNICA MARIA ROTERS – JULGADORA