

A. I. Nº - 09297146/03
AUTUADO - JUSANILMA DE SOUZA ARAÚJO
AUTUANTE - JOSÉ ARNALDO REIS CRUZ
ORIGEM - IFMT - DAT/METRO
INTERNET - 04.05.2004

4ª JUNTA DE JULGAMENTO FISCAL

ACÓRDÃO JJF Nº 0128-04/04

EMENTA: ICMS. DOCUMENTOS FISCAIS. NOTAS FISCAIS. FALTA DE EMISSÃO DA DOCUMENTAÇÃO FISCAL CORRESPONDENTE. MULTA POR DESCUMPRIMENTO DE OBRIGAÇÃO ACESSÓRIA. De acordo com a legislação tributária estadual, a nota fiscal deverá ser emitida antes da saída da mercadoria. Infração caracterizada. Auto de Infração **PROCEDENTE**. Decisão unânime.

RELATÓRIO

O Auto de Infração em lide, lavrado em 21/10/03 pela fiscalização do trânsito de mercadorias, exige multa no valor de R\$ 690,00, em virtude de ter sido o estabelecimento identificado realizando operações de venda sem a emissão da documentação fiscal correspondente, conforme Termo de Auditoria de Caixa (fl. 9).

O autuado apresentou defesa tempestiva (fl. 16), alegando que: “o valor correspondente à abertura de caixa (fundo de caixa), mais uma ficha de venda no cartão pertencente a outra loja, trazida e deixada na gaveta do caixa pelo irmão da proprietária no período em que o mesmo permanecia no balcão auxiliando no atendimento. E pelo fato de o rapaz não fazer parte do quadro de funcionários da loja, e estar apenas dando um auxílio no atendimento, não soube explicar ao fiscal, mesmo porque ficou assustado e sobressaltado diante do rigor da ação fiscal, a procedência do valor encontrado na gaveta e que não pertencia à mesma. A saber, o saldo de fundo caixa para abertura do expediente do dia, de propriedade do caixa, mais uma ficha de venda no cartão que não pertencia ao caixa, e que o garoto tinha trazido no bolso quando se dirigia a esta loja vindo da outra, e que depositaria no lugar apropriado, na loja de origem, assim que retornasse à mesma, o que gerou todo o mal entendido”. Ao finalizar, o autuado solicita a anulação do Auto de Infração.

Na informação fiscal (fls. 22 a 24), o autuante diz que “foi feita uma visita ao estabelecimento para a apuração da denúncia, sendo recebido por um rapaz que disse ser irmão da proprietária, quando solicitamos que efetuasse a contagem de dinheiro e cartão para a lavratura do Termo de Auditoria de Caixa. Após a contagem do dinheiro e mostrar a cópia da autorização do cartão de crédito foi efetuada a lavratura do Termo de Auditoria de Caixa. Logo após a lavratura do termo e emissão das notas fiscais foi apreendido na mão de uma das vendedoras um bloco com as vendas do dia.” Ao finalizar, solicita a procedência do Auto de Infração.

VOTO

O presente Auto de Infração exige multa em decorrência de falta de emissão de documento fiscal nas operações de vendas a consumidores finais apurada por meio de auditoria de caixa.

Em razão da Denúncia nº 02357 (fl. 3), a fiscalização esteve no estabelecimento do autuado e realizou uma auditoria de caixa, para verificar a regularidade da emissão de documentos fiscais.

Conforme o Termo de Auditoria de Caixa (fl. 9), ficou comprovado que, no dia 03/10/03, o autuado efetuou vendas sem a emissão de notas fiscais, no valor de R\$ 36,00. Em consequência dessa irregularidade, o autuante, corretamente, lavrou o presente Auto de Infração para a cobrança de penalidade por descumprimento de obrigação acessória e exigiu que fosse emitida a Nota Fiscal nº 1107, para regularizar as vendas que foram realizadas sem documentação fiscal.

Não acato a alegação defensiva de que a diferença de R\$ 36,00, apurada na auditoria de caixa, é referente a valores pertencentes a outro estabelecimento e que foram trazidos pelo irmão da senhora Jusanilma de Souza Araújo, pois tal alegação não está comprovada nos autos. Também não se pode alegar que o valor apurado correspondia ao saldo inicial do dia (fundo de caixa), uma vez que o Termo de Auditoria de Caixa, devidamente assinado pela proprietária do estabelecimento, senhora Jusanilma de Souza Araújo, atesta que não havia saldo inicial de caixa.

Em face do comentado, entendo que a infração está devidamente caracterizada, foi correto o procedimento da autuante e é devida a multa exigida no lançamento.

Pelo exposto acima, voto pela PROCEDÊNCIA do Auto de Infração.

RESOLUÇÃO

ACORDAM os membros da 4ª Junta de Julgamento Fiscal do Conselho de Fazenda Estadual, por unanimidade, julgar **PROCEDENTE** o Auto de Infração nº **09297146/03**, lavrado contra **JUSANILMA DE SOUZA ARAÚJO**, devendo ser intimado o autuado para efetuar o pagamento da multa no valor de **R\$ 690,00**, prevista no art. 42, XIV-A, “a”, da Lei nº 7014/96.

Sala das Sessões do CONSEF, 27 de abril de 2004.

ANTÔNIO AGUIAR DE ARAÚJO – PRESIDENTE

ÁLVARO BARRETO VIEIRA – RELATOR

ANTONIO CESAR DANTAS DE OLIVEIRA - JULGADOR