

A. I. N° - 380214.0040/03-3
AUTUADO - JUPARÁ MOTOS PEÇAS E ACESSÓRIOS LTDA.
AUTUANTE - CARLOS ALBERTO BARBOSA DOS SANTOS
ORIGEM - INFAZ ITABUNA
INTERNET - 18.06.04

2ª JUNTA DE JULGAMENTO FISCAL

ACÓRDÃO JJF N° 0192-02/04

EMENTA: ICMS. LEVANTAMENTO QUANTITATIVO DE ESTOQUES. OPERAÇÕES DE SAÍDAS DE MERCADORIAS SEM DOCUMENTOS FISCAIS. EXIGÊNCIA DO IMPOSTO. A diferença das quantidades de saídas de mercadorias, apurada mediante levantamento quantitativo de estoque, constitui comprovação suficiente da realização de operações sem emissão da documentação fiscal. Exigência subsistente, com agravamento da infração, após análise das provas documentais. Auto de Infração **PROCEDENTE**. Decisão unânime.

RELATÓRIO

O Auto de Infração, lavrado em 29/12/03, refere-se a exigência do ICMS de R\$3.023,83, relativo a operação de saídas de mercadorias tributadas efetuadas sem emissão de documentos fiscais, no exercício de 2000, apurada mediante levantamento quantitativo de estoques por espécie de mercadorias, consoante demonstrativos e documentos às fls. 10 a 167 dos autos.

Em 04/02/2004 foi lavrado Termo de Revelia e encaminhado o PAF para inscrição em Dívida Ativa, sendo à fl. 171 dos autos devolvido o processo à INFAZ Itabuna sob a justificativa de que o mesmo foi enviado equivocadamente para inscrição do débito, uma vez que “com defesa tempestiva, em nosso poder. Só assim, poderemos fazer a compensação da defesa e encaminhá-lo ao consef para julgamento, nos termos do RPAF/99, evitando-se assim, CERCEAMENTO DE DEFESA e provável arguição de nulidade pela autuada, causando transtorno a Fazenda Estadual bem como ao andamento do citado processo.”, tudo conforme documentos e parecer às fls. 306 a 312 dos autos.

O autuado, às fls. 174 a 181 do PAF, apresenta impugnação ao lançamento do crédito tributário, onde argui a existência de diversas inconsistências ocorridas no levantamento fiscal, do que anexa às fls. 190 a 303 dos autos novas planilhas e documentos como prova de suas alegações, conforme a seguir:

- Item 11830 – Cilindro Inf. Dir. Gar – Cód. Fabricante 51420KY0861.
Aduz que o estoque inicial é de 5 e não 6 unidades, conforme livro Registro de Inventário (fl. 74); que o total das entradas foi de zero e não de 6 unidades e o total de saídas foi de 2 e não 3 unidades (fl. 216).
- Item 12409 – Bucha Art Garfo Trás – Cód Fabricante 52141kw1900.
Defende que entraram 10 unid. e não zero e o total das saídas foi de 27 e não de 17 unid. (fl. 219).
- Item 8791 – Corrente Transm – Cód Fabricante 40530KW6901.
Ressalta que o estoque inicial é de 4 e não 31 unidades (fl. 64); que as entradas foram de 3 e não zero unidades e as saídas de 6 e não de 30 unidades (fl. 235).

- Item 12799 – Guidão NH105 – Cód. Fabricante – 53100KBB930ZB.
Que o estoque inicial é de 2 e não de 3 unidades (fl. 76) e que o total das saídas foi de 1 e não de 2 unidades (fl. 245).
- Item 1591 – Haste Compl Tensor – Cód Fabricante – 14512KF0000.
Entradas de 5 unidades e não zero e o total das saídas foi de 9 e não 4 unidades (fl. 247).
- Item 1613 – CJ Acionador Tensor – Cód Fabricante 14520KCT691.
Entradas de 5 unidades e não zero e o total de saídas foi de 7 e não 2 unidades (fl. 266).
- Item 8849 – Coroa Transmissão 43D – Cod. Fabricante 41200KBB900.
Que o total das saídas foi de 7 unidades e não zero (fl. 280).
- Item 29225 – Tanque Comb BG115M – Cód Fabricante 17520KBW940ZA.
Que o total das saídas foi de 1 unidade e não zero (fl. 286).
- Item 29674 – Cilindro – Cód Fabricante 121016CE900.
Estoque inicial de 1 e não de 2 unidades (fl. 38); o total das entradas é de zero e não de 1 unidade e o total das saídas foi de 1 e não de 3 unidades (fl. 288).
- Item 29979 – Capacete Wing-Verm56 – Cod Fabricante 08H29RE403RS.
Que a saída foi de 1 unidade e não zero (fl. 290).
- Item 6077 – Embreagem Unidirecio – Cod Fabricante 28125KW3006.
Entradas de 2 unidades e não de zero e o total de saídas foi de 3 e não de 1 unidade (fl. 292).
- Item 6320 – Unidade CDI Comp – Cod Fabricante 30410KB6921.
Estoque inicial de 1 e não 4 unidades (fl. 55) e o total de saídas foi de 1 e não 4 unidades (fl. 299).
- Item 834 – Virabrequim Completo – Cod Fabricante 13000437020.
Estoque inicial de zero e não de 2 unidades (fl. 301).

Assim, diante de tais alegações, conclui inexistir omissão de saídas, do que solicita que o Auto de Infração seja julgado improcedente, para os referidos itens.

O autuante, em sua informação fiscal, às fls. 314 a 318, ressalta que na auditoria de estoque procedida os dados de estoque inicial e final foram obtidos nos livros Registros de Inventário, e as entradas e saídas foram apuradas pelo sistema SAFA, a partir dos arquivos magnéticos, validados pelo Sintegra, apresentado pelo contribuinte. Em seguida, após análise das provas documentais anexadas às razões de defesa, apresenta novo demonstrativo de débito com o ICMS agravado para R\$3.539,24, decorrente das considerações que entendeu pertinentes.

Intimado para tomar ciência e se manifestar, querendo, sobre a informação fiscal, o sujeito passivo não se pronuncia.

VOTO

Trata-se de Auto de Infração lavrado para exigir do autuado o ICMS de R\$3.023,83, apurado através da constatação de operação de saídas de mercadorias tributadas efetuadas sem emissão de documentos fiscais, levantadas mediante auditoria de estoque no exercício de 2000.

O sujeito passivo, em sua impugnação, demonstra a existência de algumas inconsistências ocorridas no levantamento fiscal, as quais passo a tecer a seguinte análise:

- Item 11830 – Cilindro Inf. Dir. Gar – Cód. Fabricante 51420KY0861.

O estoque inicial é de 6 unidades, conforme fl. 74 do PAF (Registro de Inventário); as entradas de zero e as saídas de 2 unidades, consoante documentos (fls. 217/218) e informação fiscal.

- Item 12409 – Bucha Art Garfo Trás – Cód Fabricante 52141kw1900.
Comprovada a entrada de 10 unidades (NF. n.º 869; 252831 e 261277 – fls. 221, 222 e 225) e as saídas de 27 unidades, consoante documentos às fls. 223, 224 e 226 a 234 dos autos).

- Item 8791 – Corrente Transm – Cód Fabricante 40530KW6901.
O estoque inicial é de 61 unidades, conforme fl. 64 dos autos (Registro de Inventário); as entradas de 3 unidades e as saídas de 6 unidades, consoante documentos às fls. 236 a 244 dos autos.

- Item 12799 – Guidão NH105 – Cód. Fabricante – 53100KBB930ZB.
O estoque inicial é de 3 unidades, conforme fl. 76 dos autos (Registro de Inventário) e a saída de 1 unidade, consoante documento à fl. 246 dos autos.

- Item 1591 – Haste Compl Tensor – Cód Fabricante – 14512KF0000.
Comprovada, às fls. 248 a 265 dos autos, as entradas de 5 unidades e as saídas de 9 unidades.

- Item 1613 – CJ Acionador Tensor – Cód Fabricante 14520KCT691.
Comprovada, às fls. 267 a 279 dos autos, as entradas de 5 unidades e as saídas de 7 unidades.

- Item 8849 – Coroa Transmissão 43D – Cod. Fabricante 41200KBB900.
Comprovada as saídas de 7 unidades às fls. 281 a 285 dos autos.

- Item 29225 – Tanque Comb BG115M – Cód Fabricante 17520KBW940ZA.
Comprovada a saída de 1 unidade, à fl. 287 dos autos.

- Item 29674 – Cilindro – Cód Fabricante 121016CE900.
O estoque inicial é de 2 unidades, conforme fl. 38 dos autos (Registro de Inventário); a entrada mantém-se de 1 unidade, relativo a nota fiscal n.º 5050 (relacionada à fl. 12), fato não destituído documentalmente pelo contribuinte, e a saída de 1 unidade consoante documento à fl. 289 do PAF.

- Item 29979 – Capacete Wing-Verm56 – Cod Fabricante 08H29RE403RS.
Comprovada a saída de 1 unidade à fl. 291 dos autos.

- Item 6077 – Embreagem Unidirecio – Cod Fabricante 28125KW3006.
Comprovada as entradas de 2 unidades e as saídas de 3 unidades, conforme fls. 293 a 298 do PAF.

- Item 6320 – Unidade CDI Comp – Cod Fabricante 30410KB6921.
O estoque inicial é de 4 unidades, conforme fl. 55 dos autos (Registro de Inventário) e a saída de 1 unidade, consoante fl. 300 do PAF.

- Item 834 – Virabrequim Completo – Cod Fabricante 13000437020.
O estoque inicial é de 3 unidades, conforme fl. 39 do PAF (Registro de Inventário); a entrada de 1 unidade e a saída de 1 unidade, consoante levantamento fiscal e documentos às fls. 302/303 PAF.

Assim, diante de tais considerações, constato que o imposto devido é de R\$3.400,66, do que deverá a autoridade competente instaurar novo procedimento fiscal para exigir o valor de R\$376,83, conforme previsto no art. 156 do RPAF, aprovado pelo Decreto n.º 7.629/99.

Do exposto, voto PROCEDENTE o Auto de Infração no valor de R\$3.023,83, tendo em vista o demonstrativo a seguir.

| ERRATA DA AUDITORIA DO ESTOQUE | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|------|---------|---------|-------|--------|---------|---------|-------|------------|----------|
| Produto | | Est. | Entrada | Est. | Saídas | Saídas | Omissão | Preço | B. Cálculo | ICMS Dev |
| Código | Nome | Inicial | | Final | Reais | C/ N.F. | Saídas | Médio | Saídas | 17% |

| | | | | | | | | | | |
|-------|----------------------|----|----|----|-----|----|----|-----------------|----------|----------|
| 10956 | Pasta Esfera Superi | 17 | 6 | - | 23 | 2 | 21 | 25,35 | 532,35 | 90,50 |
| 11763 | Cil Int Amorteced | 10 | 11 | - | 21 | 7 | 14 | 40,85 | 571,90 | 97,22 |
| 11830 | Cil Inf Dir Gar | 6 | - | 3 | 3 | 2 | 1 | 40,45 | 40,45 | 6,88 |
| 12384 | Bucha Garfo Tras | 16 | - | 8 | 8 | 4 | 4 | 23,07 | 92,28 | 15,69 |
| 12409 | Bucha Art Garfo Tras | 19 | 10 | 2 | 27 | 27 | - | - | - | - |
| 12479 | Cj Amort Tras R110 | 5 | - | 4 | 1 | - | 1 | 93,01 | 93,01 | 15,81 |
| 12516 | Cj Amort Tras | 14 | - | 10 | 4 | - | 4 | 48,45 | 193,80 | 32,95 |
| 12703 | Bucha B do Braço Osc | 0 | 8 | 0 | 8 | 4 | 4 | 17,76 | 71,04 | 12,08 |
| 12799 | Guidão NH105 | 3 | 0 | 1 | 2 | 1 | 1 | 25,01 | 25,01 | 4,25 |
| 13089 | Alav Embreagem | 31 | 5 | 10 | 26 | 4 | 22 | 20,80 | 457,60 | 77,79 |
| 132 | Junta Carcac Motor | 32 | 0 | 3 | 29 | 1 | 28 | 2,26 | 63,28 | 10,76 |
| 1591 | Haste Compl Tensor | 5 | 5 | 1 | 9 | 9 | - | - | - | - |
| 1613 | Cj Acionador Tensor | 2 | 5 | 0 | 7 | 7 | - | - | - | - |
| 18366 | Jg Ferramentas | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | 14,79 | 14,79 | 2,51 |
| 20022 | Retentor de Óleo Bor | 27 | 15 | 10 | 32 | 7 | 25 | 7,68 | 192,00 | 32,64 |
| 20135 | Rolam Coluna Dir | 14 | 0 | 3 | 11 | 5 | 6 | 30,42 | 182,52 | 31,03 |
| 29225 | Tq Combust BG115M | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | - | - | - | - |
| 29378 | Coluna Direção | 4 | 0 | 0 | 4 | 2 | 2 | 186,92 | 373,84 | 63,55 |
| 29674 | Cilindro | 2 | 1 | 0 | 3 | 1 | 2 | 223,16 | 446,32 | 75,87 |
| 29952 | Coroa Transmissão | 12 | 0 | 7 | 5 | 1 | 4 | 39,70 | 158,80 | 27,00 |
| 29979 | Cap Wing Verm 56 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | - | - | - | - |
| 6077 | Embr Unidirecional | 1 | 2 | 0 | 3 | 3 | - | - | - | - |
| 6320 | Und CDI Comp | 4 | 0 | 0 | 4 | 1 | 3 | 155,73 | 467,19 | 79,42 |
| 633 | Cj Junta Cabeçote | 6 | 1 | 1 | 6 | 3 | 3 | 44,03 | 132,09 | 22,46 |
| 790 | Guarn Tampa Cabe | 73 | 81 | 0 | 154 | 99 | 55 | 1,97 | 108,35 | 18,42 |
| 834 | Virabrequim Comp | 3 | 1 | 0 | 4 | 1 | 3 | 342,59 | 1.027,77 | 174,72 |
| 854 | Virabrequim Comp | 2 | 2 | 1 | 3 | 0 | 3 | 139,51 | 418,53 | 71,15 |
| 8791 | Corrente Transmissão | 61 | 3 | 1 | 63 | 6 | 57 | 111,80 | 6.372,60 | 1.083,34 |
| 8849 | Coroa Transm 43 D | 7 | 0 | 0 | 7 | 7 | - | - | - | - |
| 8850 | Coroa Transm Cp 41 | 9 | 2 | 3 | 8 | 1 | 7 | 48,27 | 337,89 | 57,44 |
| 8881 | Bc Amort Coroa | 56 | 0 | 22 | 34 | 8 | 26 | 4,02 | 104,52 | 17,77 |
| 9683 | Aro Roda Diant | 8 | 5 | 2 | 11 | 2 | 9 | 26,07 | 234,63 | 39,89 |
| 9809 | Cabo Velocímetro | 81 | 15 | 26 | 70 | 26 | 44 | 4,58 | 201,52 | 34,26 |
| 30022 | Cap MD F5-Fechado | 0 | 40 | 4 | 36 | 21 | 15 | 54,90 | 823,50 | 140,00 |
| 30033 | Roupa Chuva Bicolor | 7 | 0 | 0 | 7 | 2 | 5 | 30,72 | 153,60 | 26,11 |
| 30034 | Luva Meio Dedo c/ bt | 0 | 13 | 8 | 5 | 0 | 5 | 16,29 | 81,45 | 13,85 |
| 30038 | Bau p/ pizzeria | 2 | 0 | 0 | 2 | 1 | 1 | 192,78 | 192,78 | 32,77 |
| 31345 | Bau pq 46 lt | 18 | 0 | 0 | 18 | 0 | 18 | 158,04 | 2.844,72 | 483,60 |
| 32548 | prot dient cromado | 12 | 0 | 0 | 12 | 0 | 12 | 223,74 | 2.684,88 | 456,43 |
| 30138 | Bau 90 lt DK | 0 | 4 | 0 | 4 | 2 | 2 | 143,72 | 287,44 | 48,86 |
| 30887 | Corr Transm CG | 0 | 5 | 0 | 5 | 3 | 2 | 10,72 | 21,44 | 3,64 |
| | | | | | | | | TOTAL ICMS: R\$ | | 3.400,66 |

RESOLUÇÃO

ACORDAM os membros da 2ª Junta de Julgamento Fiscal do Conselho de Fazenda Estadual, por unanimidade, julgar **PROCEDENTE** o Auto de Infração n.º **380214.0040/03-3**, lavrado contra **JUPARÁ MOTOS PEÇAS E ACESSÓRIOS LTDA.**, devendo ser intimado o autuado para efetuar o pagamento do imposto no valor de **R\$3.023,83**, acrescido da multa de 70%, prevista no art. 42, III, da Lei n.º 7.014/96, e demais acréscimos legais. Recomenda-se a instauração de novo procedimento fiscal para exigir a quantia reclamada a menos neste Auto de Infração.

Sala das Sessões do CONSEF, 1º de junho de 2004.

FERNANDO A. BRITO DE ARAÚJO – PRESIDENTE/ RELATOR

ARIVALDO DE SOUSA PEREIRA - JULGADOR

JOSÉ CARLOS BACELAR - JULGADOR