

**A. I. N°** - 120018.0003/03-6  
**AUTUADO** - BELLE EPOQUE BOUTIQUE LTDA.  
**AUTUANTE** - AIDIL ISABEL DE SOUZA  
**ORIGEM** - INFAZ IGUATEMI  
**INTERNET** - 18.08.04

### 3ª JUNTA DE JULGAMENTO FISCAL

#### ACÓRDÃO JJF N° 0299-03/04

**EMENTA:** ICMS. ARBITRAMENTO. FALTA DE EXIBIÇÃO DE DOCUMENTOS FISCAIS E CONTÁBEIS. EXIGÊNCIA DO IMPOSTO. Procedimento embasado na impossibilidade de desenvolver procedimento normal de fiscalização do estabelecimento. Justifica-se o arbitramento. Rejeitadas a preliminar de nulidade e a arguição de decadência e indeferido o pedido de revisão fiscal e perícia. Auto de Infração **PROCEDENTE**. Decisão unânime.

#### RELATÓRIO

O Auto de Infração, lavrado em 30/09/2003, refere-se à exigência de R\$20.488,58 de ICMS, por falta de recolhimento do imposto apurado por meio de arbitramento da base de cálculo, em virtude da falta de apresentação ao Fisco de documentação fiscal e contábil, exercícios de 1998 e 1999.

O autuado, por sua advogada legalmente constituída, apresentou tempestivamente impugnação às fls. 48 a 61 dos autos, suscitando preliminar de decadência com base no art. 150, § 4º do CTN e entendimento do STJ, alegando que o contestado lançamento formaliza exigência de imposto cujos fatos geradores ocorreram durante o exercício de 1998, quando já ultrapassados os cinco anos legalmente previstos. Disse que o citado entendimento hoje é unanimemente aceito pelo Judiciário, haja vista que decorrido o prazo de cinco anos extingue-se irremediavelmente o crédito tributário.

A defesa também alegou nulidade da autuação fiscal por equívoco no cômputo da base de cálculo do imposto exigido, e considerou que a descrição dos fatos das supostas infrações está por discrepar da realidade do contribuinte. Disse que se a infração não é descrita com perfeição e a base de cálculo não é indicada corretamente, tem-se a ilação de que o Auto de Infração está eivado de erro a obstar o prosseguimento, por vício. Argumentou que a autuante não teve o cuidado de avaliar todo o conjunto de prova, inclusive quanto ao regime, e que a administração deve cingir-se à estreita legalidade, sem desprezar o conjunto de provas do contribuinte. Citou ensinamentos da Profª Maria Rita Ferragut, em sua obra “Presunções no Direito Tributário”.

Foi alegado ainda, que na hipótese de se constatar alguma irregularidade, o Fisco deveria apurar o nexo entre a exigência do imposto com todo o conjunto probatório, inclusive com a comprovação dos suprimentos de Caixa, e se a autuante tivesse analisado o conjunto das provas constataria a inexistência de irregularidade, ressaltando que o arbitramento somente pode ser utilizado quando o contribuinte incorrer na prática de sonegação de tributo, e não for possível apurar o montante real da base de cálculo. Disse que se pretende transferir para o autuado a obrigação de provar aquilo que o auto não conseguiu, havendo por isso, inversão do ônus da prova. Pede que sejam apreciadas, conhecidas e recebidas as preliminares apresentadas na impugnação, e se por absurdo for assim entendido, que seja deferida revisão fiscal para retificação do Auto de Infração.

A autuante prestou informação fiscal à fl. 154 citando inicialmente o CTN quanto à contagem do prazo para decadência. Em relação ao entendimento do autuado de que houve excesso de exação, a autuante informou duas causas do arbitramento, conforme a seguir:

- falta de apresentação de notas fiscais de saídas referentes ao exercício de 1998 e do período de janeiro a maio e parte de junho de 1999;
- claros indícios de sonegação nos índices de Valor Agregado, haja vista que no exercício de 1998 o custo das mercadorias vendidas foi de R\$138.000,00 e as saídas líquidas, R\$131.000,00 . Assim, sem considerar quaisquer outras despesas o autuado apresenta um prejuízo de R\$7.000,00.

Por fim, a autuante requereu a procedência do Auto de Infração.

Em 24/11/2003 foi apresentado à fl. 157 dos autos requerimento pela representante legal do autuado, solicitando retificar alguns erros materiais da defesa administrativa inicialmente apresentada, sendo indicados os pontos que merecem retificação.

Considerando que o autuado anexou às razões de defesa, xerocópias das primeiras Notas Fiscais de Venda a Consumidor de cada talonário referente ao exercício de 1999, alegando a existência dos documentos fiscais, o PAF foi convertido pela 2ª JJF em diligência à INFAZ de origem, para a autuante intimar o sujeito passivo a apresentar a documentação fiscal e contábil, comprobatória das operações realizadas no período fiscalizado, e informar se os elementos fornecidos pelo contribuinte são suficientes para a realização de fiscalização pelos roteiros normais.

Em atendimento ao solicitado foi prestada nova informação fiscal à fl. 154 dos autos, na qual a autuante esclarece que o autuado foi novamente intimado, sendo solicitados os elementos indicados no encaminhamento da diligência fiscal, entretanto, foi apresentada a mesma documentação fornecida anteriormente à fiscalização. Disse que o autuado não possui escrituração contábil e os documentos foram apresentados de forma incompleta, o que impediu a utilização dos roteiros normais de fiscalização, haja vista que foram fornecidos os seguintes livros e documentos fiscais:

- livros e notas fiscais de compras referentes aos exercícios de 1998 e 1999;
- parte das notas fiscais de saídas do exercício de 1999, e não foram apresentadas as do exercício de 1998;
- informou que foram extraviadas as notas fiscais D-1, do nº 1113 ao 1650 (01 de janeiro a 15 de junho de 1999); de 1751 a 1900 (16 de junho a 13 de julho de 1999).

## VOTO

Inicialmente, observo que em relação ao argumento defensivo de que há necessidade da realização de revisão fiscal e perícia, fica indeferido o pedido formulado pela defesa, com base no art. 147, incisos I e II do RPAF/99, tendo em vista que a perícia é desnecessária, e quanto à revisão por fiscal estranho ao feito, os elementos constantes dos autos são suficientes para as conclusões acerca da lide.

No que tange a arguição de decadência quanto aos valores exigidos, referentes ao exercício de 1998, a legislação estabelece que o direito da fazenda pública constituir o crédito tributário extingue-se no prazo de cinco anos, contados do primeiro dia do exercício seguinte àquele em que o lançamento poderia ter sido efetuado, conforme art. 965 do RICMS/97, que está de acordo

com o art. 173, I do CTN. Assim, considerando que a contagem do prazo correspondente ao exercício de 1998 só começou em 01/01/99, constata-se que na data da ação fiscal não houve decurso do prazo decadencial.

Outra preliminar de nulidade é quanto à descrição dos fatos, alegando o autuado que a infração foi descrita com imperfeição e a base de cálculo não foi indicada corretamente, por isso, entende que o Auto de Infração está eivado de erro, obstando o seu prosseguimento, por vício. Entretanto, observo que a descrição dos fatos foi efetuada de forma compreensível, foram indicados os dispositivos infringidos e da multa aplicada relativamente à irregularidade apurada. Ademais, da leitura da peça defensiva constata-se que o contribuinte entendeu perfeitamente a natureza da infração que lhe foi imputada e quanto à base de cálculo do imposto exigido, será objeto de análise quando da apreciação do mérito da autuação.

Dessa forma, fica rejeitada a preliminar de nulidade requerida nas razões de defesa, haja vista que não se encontram no presente processo os motivos elencados nos incisos I a IV do art. 18 do RPAF para decretar a nulidade da autuação fiscal.

Quanto ao mérito, observo que o Auto de Infração foi lavrado para exigir recolhimento do ICMS apurado por meio de arbitramento da base de cálculo, em virtude da falta de apresentação ao fisco de documentação fiscal e contábil, exercícios de 1998 e 1999.

O autuado apresentou em sua defesa cópia da primeira via de cada talonário de Nota Fiscal de Venda a Consumidor e cópias dos livros fiscais, Registro de Entradas, Registro de Saídas e RAICMS, alegando a existência dos documentos fiscais. Por isso, o PAF foi convertido em diligência à INFAZ de origem para a autuante intimar o sujeito passivo a apresentar a documentação fiscal e contábil, comprobatória das operações realizadas no período fiscalizado, e informar se os elementos fornecidos pelo contribuinte são suficientes para a realização de fiscalização pelos roteiros normais.

Prestada nova informação fiscal à fl. 162 dos autos, a autuante esclareceu que foi apresentada pelo autuado a mesma documentação fornecida anteriormente à fiscalização, e os documentos apresentados de forma incompleta, impediu a utilização dos roteiros normais de fiscalização. Indicou os elementos fornecidos pelo sujeito passivo, relacionados a seguir:

- livros e notas fiscais de compras referentes aos exercícios de 1998 e 1999;
- parte das notas fiscais de saídas do exercício de 1999, e não foram apresentadas as do exercício de 1998;
- foram extraviadas as Notas Fiscais D-1, do nº 1113 ao 1650 (01 de janeiro a 15 de junho de 1999); de 1751 a 1900 (16 de junho a 13 de julho de 1999).

Observo que o contribuinte não apresentou todos os documentos fiscais no prazo regulamentar, e o Fisco não pode ficar aguardando o contribuinte fazer prova de suas operações a qualquer tempo, uma vez que se deve cumprir os prazos processuais, e o autuante desenvolver suas tarefas dentro do prazo de validade da Ordem de Serviço e Termo de Início de Fiscalização.

Trata-se de elemento vinculado à escrituração comercial e fiscal do estabelecimento, e a simples negativa do cometimento da infração não desonera o sujeito passivo de elidir a presunção de legitimidade da autuação fiscal, conforme art. 143, do RPAF/99.

A base de cálculo foi demonstrada pela autuante de forma compreensível e o autuado não apresentou qualquer elemento para contrapor a apuração do imposto.

Entendo que está caracterizada a infração apurada, sendo devido o imposto exigido, haja vista no caso em exame, ficou caracterizado que a falta de exibição dos documentos fiscais impediu a realização de procedimento normal para apurar o valor real do imposto devido. Assim, constata-se que existem no PAF elementos suficientes para justificar a necessidade de arbitramento da base de cálculo.

Face ao exposto, voto pela PROCEDÊNCIA do Auto de Infração.

### **RESOLUÇÃO**

ACORDAM os membros da 3ª Junta de Julgamento Fiscal do Conselho de Fazenda Estadual, por unanimidade, julgar **PROCEDENTE** o Auto de Infração nº **120018.0003/03-6**, lavrado contra **BELLE EPOQUE BOUTIQUE LTDA.**, devendo ser intimado o autuado para efetuar o pagamento do imposto no valor total de **R\$20.488,58**, acrescido da multa de 100%, prevista no art. 42, inciso IV, alínea “i”, da Lei nº 7.014/96, e dos acréscimos legais.

Sala das Sessões do CONSEF, 16 de agosto de 2004

DENISE MARA ANDRADE BARBOSA - PRESIDENTE

ARIVALDO DE SOUSA PEREIRA - RELATOR

IVONE DE OLIVEIRA MARTINS - JULGADORA