

**A. I. N°** - 147324.0010/06-6  
**AUTUADO** - TULIPA COMÉRCIO DE MODA LTDA.  
**AUTUANTE** - AIDA HELENA VASCONCELOS VALENTE  
**ORIGEM** - INFAZ VAREJO  
**INTERNET** - 31.10.2006

**1ª JUNTA DE JULGAMENTO FISCAL**

**ACÓRDÃO JJF N° 0332-01/06**

**EMENTA.** ICMS. BASE DE CÁLCULO. ERRO NA SUA APURAÇÃO. DESENQUADRAMENTO DO SIMBAHIA. RECOLHIMENTO DO IMPOSTO A MENOS. Os fatos ensejadores do desenquadramento foram objetos do processo de investigação fiscal. Não houve impugnação em relação ao fato. Não acolhido o pedido de redirecionamento do débito fiscal às pessoas consideradas como mandatários e administradores. Auto de Infração **PROCEDENTE**. Decisão unânime.

**RELATÓRIO**

O Auto de Infração lavrado, em 09/06/2006, exige imposto no valor de R\$65.380,02, em razão de recolhimento a menos do ICMS em decorrência de erro na apuração dos valores do imposto. Com base nos critérios e alíquotas aplicáveis as operações normais, a partir da ocorrência dos fatos que deu causa ao seu desenquadramento, no período de fevereiro a dezembro de 2003, janeiro a junho e agosto a dezembro de 2004, janeiro a junho e setembro a dezembro de 2005.

Na Descrição dos Fatos consta que a apuração do recolhimento a menos do ICMS transcorreu de desenquadramento de ofício, decorrente de infração cometida pelo contribuinte, da condição de participante do Regime Simplificado do ICMS (SimBahia) para Normal, sendo exigido o imposto com base nos critérios e alíquotas aplicáveis às operações normais, a partir da ocorrência dos fatos que deram causa ao incorreto enquadramento, de acordo com o que determina o art. 408-P; os incisos II, III, IV e VII do art. 408-L e o art. 408-S, do RICMS/BA. Os fatos ensejadores do desenquadramento são objetos do Processo de Investigação Fiscal do Grupo Pacto Federal, anexo ao PAF.

O autuado, às fls. 27 a 36, apresentou defesa alegando integrar, juntamente com outras pessoas jurídicas, um grupo de empresas administradas pela família do Sr. Altamiro Lopes da Silva, que para a finalidade do relatório, foi denominado Grupo Pacto Federal, tendo em vista o nome fantasia sob o qual giravam os estabelecimentos comerciais decorrentes de um eventual “contrato de franquia”.

Disse que no brilhante relatório resultante da investigação realizada pela INFIP, a maioria dessas empresas foram constituídas por interpostas pessoas (funcionários das mesmas e parentes dos administradores) sob o comando dos administradores Altamiro Lopes da Silva, Rosângela de Souza e Altamir Ribeiro Lopes, visando desviar a responsabilidade tributária, comercial e trabalhista da pessoa de seus verdadeiros sócios, através de um processo fraudulento de sucessão comercial e trabalhista. Posteriormente, esses administradores, no intuito de obter indevidamente a redução de seu passivo tributário, por meio do enquadramento no SimBahia, criaram novas pessoas jurídicas e atrelaram essas ao nome fantasia PACTO FEDERAL sob a teórica existência de um contrato de franquia. Entretanto, seus “administradores” perderam o controle de seus atos, levando a empresa a uma situação gravemente caótica. Ao não ter saída para responder pelas consequências da gestão incompetente e fraudulenta não restou outra saída senão a de aceitar a proposta do Sr. Gualter Alberto de Melo para aquisição das empresas, este último, não tinha ciência do passivo oculto resultante dos atos ilícitos daqueles administradores.

Disse que em novembro de 2005, o Sr. Gualter Alberto de Melo adquiriu, através de contrato de cessão onerosa de cotas sociais e compra e venda do fundo de comércio, as quotas sociais e o fundo de comércio da empresa, bem como das outras 20 (vinte) que juntamente com esta foram autuadas com base no mesmo relatório cadastral.

Asseverou que depois de ter efetuado a alteração contratual junto a Junta Comercial do Estado da Bahia – JUCEB e tendo obtido o registro da alteração contratual da empresa Tulipa Comércio de Moda Ltda., se dirigiu à Inspetora da INFAZ Varejo, informando os fatos anteriormente narrados e pretendendo iniciar o processo de regularização dos débitos fiscais do embargante, bem como das demais empresas adquiridas.

No entanto, disse ter tomado conhecimento, em 12/01/2006, da realidade dos fatos demonstrados no relatório cadastral e anexos, uma vez que ignorava a gravidade dos atos dos Srs. Altamiro, Altamir e Rosângela. Assim, disse que o que parecia um bom negócio havia se tornado em um pesadelo que o levaria num primeiro impulso a querer rescindir o negócio, anulando as alterações dos contratos sociais, em ação judicial, no entanto, já estava a 03 meses na administração da empresa e com 135 funcionários.

Disse ter celebrado contrato de cessão onerosa de cotas e compra e venda de fundo de comércio, bem como a alteração do quadro social, junto à JUCEB com as empresas: Limiar Comércio de Moda Ltda., Manaíba Comércio de Modas Ltda., Alecrim Comércio de Moda Ltda., Luzir Comércio de Moda Ltda., Vestidura Comércio de Modas Ltda., Sucupira Comércio de Moda Ltda., Prisma Comércio de Moda Ltda., Lume Comércio de Modas Ltda., Factual Comércio de Moda Ltda., Tulipa Comércio de Moda Ltda., Silvanio Lima Anunciação, Capanema Comércio de Modas Ltda., Dial Comércio de Moda Ltda., Begônia Comércio de Moda Ltda., Atributo Comércio de Modas Ltda., Escopo Comércio de Moda Ltda., Atitude Comércio de Moda Ltda., Fascínio Comércio de Modas Ltda., Fatal Comércio de Moda Ltda., Fator Comércio de Moda Ltda e Fragmento Comércio de Modas Ltda. Alegou que até aquele momento não havia sido transferido o Fundo de Comércio da empresa Capanema Comércio de Moda Ltda., portanto, o Sr. Gualter não exerceu qualquer ato de gestão em relação a essa empresa e, por esta razão afirmou estar notificando os antigos sócios e, também, dos efetivos administradores, da extinção do contrato de cessão onerosa de cotas e compra e venda de fundo de comércio.

Afirmou ter adquirido a empresa juntamente com outras empresas do Grupo Pacto Federal, tornando-se sócio majoritário e administrador dessas desde novembro de 2005. Argumentou que desde a constituição das empresas vem efetuando um parcelamento relativo à denúncia espontânea, no valor de R\$ 461.843,029. Disse que o Sr. Gualter Alberto de Melo demonstrou a capacidade econômica necessária à sua participação no quadro social das empresas, demonstrando não ser o que vulgarmente chama-se de “laranja”.

Disse que a obrigação tributária se assenta em três elementos: fato gerador, tributo e sujeitos ativo (suposto credor) e sujeito passivo (pretenso devedor). A figura do devedor na relação jurídico tributária pode ser tanto o contribuinte quanto o responsável tributário. Transcreveu os arts. 128, 135, I a III, do CTN que tratam de atribuições de responsabilidade. Também transcreveu texto do mestre José Jayme de Macedo e Alyomar Baleeiro.

Asseverou que o desenquadramento decorreu de resultado do relatório cadastral e anexos, decorrente de investigação da INFIP e no referido relatório consta que o enquadramento do autuado no SimBahia se deu de forma fraudulenta de seus antigos administradores. Embora não diga respeito ao mérito do Auto, questionou ter sido atribuído a responsabilidade de todos os débitos fiscais das empresas do Grupo Pacto Federal, independente dos fatos jurídicos, ao Sr. Gualter Alberto de Melo e, em que pese as evidências deve ser atribuída a responsabilidade aos Srs. Altamiro, Altamir e Rosângela, assim, a SEFAZ estaria transferindo a responsabilidade de

atos ilícitos para aqueles que nada praticaram, enquanto que os verdadeiros agentes escapam incólumes à responsabilidade tributária e penal pelo que fizeram.

Requeru seja efetuado o desconto do valor denunciado e parcelado PAF 056570.2006-4 e redirecionamento do débito fiscal, oriundo do Auto de Infração a quem de direito deve responder por eles, ou seja, os mandatários e administradores Altamiro Lopes da Silva, Altamir Ribeiro Lopes e Rosângela de Souza.

A autuante, às fls. 53/54, informou que a primeira solicitação, na planilha referente ao desenquadramento do SimBahia, na coluna Antecipação Parcial recolhida e/ou constituída, foram consignados todos os ICMS pagos e/ou débitos de ICMS existentes provenientes de Auto de Infração/Denúncia Espontânea. Disse estar anexando levantamento discriminando os valores das colunas citadas, como, também, cópias dos demonstrativos de débitos existentes apenas no exercício de 2005 e relação de DAEs utilizados quando do procedimento fiscal.

Esclareceu que o PAF nº 056570.2006-4 se refere a requerimento relativo ao pedido de levantamento de débitos existentes de empresas do Grupo Pacto Federal. Foi deferido em 19/06/2006, o parcelamento para esta empresa abrangendo as AI/DE de nº 6000004912/05-8; 6000006745/05-1 e 6000004911/05-1, já considerados quando da apuração dos débitos tributários que originaram o presente Auto de Infração.

No tocante ao pedido de redirecionamento do débito fiscal, disse deixar à apreciação dos órgãos julgadores.

Opinou pela manutenção da autuação.

#### **VOTO**

Analisando as peças processuais, constato que o autuado não impugna o lançamento do crédito tributário, apenas pede para ser excluída da autuação o valor que entendeu ser objeto de denúncia e parcelamento no PAF 056570.2006-4, bem como, fosse redirecionado o valor do débito fiscal, com base no disposto no art. 135, II do CTN, aos mandatários e administradores Altamiro Lopes da Silva, Altamir Ribeiro Lopes e Rosângela de Souza.

Não acolho o pedido de redirecionamento do valor do débito, haja vista que o pretendido redirecionamento não surge como uma obrigação do fisco, mas, uma faculdade que foi exercida com a indicação do contribuinte como sujeito passivo da obrigação tributária, neste caso.

A Lei nº 7.014/96, no § 3º do art. 6º, ao tratar da responsabilidade solidária pelo pagamento do imposto e demais acréscimos legais dispõe o seguinte: § 3º *A responsabilidade prevista neste artigo não exclui a do contribuinte, facultando-se ao fisco exigir o crédito tributário de qualquer um ou de ambos os sujeitos passivos.*

Assim, a disposição legal acima transcrita atribui ao fisco a faculdade de exigir o crédito tributário de qualquer um ou de ambos os sujeitos passivos, estando, portanto, acertada a indicação do contribuinte como responsável pelo recolhimento do tributo.

No tocante ao pedido de exclusão de parte de valor do débito, na informação fiscal, a autuante esclarece que na apuração do débito já haviam sido consignados os valores relativos as AI/DE de nº 6000004912/05-8; 6000006745/05-1 e 6000004911/05-1. Assim, fica mantido o valor do crédito tributário.

Voto pela PROCEDÊNCIA do Auto de Infração.

#### **RESOLUÇÃO**

ACORDAM os membros da 1ª Junta de Julgamento Fiscal do Conselho de Fazenda Estadual, por unanimidade, julgar **PROCEDENTE** o Auto de Infração nº 147324.0010/06-6, lavrado contra TULIPA

**COMÉRCIO DE MODA LTDA.**, devendo ser intimado o autuado para efetuar o pagamento do imposto no valor de **R\$65.380,02**, acrescido da multa de 60%, prevista no art. 42, II, “a”, da Lei 7.014/96, e dos acréscimos moratórios.

Sala das Sessões do CONSEF, 16 de outubro de 2006.

CLARICE ANÍZIA MÁXIMO MOREIRA – PRESIDENTE/RELATORA

VALMIR NOGUEIRA DE OLIVEIRA – JULGADOR

RUBENS MOUTINHO DOS SANTOS - JULGADOR