

PROCESSO - A. I. Nº 0686988507/94
RECORRENTE - FAZENDA PÚBLICA ESTADUAL
RECORRIDO - ROSALVO DANTAS DE MENEZES
RECURSO - REPRESENTAÇÃO DA PGE/PROFIS
ORIGEM - IFMT FEIRA DE SANTANA
INTERNET - 15/08/2007

1^a CÂMARA DE JULGAMENTO FISCAL

ACÓRDÃO CJF Nº 0276-11/07

EMENTA: ICMS. EXTINÇÃO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO.
Representação proposta com fulcro no art. 119, § 1º, da Lei nº 3.956/81 (COTEB), pela impossibilidade de se exigir do autuado o valor do tributo, se as mercadorias apreendidas foram por ele abandonadas em favor da Fazenda Estadual. A relação jurídica existente entre o Estado (sujeito ativo) e o depositário infiel tem natureza civil e não tributária, cabendo a propositura da competente Ação de Depósito. Representação **ACOLHIDA**. Decisão não unânime.

RELATÓRIO

Trata-se de Representação a este CONSEF encaminhada pela Procuradoria Geral do Estado, através despacho da lavra do Procurador Rogério Leal Pinto de Carvalho e ratificado pelo Procurador Chefe da PGE/PROFIS (fl. 166), acolhendo o Parecer exarado pela Procuradora Dra. Paula Gonçalves Morris Matos e pela Procuradora Dra. Maria Dulce Baleeiro Costa (fls. 160 a 165), no exercício do controle da legalidade, com arrimo no artigo 119, II e § 1º, da Lei nº 3.956/81 (COTEB), propondo que seja declarada a extinção do crédito tributário apurado no Auto de Infração nº 686988507.

O Auto Infracional foi lavrado em razão do transporte de mercadoria desacompanhada de documentação fiscal (fls. 01/02), em 19 de outubro de 1994. As mercadorias, objeto da autuação, foram apreendidas e depositadas, sob a responsabilidade de José Horácio dos Reis (fl. 02).

Como o autuado não pagou o débito nem impugnou o lançamento, foi lavrado o competente Termo de Revelia (fl. 11), em seguida expedida Intimação e, posteriormente, o Edital de Convocação publicado em 29 de outubro de 2004, fl. 22, dirigido ao depositário visando a apresentação das mercadorias para leilão, o que não foi atendido. Uma vez que o depositário não apresentou as mercadorias postas sob sua guarda, caracterizada está a sua infidelidade, autorizada, por norma legal, que seja contra ele promovida a competente Ação de Depósito.

Na Representação proposta, a ilustre Procuradora da PGE/PROFIS, amparada nos arts. 940 a 958, do RICMS, asseverou que as mercadorias são consideradas abandonadas se o contribuinte não solicitar a respectiva liberação, pagar o débito ou impugnar os termos da autuação, e que, ultrapassada esta fase, sem posicionamento e/ou manifestação da parte, caberá ao Fisco Estadual dispor delas livremente para a satisfação do crédito tributário, levando-as a leilão administrativo.

Frisou, também, que a opção pela apreensão das mercadorias incumbe ao Fisco Estadual, não cabendo ao contribuinte decidir se serão elas depositadas em seu poder, em repartição fazendária ou em mãos de terceiro e, por se tratar de escolha do Estado, o qual assim procede por conveniência própria, assume os riscos daí decorrentes.

Assim, a Administração Fazendária, ao decidir pela via da apreensão e depósito em mãos de terceiro, renuncia, automaticamente, à cobrança judicial do próprio autuado, pois são posicionamentos inconciliáveis, reciprocamente excludentes.

Asseverou que o crédito tributário ora analisado não apenas é insuscetível de execução, como também deve ser extinto, pois dele se encontra inequivocamente desobrigado o autuado, vez que

a apreensão das mercadorias e a execução judicial do crédito tributário equivaleriam a cobrar duas vezes o mesmo imposto, configurando autêntico *bis in idem*.

Salientou que a inércia do depositário em apresentar as mercadorias postas sob sua guarda caracteriza sua infidelidade, autorizando seja contra ele promovida a competente Ação de Depósito, e assegurou que a relação jurídica travada entre o Estado e o depositário infiel não é de natureza tributária, constituindo-se em liame de índole civil e, assim sendo, a extinção do crédito tributário em nada prejudica a aludida demanda, pois o que nela se exige do depositário não é o tributo, mas sim a entrega das mercadorias apreendidas ou a indenização, em valor a elas equivalente, pelo seu extravio.

Apoiado no art. 113, do RPAF, discordou da inscrição do crédito em Dívida Ativa por ser flagrantemente ilegal a execução do autuado, vez que este já teve suas mercadorias apreendidas.

Pelas razões expostas e com supedâneo no art. 119, II e § 1º, da Lei nº 3.956 (COTEB), propôs a presente Representação, para que fosse declarada a extinção do Auto de Infração epigrafado, ressaltando que, vindo esta a ser acolhida, os autos não deverão ser arquivados, mas remetidos ao setor judicial da PGE/PROFIS, visto que valerão de prova contra o depositário, na Ação de Depósito a ser contra ele promovida.

A Representação foi ratificada pelo Procurador Chefe da PGE/PROFIS (fl. 166).

VOTO

A matéria objeto da presente Representação cinge-se às hipóteses previstas no Capítulo I, Título III, do RICMS/97, notadamente os arts. 940 e 950, os quais regulam os procedimentos do Fisco quando da apreensão de mercadorias em situação irregular.

Com efeito, a autorização legal que confere poderes à Administração Fazendária para apreender mercadorias em situação irregular, tem por objetivo assegurar a satisfação do crédito reclamado na Ação Fiscal numa eventual sucumbência do sujeito passivo na esfera administrativa ou em caso de revelia, quando então se configuraria a desistência tácita, com o consequente abandono das mesmas.

Assim sendo, esgotadas as medidas regulares de cobrança do crédito lançado mediante Auto de Infração, o Estado providencia o leilão público das referidas mercadorias para fazer face à quitação do débito. Esta é a dicção do art. 950 do RICMS/97, que dispõe expressamente:

“Art. 950. As mercadorias apreendidas serão levadas a leilão público, para quitação do imposto devido, multa e acréscimos tributários correspondentes, tidas como abandonadas e com manifestação tácita de renúncia à sua propriedade, se o contribuinte ou o responsável não providenciarem o recolhimento do débito correspondente, salvo se a matéria estiver sob apreciação judicial:

I – no prazo estipulado na intimação do sujeito passiva relativa ao Auto de Infração, em caso de revelia;

II – depois de esgotado o prazo legal para pagamento, uma vez transitado em julgado a Decisão final na esfera administrativa, no caso de ser apresentada defesa ou Recurso pelo sujeito passivo.”

Portanto, quando o Fisco transfere a guarda das mercadorias apreendidas para uma terceira pessoa, na qualidade de fiel depositário, transfere, igualmente, para ele, os riscos e as responsabilidades da sua atuação, sendo certo que com esse ato provoca uma significativa alteração na relação jurídico-tributária.

Nesse contexto, do fiel depositário deve ser exigida a devolução das mercadorias, para os fins a que se refere à normatividade antes transcrita, e a ele, por via de consequência, devem ser imputadas as responsabilidades pertinentes, em caso de descumprimento da exigência.

Conseqüentemente, não pode o autuado continuar figurando no pólo passivo da relação jurídico-tributária instaurada com a lavratura do Auto de Infração, sob pena de se configurar *bis in idem*, vedado legalmente, impondo a sua desobrigação, através da extinção do crédito tributário correspondente.

Ante o exposto, por considerar o entendimento da Douta PGE/PROFIS em plena consonância com as regras pertinentes, voto pelo ACOLHIMENTO da Representação proposta, para extinguir o crédito tributário lançado através do Auto de Infração multicitado, devendo a proceduralidade retornar àquela Especializada para proposição da competente Ação de Depósito contra o depositário das mercadorias apreendidas.

RESOLUÇÃO

ACORDAM os membros da 1^a Câmara de Julgamento Fiscal do Conselho de Fazenda Estadual, em decisão não unânime, **ACOLHER** a Representação proposta. Encaminhem-se os autos à PGE/PROFIS para a adoção dos procedimentos que o caso requer.

VOTO VENCEDOR - Conselheiros (as): Valnei Sousa Freire, Fábio de Andrade Moura, Oswaldo Ignácio Amador, Fernando Antonio Brito de Araújo e Denise Mara Andrade Barbosa.

VOTO VENCIDO - Conselheira: Sandra Urânia Silva Andrade.

Sala das Sessões do CONSEF, 26 de julho de 2007.

DENISE MARA ANDRADE BARBOSA - PRESIDENTE

VALNEI SOUSA FREIRE – RELATOR

DERALDO DIAS DE MORAES NETO – REPRES. PGE/PROFIS