

**A. I. Nº** - 298938.0602/07-5  
**AUTUADO** - COMPRE FÁCIL SUPERMERCADO LTDA.  
**AUTUANTE** - WELLINGTON MATOS DOS SANTOS  
**ORIGEM** - INFAZ SERRINHA  
**INTERNET** - 11.12.07

#### 4ª JUNTA DE JULGAMENTO FISCAL

##### ACÓRDÃO JJF Nº 0365-04/07

**EMENTA:** ICMS. CARTÕES DE CRÉDITO E DE DÉBITO. VENDAS DE MERCADORIAS COM PAGAMENTOS ATRAVÉS DE CARTÕES DE CRÉDITO E DE DÉBITO. OMISSÃO DE OPERAÇÕES TRIBUTÁVEIS. LANÇAMENTO DO IMPOSTO. A declaração de vendas feitas pelo sujeito passivo, por meio de cartões de crédito e/ou débito, em valores inferiores àquelas informadas pelas instituições financeiras e administradoras de cartões de crédito e/ou débito, autoriza a presunção legal de omissão de saídas anteriores de mercadorias tributáveis sem o pagamento do imposto. Rejeitadas as preliminares de nulidade. Auto de Infração **PROCEDENTE**. Decisão unânime.

#### RELATÓRIO

O Auto de Infração em lide, foi lavrado em 27/06/2007, para exigir o ICMS, no valor de 22.064,53, acrescido da multa de 70%, em decorrência de omissão de saídas de mercadorias tributadas apurada por meio de levantamento de venda com pagamento em cartão de crédito ou de débito em valor inferior ao valor fornecido por instituição financeira e administradora de cartões de crédito, no período de janeiro de 2006 a março de 2007.

O autuado apresenta sua defesa às fls. 19 a 23 argüindo preliminares de nulidade do lançamento tributário nos seguintes termos: 1) que foi intimada pessoa não representante legal da empresa; 2) que se incluiu na base de cálculo do imposto encargos financeiros nas vendas à prazo; 3) que não lhe foi apresentado qualquer justificativa, qualitativa ou quantitativa, para o percentual adotado no arbitramento, por isso, entende que teve cerceado o seu direito de ampla defesa e do contraditório; 4) ausência da indicação de que a omissão se deu por presunção legal; 5) desrespeito aos requisitos e pressupostos legais de validade do lançamento; 6) que o auto não apresenta elementos suficientes para determinar, com segurança, a infração cometida; 7) que há erro no levantamento da base de cálculo a partir da declaração da administradora de cartão de crédito, porque foram consideradas operações de créditos como fato gerador e encargos como base de cálculo e cita o art. 39 do Regulamento do ICMS (Decreto nº 33.118/91); 8) que não existe regulamentação legal para apuração de fato gerador e crédito tributário por arbitramento da base de cálculo; 9) e que os dias fixados como data da ocorrência do fato gerador e data do vencimento não guardam consonância com a realidade fática, e diz que isso caracteriza a ausência de informações no auto de infração quanto a forma de apuração do fato gerador, da base de cálculo e do arbitramento da alíquota.

Ademais, cita dispositivos do CTN, da CF/88, e a Súmula 237/STJ, para arrimar as suas argüições de nulidade.

Quanto ao mérito, no que diz respeito à obrigação principal não se pronunciou, apenas, impugnou a multa aplicada alegando que a mesma tem caráter confiscatório e abusivo, e finaliza a sua peça defensiva pedindo pela nulidade do auto de infração.

O autuante em sua informação fiscal diz que o contribuinte requer a nulidade do auto de infração e menciona as mesmas argüições de nulidades descritas anteriormente, constantes da defesa, e passa a contestá-las, quando informa que a alegação do contribuinte de que a pessoa que recepcionou a intimação não é representante legal da empresa, não é motivo suficiente para

caracterizar a nulidade do auto de infração, diz que a intimação foi destinada ao contribuinte, a qual foi plenamente atendida, atingindo, desta maneira, a finalidade pretendida. Outrossim, a pessoa que se encontrava no estabelecimento, Sra. Josefa Cristina Garcia de Carvalho, à época, se apresentou como sendo a responsável pela empresa na ausência do sócio, e que a mesma meramente recepcionou a intimação, como poderia fazer qualquer outro funcionário da empresa. Afirma que a legislação prevê que o procedimento fiscal pode ser iniciado, com a intimação por escrito, ao contribuinte, ao preposto ou responsável, para prestar esclarecimentos ou apresentar documentos fiscais, solicitados pela fiscalização, contanto que posteriormente encaminhe a quem de direito para que possa atender a solicitação.

Quanto a Base de Cálculo, informa que a mesma diz respeito às vendas efetuadas com cartão de crédito, conforme informada pelas administradoras de cartão, folhas 12 e 15, sem uma correspondente emissão de documento fiscal para as referidas operações, caracterizando, conseqüentemente, a omissão de saída, que motivou a lavratura do auto de infração em apreço.

Diz que não se trata, portanto, de encargos financeiros, como alude equivocadamente o contribuinte. Informa também, que a autuação se baseou na análise da documentação fiscal apresentada pelo contribuinte (Redução "Z" diária do Emissor de Cupom Fiscal) com as operações realizadas com cartão de crédito informadas pelas respectivas administradoras de cartão, (fls. 12 e 15), no período de janeiro de 2006 a março de 2007, sendo descabida a arguição de cerceamento de defesa.

Por fim, informa que a infração cometida, o fato gerador e o lançamento tributário citados pelo contribuinte como inexistentes estão definidos nos artigos 2º, § 3º, VI; 50, I, 124, I e 218, do Decreto 6.284/97, descritos no enquadramento à fl. 02 do auto de infração.

## VOTO

O Auto de Infração refere-se à exigência de ICMS em virtude da constatação de omissão de saídas de mercadorias tributáveis, apurada por meio de levantamento de venda com pagamento em cartão de crédito e de débito em valor inferior ao fornecido por instituição financeira e administradora de cartão de crédito, nos meses de janeiro a dezembro de 2006 e janeiro a março de 2007.

O autuado apresentou defesa às fls. 19 a 23 e arguiu nove preliminares de nulidade do lançamento tributário, que passo a examiná-las, alegando que:

1 - Foi intimada pessoa não representante legal da empresa. Rejeito esta alegação, pois, não é motivo suficiente para se decretar a nulidade do auto de infração, consoante informou o autuante, a pessoa que assinou a intimação, à época, se apresentou como sendo funcionário responsável pelo estabelecimento, na ausência dos seus titulares, e, apenas recebeu a intimação fazendo a sua entrega aos sócios da empresa. Ademais, ficou demonstrado que o contribuinte tomou conhecimento da mesma, haja vista a sua defesa apresentada tempestivamente, ficando patente que a intimação atingiu a finalidade pretendida, a de levar ao conhecimento do sujeito passivo todo o procedimento fiscal que culminou na lavratura do Auto de Infração.

2 – Foram incluídos na base de cálculo do imposto encargos financeiros nas vendas a prazo. Não acato este argumento, vez que, analisando os documentos acostados ao processo, constatei que a base de cálculo considerada corresponde às diferenças a menos, de vendas consignadas em ECF, em relação aos valores das vendas com cartões de crédito e de débito informadas pelas instituições financeiras e administradoras de cartões de crédito. Não identifiquei nos autos registros dos encargos financeiros alegados.

3 – Teve cerceado o seu direito de ampla defesa e do contraditório, porque não lhe foi apresentado qualquer justificativa, qualitativa ou quantitativa, para o percentual adotado na constituição do lançamento tributário. Não acolho esta justificação, analisando as peças processuais, verifiquei que a lavratura do Auto de Infração foi devidamente fundamentada em papéis de trabalho que originaram o lançamento tributário, dos quais o sujeito passivo recebeu cópia, tendo as infrações

descritas de forma clara, estando pautadas nos demonstrativos, e documentos fiscais que embasaram a acusação fiscal, determinando, com segurança, a infração e o infrator.

4 - Ausência da indicação de que a omissão se deu por presunção legal. Rejeito o que foi aduzido, uma vez que essa presunção, por sua natureza, decorre da própria norma, que no enquadramento da infração no Auto, se encontra bem clara quando faz a indicação do art. 2º, § 3º, inciso VI, do RICMS/97, que presume a ocorrência de operações tributáveis sem pagamento do imposto, de valores de vendas inferiores aos informados por instituições financeiras e administradoras de cartões de créditos.

5 - Desrespeito aos requisitos e pressupostos legais de validade do lançamento. Não acato esta arguição, haja vista que o sujeito passivo foi regularmente intimado, tomou conhecimento da ação fiscal, inclusive a Secretaria do Conselho de Fazenda Estadual encaminhou o processo à INFAZ de origem para que fosse feito a entrega ao autuado das informações do Relatório Diário Operações TEF, de toda operação do período fiscalizado (fl. 32). A Inspeção Fazendária juntou às fls. 34 a 163, a cópia do referido Relatório TEF e intimou o autuado para receber cópia do mesmo, conforme fls. 164 e 165, consoante comprovante de Entrega de Correspondência, nº 37568591 7 BR, fl. 165, tendo sido reaberto prazo de 30 dias para defesa. Não tendo se manifestado no prazo legal, o processo retornou ao CONSEF para julgamento. Ademais, atendendo intimação o contribuinte entregou as Reduções Z para fiscalização, como afirma o autuante em sua informação, fls. 27 a 29, e com base nos citados Relatórios TEF e Reduções Z, constatei que foi elaborado demonstrativo, apurado o fato gerador das omissões de saídas de mercadorias tributadas, identificando claramente a Base de Cálculo, a alíquota e o montante do imposto devido e o percentual da multa aplicada, constatei, ainda que o contribuinte tomou ciência com recebimento de cópias do Auto de Infração e seus anexos e levantamento realizado.

6- O auto não apresenta elementos suficientes para determinar, com segurança, a infração cometida. Não acolho esta alegação, vez que da análise das peças processuais, constato que na lavratura do Auto de Infração foi devidamente cumprido o disposto nos artigos 18, IV, “a” e 39 do RPAF/99, com a entrega ao sujeito passivo de todos os papéis de trabalho que deram origem ao crédito tributário, tendo as infrações descritas de forma clara, estando fundamentadas nos demonstrativos e documentos fiscais que embasaram a acusação fiscal, determinando com segurança a infração e o infrator. Além do mais, o contribuinte, exercendo o seu direito de ampla defesa e do contraditório, apresentou impugnação, demonstrando ter pleno conhecimento dos fatos arrolados na acusação fiscal que originou a lavratura do presente Auto de Infração.

7 - Há erro no levantamento da base de cálculo a partir da declaração da administradora de cartão de crédito. Não acato também esta arguição. A empresa não trouxe ao processo qualquer elemento de prova apontando os erros alegados, constatei que a base de cálculo considerada para apuração do imposto, está correta, correspondendo o seu valor às diferenças a menos, encontradas nas vendas registradas em ECF, em relação aos valores das vendas com cartões de crédito e de débito informados pelas instituições financeiras e administradoras de cartões, constantes dos relatórios TEF, cujas cópias lhe foram entregues, oportunizando a empresa identificar e apresentar o erro aduzido, o que não fez.

8 - Não existe regulamentação legal para apuração de fato gerador, da alíquota e de crédito tributário por arbitramento da base de cálculo. Rejeito estas alegações, constato que não houve aplicação de qualquer modalidade de arbitramento. Neste caso específico, foi aplicado o roteiro de fiscalização em usuário emissor de cupom fiscal, e a autuação se deu por presunção legal de omissão de saída de mercadoria tributada, apurada por meio de levantamento de vendas com pagamentos em cartão de crédito e de débito, informadas pelas administradoras, fundamentada no exame destas vendas e daquelas constantes dos documentos fiscais Reduções Z, apresentados pelo sujeito passivo.

9 - por derradeiro, não acato a arguição de que os dias fixados como data da ocorrência do fato gerador e data do vencimento não guardam consonância com a realidade fática, e de que

caracterizam a ausência de informações no auto de infração quanto a forma de apuração do fato gerador, da base de cálculo e do arbitramento da alíquota. Por derradeiro, não acato esta arguição, primeiramente porque não houve qualquer arbitramento, nem da alíquota nem de qualquer outro elemento, consoante demonstrado anteriormente, e do exame levado a efeito nos documentos acostados ao processo, constatei que as datas de ocorrências do fato gerador constantes dos mesmos, guardam perfeita correspondência com aquelas registradas no Auto de Infração e a data de vencimento no dia 9 do mês subsequente ao da ocorrência do fato gerador, nele consignada, está de acordo com o artigo 124, do Regulamento do ICMS/97.

Em conclusão, consoante o aqui demonstrado, ficou constatado, que o sujeito passivo se limitou apenas em arguir preliminares de nulidades.

O autuado impugnou a multa aplicada, aduzindo que a mesma tem o caráter confiscatório e abusivo, violando seriamente a Constituição Federal.

Em relação as alegações pertinentes à inconstitucionalidade da legislação tributária estadual, no que diz respeito à multa aplicada, de acordo com o artigo 167, I, do RPAF/99, não se inclui na competência deste órgão julgador, declarar inconstitucionalidade estadual.

No mérito, à vista dos documentos acostados ao processo, constatei que houve omissão de saídas de mercadorias tributáveis, apurada por meio de levantamento de venda com pagamento em cartão de crédito e de débito em valor inferior ao fornecido por instituição financeira e administradora de cartão de crédito, que à luz do § 4º, do art. 4º, da Lei nº 7.014/96, presume-se omissão de saídas de mercadorias tributáveis sem pagamento do imposto, ressalvada ao contribuinte a prova da improcedência da presunção. Ademais, atendendo intimação, o contribuinte entregou as Reduções Z para fiscalização, como afirma o autuante em sua informação, fls. 27 a 29, e com base nos citados Relatórios TEF e Reduções Z, constatei que foi elaborado demonstrativo, apurado o fato gerador das omissões de saídas de mercadorias tributadas, identificando claramente a Base de Cálculo, a alíquota e o montante do imposto devido e o percentual da multa aplicada, e no Auto as infrações foram descritas de forma clara, estando fundamentadas nos demonstrativos e documentos fiscais que embasaram a acusação fiscal, determinando com segurança a infração e o infrator. Constatei, ainda, que o contribuinte tomou ciência com recebimento de cópia do levantamento realizado. Houve reabertura de prazo de defesa e o autuado não de pronunciou.

Como demonstrado na citada lei, esta presunção é “*juris tantum*”, ou seja, admite prova contrária, cabendo ao contribuinte comprovar a improcedência da presunção, e não o fez.

Pelo exposto, entendo que está correta a autuação, haja vista que, consoante o artigo 142, do RPAF/99, “a recusa de qualquer parte em comprovar fato controverso com elemento probatório de que necessariamente disponha, importa presunção de veracidade da informação da parte contrária”.

Diante todo o exposto 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 **298938.0602/07-5**, lavrado contra **COMPRE FÁCIL SUPERMERCADO LTDA.**, devendo ser intimado o autuado para efetuar o pagamento do imposto no valor de **R\$ 22.064,53**, acrescido da multa de 70%, prevista no art. 42, III da Lei nº 7.014/96, e dos acréscimos legais.

Sala das Sessões do CONSEF, 29 de novembro de 2007.

EDUARDO RAMOS DE SANTANA – PRESIDENTE

FRANCISCO ATANÁSIO DE SANTANA – RELATOR

TERESA CRISTINA DIAS CARVALHO – JULGADORA