

A. I. N^º - 279464.0001/11-8
AUTUADO - OXITENO NORDESTE S/A INDÚSTRIA E COMÉRCIO
AUTUANTE - MARCO ANTÔNIO CARVALHO DE MATOS
ORIGEM - IFEP INDÚSTRIA
INTERNET - 16.09.2014

4^a JUNTA DE JULGAMENTO FISCAL

ACÓRDÃO JJF N^º 0181-04/14

EMENTA: ICMS. 1. CRÉDITO FISCAL. FALTA DE ESTORNO. ATIVO IMOBILIZADO VENDIDO EM PRAZO INFERIOR A CINCO ANOS CONTADOS A PARTIR DA AQUISIÇÃO. 2. IMPORTAÇÃO. ERRO NA DETERMINAÇÃO DA BASE DE CÁLCULO. RECOLHIMENTO DO IMPOSTO EFETUADO A MENOS. Ilícitos tributários expressamente acatados. Infrações 07 e 08 mantidas. 3. CRÉDITO FISCAL. UTILIZAÇÃO INDEVIDA. a) MATERIAIS DESTINADOS AO USO E CONSUMO. a1) Lacres usados em veículos de transporte não se enquadram nas condições exigidas no art. 93, § 1º, RICMS/1997. Infração 01 parcialmente elidida após revisão fiscal. a2) As operações objeto da autuação não dizem respeito a compras de materiais que devem figurar no rol daqueles pertencentes ao ativo permanente. Infração 06 caracterizada. b) REGISTRO DE VALORES SUPERIORES AOS PERMITIDOS NA LEGISLAÇÃO. Refeitos os cálculos com a inserção do Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI). Infração 05 parcialmente elidida. 4. DIFERENÇA DE ALÍQUOTAS. AQUISIÇÕES INTERESTADUAIS DE MATERIAL DE USO E CONSUMO. Este item do lançamento de ofício resulta do imediatamente anterior. Uma vez que a revisão fiscal da infração 01 incidiu apenas nas aquisições de pallets, todas ocorridas internamente (no Estado da Bahia), nada resta a corrigir nesta. Infração 02 caracterizada. 5. ACRÉSCIMOS TRIBUTÁRIOS. ACRÉSCIMOS MORATÓRIOS. PAGAMENTO EXTEMPORÂNEO DO IMPOSTO. A descrição do suposto ilícito e o enquadramento legal não correspondem aos fatos constatados. Infração 03 descaracterizada. 6. BASE DE CÁLCULO. ERRO NA SUA DETERMINAÇÃO. TRANSFERÊNCIAS INTERESTADUAIS COM BASE DE CÁLCULO INFERIOR AO CUSTO DE PRODUÇÃO. O fato de um dispositivo regulamentar não se referir ao período que será tomado como parâmetro para efeito de cálculo do custo não significa que o mesmo será o mês corrente. Infração 04 descaracterizada. Preliminar de nulidade rejeitada. Indeferido o pedido de revisão. Auto de Infração **PROCEDENTE EM PARTE**. Decisão não unânime quanto à infração 3.

RELATÓRIO

O Auto de Infração em lide, lavrado no dia 05/12/2011, exige ICMS no valor histórico de R\$ 1.328.800,82, sob a acusação do cometimento das irregularidades abaixo especificadas.

Infração 01 – Utilização indevida de crédito, referente às aquisições de materiais destinados ao uso e consumo do estabelecimento. Está dito que a imputação diz respeito ao hidróxido de sódio usado no tratamento de efluentes e à KURITA, cuja destinação é o tratamento de água (anexos A-1 e A-2 da peça inicial). ICMS de R\$277.418,51 e multa de 60%, prevista no art. 42, VII, “a” da Lei 7.014/96.

Infração 02 – Falta de recolhimento das diferenças de alíquotas nas aquisições interestaduais de materiais destinados ao uso e consumo do estabelecimento. Consta que as operações autuadas são as mesmas da infração 01, que teria sido reconhecida pelo sujeito passivo, embora não paga (anexo B). ICMS de R\$ 142.841,85 e multa de 60%, prevista no art. 42, II, “f” da Lei 7.014/96.

Infração 03 – Falta de recolhimento dos acréscimos moratórios atinentes ao imposto recolhido intempestiva e espontaneamente. *“No período de janeiro a novembro de 2007 a Oxiteno creditou-se do ICMS decorrente da aquisição de produtos destinados a uso e consumo (produtos da kurita destinados ao tratamento de água), no mês de dezembro de 2007 a empresa reconheceu o erro e estornou todo crédito indevido (relativo ao período de janeiro a novembro de 2007) pelo valor histórico, restando recolher os acréscimos moratórios entre o período da ocorrência do fato gerador (de janeiro a novembro de 2007) e a data extemporânea do seu reconhecimento (dezembro de 2007). Para o cálculo dos acréscimos moratórios foi utilizado o sistema da SEFAZ, a metodologia e o valor encontrado encontram-se demonstrados nos anexos A-3 (...) e A-4 (...).”* Valor de R\$ 3.076,90 e multa de 60%, prevista no art. 42, VIII da Lei 7.014/96.

Infração 04 – Saídas de produtos em transferências para estabelecimento localizado em outra unidade da Federação, pertencente ao mesmo titular, com preço inferior ao custo de produção (anexos, C, C1 e C2). ICMS de R\$ 25.254,49 e multa de 60%, prevista no art. 42, II, “a” da Lei 7.014/96.

Infração 05 – Utilização indevida de crédito, relativo às entradas de bens do ativo imobilizado em valores superiores aos permitidos na legislação (anexos D e D3 a D10 da peça inicial). ICMS de R\$ 542.759,56 e multa de 60%, prevista no art. 42, II, “f” da Lei 7.014/96.

Infração 06 – Utilização indevida de crédito, referente às mercadorias adquiridas para integrar o ativo permanente. Está registrado que o contribuinte lançou no livro CIAP compras de materiais de uso e consumo, utilizados em função de desgaste e manutenção dos equipamentos da unidade industrial (anexos D e D3 a D10). ICMS de R\$ 173.352,72 e multa de 60%, prevista no art. 42, VII, “b” da Lei 7.014/96.

Infração 07 – Falta de estorno de crédito de ativo imobilizado, alienado antes do prazo de 05 (cinco) anos contados a partir do seu recebimento (anexos D e D3 a D10). ICMS de R\$ 14.984,89 e multa de 60%, prevista no art. 42, VII, “b” da Lei 7.014/96.

Infração 08 – Recolhimento a menor do imposto devido nas importações, em razão de erro na determinação da base de cálculo, seja pela falta de inclusão de despesas aduaneiras, seja pela incorreta utilização da taxa de câmbio (anexos E, F, G e H). ICMS de R\$ 149.111,90 e multa de 60%, prevista no art. 42, II, “a” da Lei 7.014/96.

Através de pessoa regularmente constituída (procuração de fls. 685/686), o contribuinte ingressa com impugnação às fls. 639 a 684.

Primeiramente, pleiteando a homologação, ressalta que pagou parte do montante exigido, através de aproveitamento de crédito convalidado, nos seguintes termos: infração 01 (R\$ 214.046,50), infração 02 (R\$ 123.325,84), infração 07 (R\$ 14.984,89) e infração 08 (R\$ 149.111,90).

Quanto aos valores não reconhecidos das infrações 01 e 02, que dizem respeito aos ingressos de pallets de madeira e lacres de segurança para carretas, informa que utiliza os primeiros como material de embalagem no transporte, entrega e movimentação de produtos acabados. Caso estes últimos entrassem em contato com o solo, restariam contaminados e imprestáveis aos fins a que se destinam, situação que os clientes localizados no exterior não admitem, pelo que demandam

as entregas com o acompanhamento dos pallets, que não são devolvidos e compõem o custo das mercadorias acabadas (foto de fl. 640).

Transcreve Acórdãos deste CONSEF, assim como o art. 93, I, “a”, RICMS/1997, e coloca documentos à disposição para eventual diligência.

Raciocínio semelhante expõe para os lacres de segurança de transporte, que é componente de embalagem destinado à garantia da integridade dos produtos vendidos. Ao recebê-los, os clientes os rompem e jogam fora.

No tocante à infração 03, argumenta que é improcedente, pois o art. 42, VIII, Lei 7.014/1996 impõe multa sobre o valor dos acréscimos que não forem pagos com o imposto, o que não ocorreu no caso em exame, pois não recolheu nada, apenas estornou um crédito que havia sido indevidamente tomado.

A infração 04 acusa saídas de produtos em transferências para estabelecimento localizado em outra unidade da Federação, pertencente ao mesmo titular, com preço inferior ao custo de produção (anexos, C, C1 e C2). A metodologia do fisco, a seu ver, se mostrou equivocada, uma vez que considerou o citado custo tomando como parâmetro o mesmo mês em que ocorreram as saídas, situação que traduz divergência com a prática adotada por si e pela grande maioria dos estabelecimentos industriais, que “*fecham seus custos de produção nos primeiros dias do mês seguinte ao da própria produção*” (até o 7º dia útil).

Outra razão determinante - que impossibilita o cálculo do custo das saídas no próprio mês - é que a BRASKEM, indústria fornecedora da sua principal matéria prima (eteno), somente emite a nota fiscal das vendas de um determinado período mensal no 1º (primeiro) dia daquele imediatamente posterior.

Portanto, no dia 1º (primeiro) de cada mês, o custo de produção calculado será aquele correspondente aos 2 meses anteriores. Por exemplo, no dia 1º de outubro terá fechado o de agosto, visto que o de setembro será obtido até 07/10. Transcreve o art. 56, “b”, RICMS/1997 à fl. 647. Na hipótese de não haver produção no segundo mês anterior ao da saída, computa o terceiro para o fim de determinação da base de cálculo, e assim sucessivamente (documentos 22 a 71). “*Vejam, nobres julgadores, que em todos os casos, quando se utiliza o custo de produção de 2 meses anteriores, o valor bate exatamente com o preço de transferência apurado pelo r. Fiscal*”.

Com relação à infração 05 (utilização indevida do crédito relativo às entradas de bens do ativo imobilizado, em valores superiores aos permitidos na legislação), diz que a fiscalização cometeu equívoco ao desconsiderar o CFOP 5124 na coluna IPI. Teria sido tomado apenas o 6124. O demonstrativo, conforme alega, deverá ser refeito para incluir os CFOPs 5124, 5101, 6101, 6102, 6122, 6124 e 6917, conforme documentos 72 a 96.

Destaca também que o auditor “*recalculou o coeficiente de creditamento do CIAP*” sem considerar nas saídas de prestações tributáveis (numerador a que se refere o art. 93, § 17, III, RICMS/1997, transcrita às fls. 649/650) remessas para armazenagem (saídas provisórias); saídas equiparadas à exportação (remessas para exportação e vendas para a Zona Franca de Manaus, operações com manutenção de crédito prevista no art. 103, I, “b”, RICMS/BA) e saídas sem transferência de titularidade (documentos 97 a 121). O cálculo que entende correto está nos documentos 122/123.

Insurge-se contra o fato de o autuante ter incluído no denominador a mesma operação duas vezes. Ou seja, o valor correspondente à remessa para armazenagem e o da respectiva venda. Para anular esse efeito, a remessa para armazenagem deveria ter sido incluída no numerador, o que alega com fulcro no art. 6º da Portaria CAT 25/2001, do Estado de São Paulo.

No sentido de que também envolvem saídas provisórias, aplica em relação às saídas sem transferência de titularidade, designadas às fls. 656/657, o mesmo argumento acima expandido.

Ao encerrar a defesa da quinta infração, pondera que os documentos 122/123 comprovam que utilizou créditos em valores inferiores aos que tinha direito.

Impugnando a infração 06, traz aos autos a redação do art. 179, IV da Lei das Sociedades Anônimas; arts. 19 e 20 da Lei Complementar 87/1996; art. 93, V, “a” e “b” do RICMS/1997/BA e trecho do Manual de Contabilidade das Sociedades por Ações, para aduzir que o entendimento do autuante de que os materiais se destinam à manutenção e reposição por desgaste é errôneo.

Sublinha que existem normas internas a serem observadas para aprovação de investimentos. As propostas respectivas aprovadas pela diretoria são atribuídos números e classificações, como o CFI (centro funcional de investimento). Colacionou parecer técnico, no qual assevera ter demonstrado que os itens objeto da autuação são todos destinados à manutenção do estabelecimento, comercialização, industrialização ou produção, consumidos no processo na condição de elementos essenciais.

Na sua concepção, é necessária a imediata revisão do levantamento fiscal, pois em relação a algumas aquisições o crédito ora foi aceito ora não, o que agride seu direito de defesa, porquanto dificulta a compreensão do critério escolhido: bombas, motores, um tanque e válvulas (documento 127).

Retornando ao sobredito parecer, diz que todos os seus equipamentos, a exemplo de válvulas de controle de vazão, pressão e temperatura (fotos de fl. 668), são vitais ao desenvolvimento das atividades, sem os quais o mesmo não seria possível e haveria riscos de parada da planta e de acidentes de grandes proporções.

No que é relativo aos materiais que denomina “*periféricos*” e aos destinados às instalações elétricas ou de construção civil (postes, arruelas, curvas, terminais, porcas, bujões, bombas, isolantes, painéis de luz, piso etc.), assinala que são necessários ao bom funcionamento dos equipamentos. Muitas vezes, a compra destes últimos envolve também a aquisição de itens de construção civil e painéis de instalações de energia, como para iluminação, cimento, telhas etc.

Cita como exemplo o tanque para armazenamento de ácido acético (CFI 052187 - descrição à fl. 671 e foto à fl. 672), cujo crédito de aquisição acredita ter sido equivocadamente glosado, uma vez que foi o único. Todos os materiais que ingressaram no estabelecimento por meio deste CFI tiveram seus créditos estornados.

Em seguida, menciona os CFIs 2126, através dos quais foi adquirida nova coluna de amônia (fl. 673); 2274 (trocador de calor, fl. 674); 2728 (torre de resfriamento, fls. 675/676); 2183 (controlador lógico programável, fls. 676/677); 2244 e 2487 (tratamento e sistema de efluentes, fls. 678/679); troca de equipamentos em paradas; condicionamento de produtos “*palletizados*” (equipamentos de embalagem, embaladora de pallets e rampa niveladora móvel, fls. 680/681) e CFI 2387 (armazenamento de tambores vazios, fls. 682/683).

Requer procedência parcial, com a homologação dos valores recolhidos.

O autuante apresenta informação fiscal às fls. 891 a 936.

Com relação à infração 01 (utilização indevida de crédito, referente às aquisições de materiais destinados ao uso e consumo), acata a argumentação defensiva concernente aos pallets, mas discorda daquela que diz respeito aos lacres de segurança para carretas, por entender que um mesmo veículo pode transportar produtos de origens diversas, inclusive de sociedades empresárias diferentes.

Junta demonstrativo revisado (anexo A), às fls. 937 a 947.

Quanto à infração 02 (falta de recolhimento das diferenças de alíquotas nas aquisições interestaduais de materiais destinados ao uso e consumo), que tem origem na de número 01, alega que não houve necessidade de revisão, visto que todos os pallets de madeira foram adquiridos no Estado da Bahia.

Refuta a tese de impugnação da infração 03, uma vez que, nas suas palavras, “*o contribuinte não pode se utilizar de crédito que considere indevido para em seguida estorná-lo no momento que lhe aprouver e de sua conveniência (...)*”.

Ao comentar a quarta infração, informa que, a despeito das alegações sobre os meses de fechamento dos custos de produção, e as respectivas utilizações de seus valores como bases de cálculo nas transferências, ateve-se exclusivamente ao que dispõe o art. 56, V, “b” do RICMS/1997, que não faz qualquer alusão ao aspecto temporal.

Entende que sua interpretação foi a correta e mantém a autuação.

No que se refere à infração 05, quanto ao pedido de inclusão do CFOP 5124 “*no grupamento das operações para consideração no cálculo do índice e o refazimento das planilhas para inclusão desse CFOP informamos que acatamos a solicitação e alegações da autuada conforme demonstrado na planilha intitulada: VALORES DE IPI CONSIDERADOS NO “VALOR DAS OPERAÇÕES DE SAÍDAS E PRESTAÇÕES TRIBUTADAS (...)*”.

Às fls. 909/910, transcreve o art. 339 do RICMS/1997 para aduzir que não é pertinente a inclusão de outras entradas na fórmula de cálculo do crédito (saídas equiparadas à exportação, remessas para armazenagem e saídas sem transferência de titularidade). Colaciona, às fls. 955/956, solicitação de diligência da 3ª Junta de Julgamento Fiscal, que tratou do mesmo assunto em Auto de Infração lavrado contra o mesmo impugnante, e informa que reformulou os demonstrativos de acordo com o que está ali consignado. Ressalta que se o entendimento do sujeito passivo fosse correto, o mesmo faria jus a um percentual maior do que 100% (numerador maior do que o denominador).

Relativamente à sexta infração, sublinha que não comentará as considerações de defesa sobre procedimentos internos para aprovação de investimentos e sobre conceitos legais ou contábeis. O critério utilizado, segundo informa, foi chancelar o crédito de todos os materiais adquiridos em projetos de ampliação ou de investimento e estornar aqueles cujas entradas não ocorreram em tais circunstâncias, o que explica porque para o mesmo item ora o direito foi mantido ora não. Ressalta que a informação de vinculação de um determinado item a projetos de ampliação ou investimento foi dada pelo próprio contribuinte (fls. 255 a 257 e CD de fl. 495).

Concorda com as alusões do defendante relativas às válvulas, assinalando que “*é justamente a substituição dessa válvula deteriorada com o tempo ou mesmo componentes dela tais como: juntas, parafusos, porcas, gaxetas e etc que são realizadas em parada de planta (seja parada parcial de uma unidade ou parada geral de toda a planta) que são objeto de glosa de seus créditos. Observem nobres julgadores que se a uma válvula ou qualquer outro material/componente lançado no CIAP estiver, a ele associada um projeto de investimento ou ampliação da planta e/ou unidade industrial essa válvula ou qualquer outro material/componente teve seu crédito mantido (...)*”.

Em seguida, ressaltando que agiu de acordo com o entendimento da 3ª Junta, traduzido na precitada solicitação de diligência, reconhece as alegações concernentes aos CFIs 2187 e 2274 (tanque de armazenamento de ácido acético e trocador E-325) e informa que procedeu à revisão dos demonstrativos da imputação, mantendo o crédito correlato (modificação do anexo D1, infração 01.02.01).

Não concorda com o raciocínio atinente aos CFIs 2126, 2183 e 2728 com fundamento nas planilhas de fls. 921/922, 927 e 925, pois, segundo argumenta, os materiais cujos créditos foram glosados são pequenos componentes e não os equipamentos como um todo: COLUNA DE STRIPPER DE AMÔNIA D-1530-B, CLP e TORRE DE RESFRIAMENTO.

Com relação ao tratamento de efluentes (CFIs 2244 e 2487), pontua que está fora da cadeia produtiva. Os materiais cujos créditos não foram admitidos são pequenos itens de reposição do sistema, consoante planilha de fls. 929/930.

Contesta as alegações defensivas correspondentes às paradas, uma vez que entende que os materiais de reposição incorporados à planta por ocasião das mesmas não ensejam direito a crédito, já que apenas substituem produtos desgastados pelo tempo.

Quanto aos equipamentos de embalagem, embaladoras de pallets e rampa niveladora móvel, diz que o autuado não identificou o CFI e reitera o entendimento de que reposições ou substituições não geram créditos fiscais.

Passa a analisar a questão do armazenamento de tambores vazios (CFI 2387), afirmando que a unidade respectiva está fora da cadeia produtiva. “*Os materiais cujo crédito foram lançados no CIAP e que têm vinculação direta com o armazenamento de tambores vazios conforme abaixo relacionados são pequenos itens de reposição do sistema em operação*” (fls. 934/935).

Conclui mantendo a autuação.

Juntadas nota fiscal avulsa e cópia de Parecer às fls. 976/977.

Das fls. 979 a 989 constam pedidos de pagamento parcial através de certificado de crédito.

Devidamente intimada (fl. 990), a sociedade empresária se manifesta às fls. 991 a 1.006, nas quais assevera ser fato que uma mesma carreta pode transportar produtos de estabelecimentos distintos, mas os lacres adquiridos por si guardam os compartimentos das carretas que contém o que lhe pertence, garantindo assim a desejada integridade.

Repete as argumentações atinentes à infração 03 e, no que se refere à de número 04, pondera, tomando como base o princípio da legalidade (art. 150, I, CF/88), que é impossível apurar o custo de produção no próprio mês.

Com respeito à infração 05, manifesta o entendimento de que as saídas para a Zona Franca de Manaus têm o mesmo tratamento tributário das exportações, por conceber que são isentas e que os créditos remanescem por expressa disposição legal. Repete a alegação de que as remessas para armazenagem não transferem titularidade de mercadoria e insurge-se contra o fato de o auditor não mais ter subtraído – na revisão fiscal – as remessas em consignação, o que configurou agravamento da infração (art. 156, RPAF/99). Por isso, pede a imediata exclusão dos valores respectivos.

Com relação aos coeficientes de creditamento maiores do que um (percentuais acima de 100%), alega que ocorrem na quarta casa decimal nos meses de novembro de 2007 e janeiro de 2008, em virtude de arredondamentos insignificantes.

Afirma, no que concerne à infração 06, que o parecer do engenheiro mecânico é o documento que melhor esclarece a destinação de cada material, no qual está dito que todos eles foram usados em projetos de ampliação ou de investimento. Acha importante pontuar que quando adquire componentes de um equipamento para simples manutenção não os classifica como bens do ativo, mas apenas quando há a substituição completa da peça, por exemplo: uma válvula, a nova coluna de amônia do CFI 2126, rotores e blocos de enchimento para torre de resfriamento, CLP (controlador lógico programável) etc. Os elementos chamados de pequenos componentes pelo autuante são indispensáveis ao bom funcionamento da indústria.

Repete os argumentos de defesa relativos ao tratamento de efluentes e às paradas. O CFI que o auditor disse não ter encontrado é o de número 2158 (“*Cond. Prod. Palletizados*”), que trata da aquisição “*de um novo sistema de unitização de cargas paletizadas*”. Relativamente à aquisição e instalação da unidade de armazenamento de tambores vazios, pontua que a autoridade fiscal errou ao afirmar que “*está fora da cadeia produtiva e sua função em nada acrescenta ao produto que é comercializado*”, pois se o material produzido não estiver embalado não será vendido (foto de fl. 1.015).

Requer a leitura de todos os CFIs descritos no parecer e pede a improcedência do Auto de Infração.

O autuante apôs ciência da manifestação no verso da fl. 1.006.

Às fls. 1.009 a 1.016 foram juntados comprovantes de pagamento parcial.

Julgado parcialmente procedente em primeira instância, no dia 30/07/2012 (fls. 1.020 a 1.032), o lançamento de ofício retornou a esta Junta, tendo em vista o quanto disposto no Acórdão CJF 0116-13/13, que anulou a referida Decisão de piso.

De acordo com os documentos de fls. 1.145/1.146, o feito foi convertido em diligência para que, relativamente à infração 05, fossem incluídos no numerador valores atinentes a operações tributáveis pelo gravame, inclusive transferências, e no denominador, além de todas as operações constantes do denominador, as saídas e prestações isentas, com redução de base de cálculo ou não tributáveis (com vedação de crédito).

Às fls. 1.148 a 1.150, o autuante informa ter efetuado alteração nos valores das infrações 04 a 06 (item 03, fl. 1.149).

Em nova manifestação, de fls. 1.172 a 1.179, o sujeito passivo insurge-se contra a mudança nas imputações 06 e 07, efetuada pelo auditor (com o aumento dos valores exigidos, item II, fl. 1.178), uma vez que a 4ª JJF apenas se referiu à infração 05 na diligência, situação que entende restar agravada com o fato de a infração 07 já ter sido paga.

A Junta nada mencionou sobre remessas para armazenagem (CFOP 5.095), com o que não concorda, com fundamento em Acórdãos deste Conselho, pois nas mesmas não há transferência de titularidade, o que somente ocorre com a venda do item transferido e retornado.

Pede que o auditor esclareça os critérios utilizados na revisão, pois se a infração 05 foi reduzida o mesmo deveria ter acontecido com as de nºs 06 e 07.

Conclui pleiteando o acolhimento de suas razões e a homologação das quantias já recolhidas.

VOTO

Relativamente à validade do procedimento administrativo, constato que o auditor expôs com clareza a fundamentação de fato e de direito, descreveu os ilícitos, fundamentando com a indicação dos documentos e demonstrativos, bem como de seus dados e cálculos, assim como indicou o embasamento jurídico.

Não foi identificada violação ao princípio do devido processo legal ou a quaisquer outros de direito constitucional, administrativo ou tributário, em especial os do processo administrativo fiscal, tendo sido observada a garantia à ampla defesa e ao contraditório, visivelmente caracterizada nos aspectos abordados na impugnação.

Rejeitada a preliminar de nulidade, direta ou indiretamente suscitada.

Os autos encontram-se devidamente instruídos, nos quais estão contidos todos os elementos aptos a formar a convicção dos membros desta Junta, pelo que indefiro o pedido de conversão em diligência para esclarecimentos ou revisão, com fundamento no art. 147, I, “a”, RICMS/1997.

As infrações 07 e 08 não foram impugnadas. Assim, com fulcro no art. 140 do RPAF/1999, as mesmas não terão o mérito apreciado neste julgamento.

Infrações mantidas.

A infração 01 versa sobre utilização indevida de crédito nas aquisições de materiais destinados ao uso e consumo. Consoante o que foi acima exposto, a contenda permanece tão somente no que diz respeito aos lacres para transporte rodoviário das cargas.

Tal assunto já foi apreciado por esta Junta de Julgamento no Acórdão JJF 0408-04/10, mantido na segunda instância por intermédio do Acórdão CJF 0303-11/11, em consonância com o

entendimento contido no Acórdão CJF 0250-11/08, no qual também restou clara qual é a concepção deste Conselho sobre a questão.

Ocorre que os materiais (lacres utilizados nos veículos de transporte), em relação aos quais o impugnante pretende ter direito de crédito, não se enquadram nas condições exigidas no art. 93, § 1º, RICMS/1997, em razão de que concluo que o autuante trabalhou com acerto na revisão.

Acato o levantamento de fls. 937 a 947, elaborado pelo fisco, de maneira que a infração 01 fique reduzida de R\$ 277.418,51 para R\$ 105.155,60. As quantias devidas estão nas colunas denominadas “TOTAL DO ICMS INDEVIDO REMANESCENTE A SER RECOLHIDO” e “TOTAL DO ICMS INDEVIDO”.

Infração 01 parcialmente elidida.

O segundo ilícito tributário resulta do primeiro e trata de falta de recolhimento das diferenças de alíquotas nas aquisições interestaduais de materiais destinados ao uso e consumo. Uma vez que a revisão fiscal da infração 01 incidiu apenas nas aquisições de pallets, todas ocorridas internamente (no Estado da Bahia), nada resta a corrigir na infração 02.

Infração 02 caracterizada.

Quanto à terceira infração (falta de recolhimento dos acréscimos moratórios relativos a imposto recolhido intempestivamente e espontaneamente), nos dizeres do auditor, “*no período de janeiro a novembro de 2007 a Oxiteno creditou-se do ICMS decorrente da aquisição de produtos destinados a uso e consumo (produtos da kurita destinados ao tratamento de água), no mês de dezembro de 2007 a empresa reconheceu o erro e estornou todo crédito indevido (relativo ao período de janeiro a novembro de 2007) pelo valor histórico, restando recolher os acréscimos moratórios entre o período da ocorrência do fato gerador (de janeiro a novembro de 2007) e a data extemporânea do seu reconhecimento (dezembro de 2007). Para o cálculo dos acréscimos moratórios foi utilizado o sistema da SEFAZ, a metodologia e o valor encontrado encontram-se demonstrados nos anexos A-3 (...) e A-4 (...)*”. Na sua opinião “*o contribuinte não pode se utilizar de crédito que considere indevido para em seguida estorná-lo no momento que lhe aprouver e de sua conveniência (...)*”.

O dispositivo tomado como fundamento para a proposição de multa (art. 42, VIII, Lei 7.014/1996) diz respeito a imposto não recolhido tempestivamente. Igualmente, as normas regulamentares tidas como infringidas (arts. 124; 138, I; 138-A e 139; RICMS/1997) em nada se relacionam com o suposto ato infracional (estorno extemporâneo de crédito).

Por isso, com base na permissão do art. 155, parágrafo único do RPAF/1999, concluo que o item 03 do Auto de Infração além de nulo (art. 18, III e IV, "a", RPAF/1999: divergência entre os fatos narrados e o enquadramento legal) é improcedente, primeiro porque não se pode utilizar analogia para efeito de exigir tributo ou acréscimo não previsto em lei, segundo porque não existe fato gerador sem hipótese de incidência.

Infração 03 descaracterizada.

Na infração 04, o sujeito passivo foi acusado de efetuar saídas de produtos em transferências para estabelecimento localizado em outra unidade da Federação, pertencente ao mesmo titular, com preço inferior ao custo de produção (anexos, C, C1 e C2).

O autuante achou por bem obedecer à sua interpretação pessoal do art. 56, V, “b” do RICMS/1997, que não faz alusão ao aspecto temporal.

Não lhe assiste razão, pois o fato de um dispositivo regulamentar não se referir ao período que será tomado como parâmetro para efeito de cálculo do custo não significa que o mesmo será o mês corrente, ainda porque isso não está dito na redação do art. 56, V, “b”. Antes de mais nada, deve-se atentar para o princípio da legalidade (art. 150, I, CF/88), em razão do qual ninguém deve

ser obrigado a fazer ou não fazer algo não previsto em lei. A interpretação da autoridade fiscal fere tal princípio, porquanto resultante de uma presunção não admitida no direito tributário.

Ressalto a impossibilidade fática de um estabelecimento industrial do porte do impugnante calcular os seus custos no próprio mês em que ocorrem. Aliás, a maioria das sociedades empresárias, conforme muito bem ressaltou, “*fecham seus custos de produção nos primeiros dias do mês seguinte ao da própria produção*” (até o 7º dia útil).

Outra questão é o fato de a BRASKEM, indústria fornecedora da sua principal matéria prima (eteno), somente emitir a nota fiscal das vendas de um determinado período mensal no 1º dia daquele imediatamente posterior.

Dessarte, no dia 1º de cada período o custo de produção calculado será o correspondente a 2 meses anteriores. A título ilustrativo, no dia 1º de outubro terá fechado o de agosto, uma vez que o de setembro será obtido até 07/10 (planilhas de fls. 708 a 757).

Infração 04 descaracterizada.

A infração 05 é relativa à utilização indevida de crédito, nas entradas de bens do ativo imobilizado, em valores superiores aos permitidos na legislação (anexos D e D3 a D10 da peça inicial): matéria julgada no Acórdão CJF 0198-12/09.

Em relação à Portaria CAT nº 25/2001, da Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo, saliento que a sua aplicação se restringe àquela unidade da Federação, não possuindo o condão de modificar o que estiver previsto na legislação tributária baiana. De acordo com o que será exposto nas linhas abaixo, sublinho não houve agravamento de infração ou inserção de valores no denominador duas vezes, ao contrário do que alegou o deficiente.

Conforme levantamentos de fls. 958/959, elaborados em sede de revisão fiscal, no qual restaram inseridos os CFOPs corretos e o IPI relativo a cada um, foram acatadas parcialmente as alegações de defesa. Portanto, não há razão no argumento de defesa de que o fisco cometeu equívoco ao desconsiderar o CFOP 5124 na coluna IPI, tampouco ao ter supostamente tomado apenas o 6124. O demonstrativo não necessita ser refeito, ao contrário do que foi alegado na impugnação, em razão da pretensão do autuado de incluir os CFOPs 5124, 5101, 6101, 6102, 6122, 6124 e 6917.

Não assiste razão à sociedade empresária ao impugnar o alegado fato de o auditor “*ter recalculado o coeficiente de creditamento do CIAP*” sem considerar nas saídas de prestações tributáveis (numerador a que se refere o art. 93, § 17, III, RICMS/1997, transscrito às fls. 649/650) remessas para armazenagem (saídas provisórias); saídas equiparadas à exportação (remessas para exportação e vendas para a Zona Franca de Manaus, operações com manutenção de crédito prevista no art. 103, I, “b”, RICMS/BA) e saídas sem transferência de titularidade (retornos de industrializações por encomenda, retornos de mercadorias recebidas para industrialização e não usadas no processo, retornos de comodato, retornos de demonstrações, remessas de vasilhames etc.: documentos 97 a 121).

Exatamente por ser equiparada à exportação, a saída para a Zona Franca de Manaus não é isenta, como quis fazer crer o sujeito passivo, mas imune: “*o ICMS não incidirá sobre operações que destinem mercadorias para o exterior, nem sobre serviços prestados a destinatário no exterior, assegurada a manutenção e o aproveitamento do montante do imposto cobrado nas operações e prestações anteriores*” (art. 155, §2º, X, “a” da CF/88). Ou seja, é um fato da vida, assim como os outros dois acima mencionados, alheio ao espectro de incidência do ICMS, e por isso não deve figurar no numerador.

Portanto, em função das situações acima mencionadas e do que passarei a expor, com a devida licença, não concordo com o teor da diligência de fls. 1.145/1.146, elaborada por outro relator, pelo que não acato a informação respectiva, de fls. 1.148 a 1.150.

O montante de crédito a ser apropriado, deve ser calculado aplicando-se a fração de um inteiro e

quarenta e oito avos ao valor do mesmo (crédito). Posteriormente, o resultado é multiplicado pela divisão entre as saídas e prestações tributáveis (numerador) e o total das saídas e prestações do período (denominador; art. 339 do RICMS/1997).

Muito bem, as remessas para armazenagem e as operações de transferência (com ou sem mudança de titularidade), por razões cristalinas, compreendem o conceito de “total” estatuído no art. 339 do RIMS/1997, pelo que devem constar do denominador.

Não houve inserção dúplice de qualquer negócio jurídico no denominador da fração, seja porque não se pode estabelecer relação biunívoca entre as remessas para armazenagem, com CFOP específico, e as vendas (que podem inclusive não ocorrer), seja porque, como dito, as referidas remessas compreendem o total das saídas (não devem figurar no numerador, por não serem tributáveis: art. 339 do RICMS/1997).

Referentemente às saídas sem transferência de titularidade (retornos de industrializações por encomenda, retornos de mercadorias recebidas para industrialização e não usadas no processo, retornos de comodato, retornos de demonstrações, remessas de vasilhames etc.: documentos 97 a 121), assim como as denominadas saídas provisórias (remessas para armazenagem), restam enquadradas no conceito de “total” e devem compor o denominador (não devem figurar no numerador, por não serem tributáveis).

Cabe ressaltar que a não cumulatividade – na sua essência – diz respeito às matérias primas e produtos finais (na indústria), compras e vendas (no comércio), insumos e prestações (nos serviços) etc. O crédito em enfoque, relativo ao ativo permanente, cujo mérito não discuto, é uma extensão da aplicabilidade do referido princípio constitucional, concedida aos contribuintes por intermédio da Lei Complementar 87/1996 (arts. 19/20).

Assim, como regra de exceção, deve ser aplicada restritivamente, de modo a dar à norma a exatidão e certeza que o princípio da segurança jurídica exige, afastando-se interpretações indeterminadas, dúbias e imprecisas.

Acolho os levantamentos de fls. 958/959 (valores finais na última coluna), elaborados pelo autuante, de forma que o ICMS lançado na infração 05 reste modificado de R\$ 542.759,56 para R\$ 541.845,47 (R\$ 232.604,10 em 2007 e R\$ 309.241,37 em 2008).

Infração 05 parcialmente elidida.

A sexta infração aponta utilização indevida de crédito, referente às mercadorias adquiridas para integrar o ativo permanente. Consta que o contribuinte lançou no Livro CIAP compras de materiais de uso e consumo, utilizados em função de desgaste e manutenção dos equipamentos da unidade industrial.

Antes de adentrar no mérito da matéria em si, anoto que o art. 93, § 1º, I, “a” do RICMS/1997 condiciona o uso de crédito ao fato de as aquisições serem vinculadas ao processo fabril. Muito embora o citado dispositivo regulamentar não trate de ativo imobilizado, aplica-se o mesmo raciocínio na respectiva concessão do direito, ou seja, deve o bem cujo crédito é pretendido estar intrinsecamente vinculado à industrialização e ser essencial à mesma. Nessa senda, concluo que itens cuja natureza contribuem para a instalação da fábrica, que à mesma irão se agregar de forma permanente até o fim de suas vidas úteis, a exemplo de tijolos, telhas, cimento, lâmpadas, postes fios, parafusos e arruelas são os bens previstos no art. 97 do RICMS/1997, abaixo transcrito.

Art. 97. É vedado ao contribuinte, ressalvadas as disposições expressas de manutenção de crédito, creditar-se do imposto relativo à aquisição ou à entrada, real ou simbólica, de mercadorias no estabelecimento, bem como aos serviços tomados:

(...)

I - para integração, consumo ou emprego na comercialização, industrialização, produção, geração, extração ou prestação, quando a operação subsequente de que decorrer a saída da mercadoria ou do produto resultante ou quando a prestação subsequente do serviço:

- a) não forem tributadas ou forem isentas do imposto, sendo essa circunstância previamente conhecida;
- b) forem tributadas com redução de base de cálculo, hipótese em que o valor da vedação será proporcional à redução;
- (...)

§ 2º Para os efeitos da alínea “c” do inciso IV, consideram-se alheios à atividade do estabelecimento, não conferindo ao adquirente direito a crédito, dentre outras situações:

I - os bens, materiais, mercadorias ou serviços não destinados à utilização na comercialização, na industrialização, na produção, na extração, na geração ou na prestação de serviços de transporte interestadual ou intermunicipal ou de comunicação, a exemplo dos bens do ativo permanente adquiridos para locação a terceiros ou para fins de investimento ou especulação, ressalvados os bens do ativo imobilizado e os materiais de uso ou consumo efetivamente utilizados, empregados ou consumidos pelo contribuinte do imposto;

(...)

III - os imóveis por acesso física.

Muito bem, classificam-se como material de uso e consumo do próprio estabelecimento as mercadorias que não são destinadas à comercialização, industrialização, produção, geração, extração ou prestação, por não serem consumidas nem integrarem o produto final ou o serviço na condição de elemento indispensável ou necessário à produção, composição ou prestação, as quais são consumidas ao longo de vários processos produtivos. Assim, para uma correta classificação da natureza de um determinado produto como material de uso e consumo, deve-se analisar a participação no processo fabril, bem como verificar a sua classificação contábil.

É possível constatar que após a revisão fiscal – detalhada no Relatório supra – foram analisadas todas as aquisições objeto do levantamento inicial, sendo que restaram tão somente aquelas que se enquadram no conceito exposto no parágrafo acima. O trabalho revisional, cabe o registro, majorou o imposto, situação a ser analisada nas linhas abaixo.

O parecer interno tantas vezes mencionado pelo autuado não tem valor de prova, por ser documento elaborado por profissional pertencente ao seu pessoal técnico, cuja competência e idoneidade não se discute, mas que não pode figurar na lide como perito, uma vez que lhe falta a imparcialidade necessária.

Com efeito, o critério utilizado pelo auditor foi chancelar o crédito de todos os materiais adquiridos em projetos de ampliação ou de investimento e estornar aqueles cujas entradas não ocorreram em tais circunstâncias (peças e acessórios, materiais de uso e consumo, imóveis por acesso física etc.), o que explica porque para o mesmo item ora o direito foi mantido ora não (fls. 255 a 257 e CD de fl. 495).

O autuante concordou com as argumentações relativas às válvulas, assinalando que “é justamente a substituição dessa válvula deteriorada com o tempo ou mesmo componentes dela tais como: juntas, parafusos, porcas, gaxetas e etc que são realizadas em parada de planta (seja parada parcial de uma unidade ou parada geral de toda a planta) que são objeto de glosa de seus créditos. Observem nobres julgadores que se a uma válvula ou qualquer outro material/componente lançado no CIAP estiver, a ele associada um projeto de investimento ou ampliação da planta e/ou unidade industrial essa válvula ou qualquer outro material/componente teve seu crédito mantido (...”).

Acatou também as alegações concernentes aos CFIs 2187 e 2274 (tanque de armazenamento de ácido acético e trocador E-325) e procedeu à revisão dos demonstrativos, mantendo o crédito correlato (modificação do anexo D1, infração 01.02.01).

Com razão, não acolheu o raciocínio atinente aos CFIs 2126, 2183 e 2728 (planilhas de fls. 921/922, 927 e 925), pois os materiais cujos créditos foram glosados são apenas componentes e não os equipamentos como um todo, denominados COLUNA DE STRIPPER DE AMÔNIA D-1530-B, CLP e TORRE DE RESFRIAMENTO.

Quanto ao tratamento de efluentes (CFIs 2244 e 2487) e à unidade de armazenamento de tambores vazios (CFI 2387), além de não terem sido estornados créditos referentes a máquinas ou objetos tipicamente classificáveis no ativo permanente, estão fora da cadeia produtiva. Os materiais cujos pleiteados direitos não foram admitidos são itens de reposição do sistema, consoante planilha de fls. 929/930 (efluentes). Como disse o auditor fiscal ao comentar sobre a unidade de armazenamento de tambores, “os materiais cujo crédito foram lançados no CIAP e que têm vinculação direta com o armazenamento de tambores vazios conforme abaixo relacionados são pequenos itens de reposição do sistema em operação” (fls. 934/935).

Também não assiste razão ao impugnante no que concerne às paradas, uma vez que os materiais de reposição incorporados à planta por ocasião das mesmas não ensejam direito a crédito, apenas substituem produtos desgastados pelo tempo.

Em resumo, o que observo em relação às operações objeto da autuação é que as mesmas não dizem respeito a materiais que devem figurar no rol daqueles pertencentes ao ativo permanente. Vide, por exemplo, a aba 2008-set, linhas 1.002 a 1.037 do arquivo “1-Anexo D-1 (Rev.Info.Fiscal)” do CD de fl. 974: os itens ali designados (nas planilhas do CD) são típicas peças de composição, consumo, reforma, manutenção ou reposição; não configuram um todo de modo a qualificá-lo como imobilizado.

Com respeito aos supostos equipamentos de embalagem, embaladoras de pallets e rampa niveladora móvel, que o impugnante informou serem atinentes ao CFI de número 2158 (“*Cond. Prod. Palletizados*”), restou demonstrado nos autos que a exigência não recaiu sobre efetivo material de ativo imobilizado, mas sobre peças e bens acessórios.

Uma vez que a revisão fiscal de fls. 969/970 (valores na penúltima coluna) agravou a infração, mantendo o ICMS inicialmente lançado. Tal fato ocorreu em virtude da adequação efetuada pelo auditor à diligência de fls. 955/957. Embora seja relativa a outro processo (a diligência), a modificação perpetrada com base nela foi válida, pois certamente haveria uma idêntica nesta lide.

Infração 06 caracterizada.

Ante o exposto, voto pela PROCEDÊNCIA PARCIAL do Auto de Infração, na quantia de R\$ 879.294,98, devendo ser homologado os valores já recolhidos.

VOTO EM SEPARADO (Quanto à nulidade)

Peço respeitosa vênia para divergir do i. Relator quanto ao voto proferido na infração 03 - 15.02.01 no que concerne à analogia e à ausência da hipótese de incidência, fundamentos da improcedência prolatada.

No respectivo lançamento, o sujeito passivo foi acusado de não recolher os acréscimos moratórios atinentes ao imposto recolhido intempestiva e espontaneamente. No complemento da infração, acrescenta o autuante: “*No período de janeiro a novembro de 2007 a Oxiteno creditou-se do ICMS decorrente da aquisição de produtos destinados a uso e consumo (produtos da kurita destinados ao tratamento de água), no mês de dezembro de 2007 a empresa reconheceu o erro e estornou todo crédito indevido (relativo ao período de janeiro a novembro de 2007) pelo valor histórico, restando recolher os acréscimos moratórios entre o período da ocorrência do fato gerador (de janeiro a novembro de 2007) e a data extemporânea do seu reconhecimento (dezembro de 2007). Para o cálculo dos acréscimos moratórios foi utilizado o sistema da SEFAZ, a metodologia e o valor encontrado encontram-se demonstrados nos anexos A-3 (...) e A-4 (...)*”.

Pois bem, conforme descrição do fato imputado, a cobrança é relativa a acréscimos moratórios, decorrente de estorno extemporâneo de crédito fiscal, e não acerca de exigência de tributo. Tais acréscimos possuem a natureza jurídica indenizatória diante do inadimplemento da obrigação tributária acessória, autônoma, qual seja a escrituração tempestiva do estorno de crédito nos

Livros Fiscais. Difere, no entanto, de tributo, cuja definição está descrita nos termos do art. 3º do Código Tributário Nacional - CTN.

Ademais, constato que a vedação do art. 108, inciso I, §1º, do CTN refere-se ao uso da analogia na exigência de tributo, com extensão às penalidades, sem alcançar os acréscimos imputados. Logo, o fundamento da analogia não possui o condão de afastar o lançamento tributário.

Realmente, não há previsão legal expressa para a hipótese de incidência quanto à cobrança de acréscimos moratórios descrita neste auto de infração. Todavia, é cabível o emprego da integração analógica ao caso concreto, prevista no art. 108, I, do CTN, a fim de preencher lacuna legislativa, tendo em vista a situação hipotética estabelecida no art. 102 do Código Tributário Estadual - COTEB, Lei nº 3.956, de 11 de dezembro de 1981, relativa aos acréscimos moratórios decorrentes de débitos tributários recolhidos fora dos prazos regulamentares. Este entendimento está direcionado à igualdade jurídica no tratamento idêntico a situações análogas, bem como ao respeito da sólida garantia na relação do Fisco com os contribuintes do ICMS, em especial, aqueles que cumprem as obrigações tributárias nos prazos determinados pela legislação.

Assim, divirjo do voto improcedente para a mencionada infração.

Contudo, acompanho as razões do i. Relator voltadas à divergência do dispositivo da multa proposta no art. 42, VIII, da Lei nº 7.014/1996, do enquadramento descrito com o fato imputado referente ao estorno extemporâneo de crédito fiscal. A falta de correlação apontada afeta a segurança jurídica, além de infringir o devido processo administrativo.

Destarte, voto pela NULIDADE da infração 03 do presente PAF, com base no art.18, inciso IV, alínea "a", do Regulamento do Processo Administrativo Fiscal - RPAF, aprovado pelo Decreto nº 7.629, de 09 de julho de 1999, em virtude da ausência de elementos suficientes para determinar, com segurança, a respectiva acusação.

VOTO DIVERGENTE

Acompanho o voto do ilustre Relator, exceto quanto à infração 3, pois considero que essa infração é procedente, conforme passo a me pronunciar.

Um eventual equívoco no enquadramento legal da infração em comento não é motivo para a sua nulidade, pois a descrição do fato apurado é clara e precisa, permitindo, assim, que o autuado comprehenda a acusação que lhe foi imposta e exerça o seu direito de defesa sem qualquer cerceamento. Do mesmo modo, o enquadramento da multa não enseja a nulidade da infração e, caso houvesse algum equívoco na sua tipificação, caberia a este colegiado efetuar a devida retificação, o que não é o caso. Dessa forma, não vejo razão para a nulidade da infração 3.

No mérito, observo que restou comprovada a utilização indevida de crédito fiscal de ICMS, o qual foi posteriormente estornado. Essa utilização indevida de crédito fiscal acarretou postergação do recolhimento de parte do imposto devido. Sobre essa parcela do imposto devido que não foi recolhido no prazo regulamentar são devidos os acréscimos moratórios, conforme previsto no artigo 102 da Lei nº 3.956/81 (Código Tributário do Estado da Bahia - COTEB). Dessa forma, a hipótese de incidência está prevista na citada legislação e a ocorrência do fato gerador da obrigação tributária principal está comprovada nos autos. Além disso, com o devido respeito, não vejo nos autos a utilização da analogia citada pelo ilustre Relator.

Comungando com o entendimento do ilustre julgador Dr. Jorge Inácio de Aquino, considero que o procedimento do autuado “*escancara um planejamento tributário que impacta em evasão fiscal tendo em vista vislumbrar a possibilidade de indevido uso de crédito fiscal de qualquer valor para posterior estorno histórico*”.

Em face ao acima exposto, voto pela procedência da infração 3, e acompanho o ilustre Relator quanto às demais infrações.

RESOLUÇÃO

ACORDAM os membros da 4^a Junta de Julgamento Fiscal do Conselho de Fazenda Estadual, em decisão não unânime quanto à infração 3 e unânime quanto às demais, julgar **PROCEDENTE EM PARTE** o Auto de Infração nº **279464.0001/11-8**, lavrado contra **OXITENO NORDESTE S/A INDÚSTRIA E COMÉRCIO**, devendo ser intimado o autuado para efetuar o pagamento do imposto no valor de **R\$ 1.250.692,92**, acrescido da multa de 60%, prevista no art. 42, II, “a” e “f” e VII, “a” e “b” da Lei 7.014/96, e dos acréscimos legais, devendo ser homologado os valores já pagos.

Esta Junta de Julgamento Fiscal recorre de ofício da presente decisão para uma das Câmaras do CONSEF, nos termos do art. 169, inciso I, alínea “a”, do RPAF/99, aprovado pelo Decreto nº 7.629/99, alterado pelo Decreto nº 13.537/11, com efeitos a partir de 20/12/11.

Sala das Sessões do CONSEF, 08 de setembro de 2014.

PAULO DANILO REIS LOPES – PRESIDENTE/RELATOR

ÁLVARO BARRETO VIEIRA – JULGADOR/VOTO DIVERGENTE
(Quanto à infração 3)

JOWAN DE OLIVEIRA ARAUJO – JULGADOR/VOTO EM SEPARADO
(Quanto à infração 3)