

A. I. Nº - 207150.0004/16-1
AUTUADO - BOMBONIERE DOCE MANIA LTDA. - ME
AUTUANTE - JOSÉ ANTÔNIO RODRIGUES PEREIRA
ORIGEM - INFAZ JACOBINA
PUBLICAÇÃO - INTERNET 08.07.2016

2ª JUNTA DE JULGAMENTO FISCAL

ACÓRDÃO JJF Nº 0085-05/16

EMENTA: ICMS. 1. CRÉDITO FISCAL. OPERAÇÕES INTERESTADUAIS. UTILIZAÇÃO INDEVIDA. **a)** MERCADORIAS BENEFICIADAS COM ISENÇÃO. **b)** MERCADORIAS ADQUIRIDAS COM PAGAMENTO DE IMPOSTO POR ANTECIPAÇÃO TRIBUTÁRIA. Infrações não impugnadas. 2. LIVROS FISCAIS. REGISTRO DE SAÍDAS. ERRO NA APURAÇÃO DOS VALORES. Infração parcialmente elidida. Auto de Infração **PROCEDENTE EM PARTE**. Decisão unânime.

RELATÓRIO

O Auto de Infração em lide, foi lavrado em 30/12/2015, para constituir o crédito tributário no valor histórico de R\$ 295.469,74, em razão de:

Infração 01 - 01.02.03 – Utilização Indevida de Crédito de ICMS, no valor de R\$ 3.564,42, referente a aquisição de mercadorias beneficiadas com isenção do imposto, nos meses de janeiro a dezembro de 2014, conforme demonstrativos às fls.07 a 10.

Infração 02 - 01.02.06 – Utilização Indevida de Crédito de ICMS, no valor de R\$ 20.516,29, referente a aquisição de mercadorias adquiridas com pagamento de imposto por substituição tributária, nos meses de janeiro a dezembro de 2014, conforme demonstrativos às fls.11 a 23.

Infração 03 – 03.02.04 – Recolhimento a menor do ICMS no valor de R\$ 271.389,03, em decorrência de erro na apuração dos valores do imposto, nos meses de janeiro de 2013 a dezembro de 2014, conforme demonstrativos às fls.23 a 221. Em complemento consta: “Tendo sido constatado equívoco na determinação da carga tributária de diversas mercadorias cujas saídas ocorreram através de ECF”.

O autuado, através de seu representante legal, preliminarmente declarou o reconhecimento dos débitos relativos aos itens 01 e 02, e impugnou o item 03, sob alegação de que o autuante confundiu-se ao transportar os valores apurados no levantamento fiscal para o demonstrativo de débito, tendo apresentado os valores que considera devidos, a saber: 01/2014 = R\$ 6.294,20; 02/2014 = R\$ 6.473,65; 03/2014 = R\$ 6.208,51; 04/2014 = R\$ 3.710,90; 05/2014 = R\$ 6.053,71; 06/2014 = R\$ 6.736,45; 07/2014 = R\$ 7.070,06; 08/2014 = R\$6.291,10; 09/2014 = R\$ 7.818,59; 10/2014 = R\$ 9.863,85; 11/2014 = R\$ 7.843,41; e 12/2014 = R\$ 7.215,21. Para comprovar sua alegação juntou ao processo demonstrativos nos mesmos moldes dos elaborados pela fiscalização (fls.237 a 278).

Através do Processo SIPRO nº 034757/2016-6, fls. 280 a 285, consta Requerimento de Parcelamento de Débito no valor de R\$ 144.603,84.

Na informação fiscal à fl.286, o autuante informou que ao analisar os documentos apresentados na defesa, referente à infração 03, verificou que efetivamente haviam divergências entre o Demonstrativo Resumo (fl.179) e o Demonstrativo Analítico (fls.180 a 221) da infração indicada.

Informou, ainda, que diante desse fato, entrou em contato com o gestor do sistema de fiscalização SIAF, que informou que o mesmo deixou de proceder a atualização dos cálculos após a inclusão de informações referentes às alíquotas, carga tributária e situação tributária dos produtos. Diz que com a orientação do gestor, fez a atualização no sistema e os valores foram

corrigidos no demonstrativo de resumo, os quais coincidiram com os apresentados no demonstrativo analítico. Juntou ao processo o demonstrativo de débito da infração no total de R\$81.579,64, conforme documento à fl.287.

Constam às fls. 289 a 293, documentos extraídos do SIDAT – Sistema Integrado de Gestão da Administração Tributária, intitulados de “Detalhes de Pagamento PAF”, referente ao pagamento das parcelas reconhecidas, no valor de R\$ 144.609,80.

VOTO

A exação proposta no auto de infração, se refere a três infrações, sendo que o sujeito passivo em sua impugnação reconheceu a procedência das exigências relativas às infrações 01 – 01.02.03; e 02 – 01.02.06, e já efetuou o pagamento dos valores de R\$3.564,42 e R\$ 20.516,29, respectivamente, conforme comprova o extrato do SIDAT – Sistema Integrado de Gestão da Administração Tributária, intitulados de “Detalhes de Pagamento PAF” às fls. 289 a 293 dos autos. Sendo assim, ante o reconhecimento e pagamento, tais infrações subsistem integralmente.

Quanto à infração impugnada, qual seja a de nº 03 – 03.02.04, referente a recolhimento a menor do ICMS no valor de R\$ 271.389,03, em decorrência de erro na apuração dos valores do imposto, nos meses de janeiro de 2013 a dezembro de 2014, o sujeito passivo discordou dos valores constantes no demonstrativo de fl. 179, correspondente ao exercício de 2014, sob o fundamento de que houve erro do autuante ao transportar os valores apurados no levantamento fiscal para os citados demonstrativos de débito, tendo apresentado os valores que considera devidos à fl.287, no total de R\$81.579,64.

Considerando que o autuante em sua informação fiscal reconheceu seu equívoco na apuração do débito da infração, concordando com os valores reconhecidos na peça defensiva à fl.228, subsiste em parte a infração em comento.

Pelo acima exposto, voto pela PROCEDÊNCIA PARCIAL do Auto de Infração no valor de R\$144.609,80, conforme demonstrativo de débito abaixo:

RESUMO DO DÉBITO

| INFRAÇÕES | VLS. INICIAIS | VLS. JULGADOS |
|---------------|---------------|---------------|
| 01 - 01.02.03 | 3.564,42 | 3.564,42 |
| 02 - 01.02.06 | 20.516,29 | 20.516,29 |
| 03 - 03.02.06 | 271.389,03 | 120.529,09 |
| TOTAL | 295.469,74 | 144.609,80 |

DEMONSTRATIVO DO DÉBITO

| Data de Ocorr. | Data Vencto. | B. Cálculo | Aliq.(%) | Multa (%) | Vr.do Débito |
|----------------|--------------|------------|----------|-----------|--------------|
| 31/01/2013 | 09/02/2013 | 379,00 | 17 | 60 | 64,43 |
| 28/02/2013 | 09/03/2013 | 1.380,24 | 17 | 60 | 234,64 |
| 31/03/2013 | 09/04/2013 | 1.032,12 | 17 | 60 | 175,46 |
| 30/04/2013 | 09/05/2013 | 646,88 | 17 | 60 | 109,97 |
| 31/05/2013 | 09/06/2013 | 2.809,24 | 17 | 60 | 477,57 |
| 30/06/2013 | 09/07/2013 | 1.778,71 | 17 | 60 | 302,38 |
| 31/07/2013 | 09/08/2013 | 1.507,88 | 17 | 60 | 256,34 |
| 31/08/2013 | 09/09/2013 | 1.883,88 | 17 | 60 | 320,26 |
| 30/09/2013 | 09/10/2013 | 1.426,65 | 17 | 60 | 242,53 |
| 31/10/2013 | 09/11/2013 | 1.402,29 | 17 | 60 | 238,39 |
| 30/11/2013 | 09/12/2013 | 4.133,82 | 17 | 60 | 702,75 |
| 31/12/2013 | 09/01/2014 | 2.586,47 | 17 | 60 | 439,70 |

| | | | | | |
|------------|------------|-----------|----|----|------------|
| 31/01/2013 | 09/02/2013 | 4.687,82 | 17 | 60 | 796,93 |
| 28/02/2013 | 09/03/2013 | 19.564,47 | 17 | 60 | 3.325,96 |
| 31/03/2013 | 09/04/2013 | 3.098,76 | 17 | 60 | 526,79 |
| 30/04/2013 | 09/05/2013 | 4.289,88 | 17 | 60 | 729,28 |
| 31/05/2013 | 09/06/2013 | 6.558,00 | 17 | 60 | 1.114,86 |
| 30/06/2013 | 09/07/2013 | 21.378,59 | 17 | 60 | 3.634,36 |
| 31/07/2013 | 09/08/2013 | 10.153,06 | 17 | 60 | 1.726,02 |
| 31/08/2013 | 09/09/2013 | 4.621,47 | 17 | 60 | 785,65 |
| 30/09/2013 | 09/10/2013 | 14.161,94 | 17 | 60 | 2.407,53 |
| 31/10/2013 | 09/11/2013 | 9.893,88 | 17 | 60 | 1.681,96 |
| 30/11/2013 | 09/12/2013 | 6.386,35 | 17 | 60 | 1.085,68 |
| 31/12/2013 | 09/01/2014 | 15.889,82 | 17 | 60 | 2.701,27 |
| 31/01/2013 | 09/02/2013 | 10.994,06 | 17 | 60 | 1.868,99 |
| 28/02/2013 | 09/03/2013 | 3.791,00 | 17 | 60 | 644,47 |
| 30/04/2013 | 09/05/2013 | 27.808,53 | 17 | 60 | 4.727,45 |
| 31/05/2013 | 09/06/2013 | 7.527,41 | 17 | 60 | 1.279,66 |
| 30/06/2013 | 09/07/2013 | 18.220,76 | 17 | 60 | 3.097,53 |
| 31/07/2013 | 09/08/2013 | 24.102,18 | 17 | 60 | 4.097,37 |
| 31/08/2013 | 09/09/2013 | 36.718,06 | 17 | 60 | 6.242,07 |
| 30/09/2013 | 09/10/2013 | 31.454,12 | 17 | 60 | 5.347,20 |
| 31/10/2013 | 09/11/2013 | 19.944,47 | 17 | 60 | 3.390,56 |
| 30/11/2013 | 09/12/2013 | 31.073,35 | 17 | 60 | 5.282,47 |
| 31/12/2013 | 09/01/2014 | 17.480,71 | 17 | 60 | 2.971,72 |
| 31/01/2014 | 09/02/2014 | 37.024,65 | 17 | 60 | 6.294,19 |
| 28/02/2014 | 09/03/2014 | 38.080,29 | 17 | 60 | 6.473,65 |
| 31/03/2014 | 09/04/2014 | 36.520,65 | 17 | 60 | 6.208,51 |
| 30/04/2014 | 09/05/2014 | 21.828,76 | 17 | 60 | 3.710,89 |
| 31/05/2014 | 09/06/2014 | 35.610,06 | 17 | 60 | 6.053,71 |
| 30/06/2014 | 09/07/2014 | 39.626,18 | 17 | 60 | 6.736,45 |
| 31/07/2014 | 09/08/2014 | 41.588,59 | 17 | 60 | 7.070,06 |
| 31/08/2014 | 09/09/2014 | 37.006,47 | 17 | 60 | 6.291,10 |
| 30/09/2014 | 09/10/2014 | 45.991,71 | 17 | 60 | 7.818,59 |
| 31/10/2014 | 09/11/2014 | 58.022,65 | 17 | 60 | 9.863,85 |
| 30/11/2014 | 09/12/2014 | 46.137,65 | 17 | 60 | 7.843,40 |
| 31/12/2014 | 09/01/2015 | 42.442,35 | 17 | 60 | 7.215,20 |
| TOTAL | | | | | 144.609,80 |

RESOLUÇÃO

ACORDAM os membros da 2ª Junta de Julgamento Fiscal do Conselho de Fazenda Estadual, por unanimidade, julgar **PROCEDENTE EM PARTE** o Auto de Infração nº **207150.0004/16-1**, lavrado contra **BOMBONIERE DOCE MANIA LTDA - ME**, devendo ser intimado o autuado para efetuar o pagamento do imposto no valor de **R\$144.609,80**, acrescido da multa de 60%, prevista no art. 42, II, “a”, e VII, “a”, da Lei nº 7.014/96, e dos acréscimos legais. Devem ser homologados os valores recolhidos conforme Extrato do SIDAT às fls. 289 a 293.

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, 17 de junho de 2016.

JOSÉ CARLOS BACELAR – PRESIDENTE/RELATOR

ANTONIO CESAR DANTAS OLIVEIRA – JULGADOR

OLEGÁRIO MIGUEZ GONZALEZ – JULGADOR