

N. F. Nº - 232195.0075/18-6

NOTIFICADO - LOGIN INFORMÁTICA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA.

NOTIFICANTE - WELLINGTON SANTOS LIMA

ORIGEM - IFMT METRO

PUBLICAÇÃO - INTERNET - 19.09.2019

## 5ª JUNTA DE JULGAMENTO FISCAL

### ACÓRDÃO JJF Nº 0137-05/19

**EMENTA:** ICMS. NULIDADE. INOBSERVÂNCIA DO DEVIDO PROCEDIMENTO LEGAL. VÍCIOS FORMAIS DO PROCEDIMENTO. Trata-se de procedimento fiscal efetuado em desacordo com as rotinas usuais estabelecidas para a fiscalização no trânsito de mercadorias e sem cumprimento do devido processo legal. O lançamento de crédito tributário é um ato vinculado, devendo, a autoridade fiscalizadora, agir nos estritos termos da legislação e em observância às regras de direito formal. Nulo é o lançamento de ofício com preterição de aspectos essenciais do ponto de vista formal. Notificação Fiscal NULA. Decisão unânime.

## RELATÓRIO

A Notificação Fiscal objeto deste relatório, foi lavrada em 06/07/2018, e refere-se à cobrança de ICMS no valor de R\$35.313,85, bem como aplicação de multa no percentual de 60%, pela constatação da seguinte infração:

**Infração - 01 - 54.05.08** - Falta de recolhimento do ICMS referente à antecipação tributária parcial, antes da entrada no território deste Estado de mercadorias procedentes de outra unidade da Federação, por contribuinte que não preencha os requisitos previstos na legislação fiscal. Referente ao período de maio e junho de 2018.

### Na “Descrição dos fatos” consta:

*“Ação Fiscal originária da Superintendência de Administração Tributária - SAT - Central de Operações Estaduais - COE, através da Ordem de Serviço emanada do Mandado de Fiscalização nº 66716000515-2018629, em consonância ao que determina o Decreto nº 14.208/13, que dispõe sobre o novo modelo de fiscalização no trânsito de mercadorias com base nos documentos fiscais eletrônicos recebidos pelo contribuinte.*

*Antecipação Tributária Parcial. Mercadoria: PS4 Console, microcomputador, cartão de memória, etc. Ação Fiscal baseada no artigo 332, §2º A, do Decreto Estadual 13.780/12. Falta de recolhimento do ICMS, relativo a Antecipação Tributária Parcial. Levantamento realizado com base nos DANFES indicados para fiscalização pelo COE, que integram este processo e estão relacionados em formulário anexo , através do ‘Regime Sumário de Escrituração’. DANFES verificados:171412. 1006528, 1006534, 1006535, 1006559, 1006561, 127052, 45309 e 91.”*

Constata-se, que tempestivamente, a Autuada apresentou impugnação ao lançamento, através dos documentos constantes às fls. 32 a 34, quando apresentou o arrazoado de defesa relatado a seguir.

A defesa inicia a peça defensiva disserendo sobre a infração imputada, e em seguida reproduziu o art. 332, §2º do RICMS/2012, dizendo que este dispositivo autorizaria a Impugnante fazer o recolhimento do ICMS exigido pela presente Notificação Fiscal, pois assegurou que a autuada se encontrava à época da autuação regularmente credenciada para proceder este recolhimento do ICMS até o dia 25 do mês subsequente.

Explicou que os documentos fiscais autuados referem-se a aquisições relativas aos meses de maio e junho/18, as quais só deram entrada no estabelecimento em junho e julho/18 respectivamente.

Assegurou que as notas fiscais autuadas foram objeto de recolhimento espontâneo juntamente com outros documentos fiscais nos respectivos meses conforme anexos “DOC. 02 e 03, fls. 37 a 48.

Rematou que a exigência vergastada é ilegítima, pois está já foi paga em 25/07/19, requerendo a nulidade da presente Notificação Fiscal.

Não consta informação fiscal.

É o relatório.

## VOTO

A presente Notificação Fiscal contém uma única infração elencada, que diz respeito à falta de recolhimento do ICMS, referente à antecipação tributária parcial, antes da entrada no território deste Estado, de mercadorias procedentes de outras Unidades da Federação, por contribuinte que não preenche os requisitos previstos na legislação fiscal.

Verifiquei que a defesa impugna totalmente a acusação fiscal, alegando que as notas fiscais autuadas foram objeto de recolhimento espontâneo juntamente com outros documentos fiscais, nos respectivos meses, conforme anexos “DOC. 02 e 03, fls. 37 a 48.

Todavia, a despeito da defesa não ter abordado, verifico que o presente lançamento está passível de nulidade por não haver respeitado aspectos formais que repercutiu em vício insanável, em razão da utilização da Notificação Fiscal Modelo “4” - Trânsito, quando de fato foi realizada fiscalização de estabelecimento.

De início, verifico como fato que descaracteriza uma infração decorrente de fiscalização do trânsito de mercadorias, o próprio lapso temporal entre as datas da lavratura da Notificação Fiscal (07.07.2018), enquanto que as datas de emissão dos documentos fiscais, conforme demonstrativo à fl. 14, refere-se a N.F.s emitidas no período de 01 a 06/06/2018 e a da intimação do contribuinte (17/07/2018) (fl. 30), indicam claramente que não se trata de uma ocorrência típica de trânsito de mercadorias.

Observo também, que inexiste nos autos o Termo de Ocorrência Fiscal, que deveria documentar os bens ou mercadorias em situação irregular, quando desnecessária a apreensão, nas operações de trânsito, conforme estabelece o art. 28, IV-A do Regulamento do Processo Administrativo Fiscal - RPAF BA, aprovado pelo Decreto nº 7.629/99.

Foram anexados aos autos: Mandado de Fiscalização - Monitoramento Viés de Risco Sonegação Fiscal (fl. 05); memória de cálculo, relacionando as notas fiscais eletrônicas para o contribuinte autuado (fls. 09 a 19); que comprovam não se tratar de operação fiscal ocorrida no trânsito de mercadorias.

Assinalo, entretanto, que ao contrário das evidências pontuadas acima, verifiquei que foi utilizado para concretizar o lançamento em tela, o modelo de Notificação Fiscal apropriado às autuações da fiscalização de trânsito (modelo 4), quando o procedimento adotado aponta claramente para a ocorrência de uma auditoria fiscal em estabelecimento.

Nessa esteira, incorre o presente lançamento em diversas antinomias, pois ainda que admitíssemos tratar-se de fiscalização de trânsito de mercadorias, faltar-lhe-ia para caracterizar o procedimento e, por conseguinte o devido processo, os documentos que lhe fundamentaria o procedimento de trânsito de mercadorias, quais seriam o “Termo de Apreensão (Ocorrência Fiscal)”, “Termo de Liberação ou de Depósito”, os quais objetivam documentar a apreensão de mercadorias, bens, livros ou documentos que constituam prova material de infração, bem como sua liberação ou depósito em poder de terceiro, nos termos da legislação do ICMS (art. 28, IV, IV-A e § 4º, c/c o art. 29 do RPAF/BA – Decreto nº 7.629/99).

Não se olvide, que esses documentos representariam o aspecto relacionado à estrita legalidade do lançamento tributário. Ademais, a fiscalização de trânsito ocorre quando as mercadorias estão em trânsito, ou seja, quando a ação fiscal é desenvolvida diante da constatação efetiva momentânea do trânsito das mercadorias em situação irregular.

Sendo assim, por óbvio, o que caracteriza a situação de “mercadorias em trânsito” não é o fato

de a autoridade fiscal se encontrar lotado na fiscalização de trânsito, ou a utilização de modelo de Notificação Fiscal, próprio para as ações do trânsito, mas, sim, o fato de as mercadorias se encontrarem efetivamente em trânsito, quando da ocorrência da situação sob ação do fisco.

Deste modo, o novo modelo de fiscalização no trânsito de mercadorias, de que trata o Decreto nº 14.208/12, consiste em um processo de monitoramento eletrônico centralizado, executado através de análises e cruzamentos prévios das informações, mediante critérios de relevância e risco da mercadoria, do contribuinte e do transportador. Este monitoramento visa acelerar o processo de fiscalização no trânsito de mercadorias, transmitindo diagnósticos acerca de operações consideradas como com risco de sonegação.

Entretanto, em momento algum, este decreto buscou extrapolar a definição do que seria trânsito de mercadoria, para autorizar que ações pudessem ser executadas após as mercadorias serem entregues ao destinatário, e ainda assim, continuarem a ser consideradas como ação vinculada ao trânsito de mercadoria.

Cabe acrescentar ainda, que o presente lançamento de crédito tributário padece de mácula de maior importância, que se refere à incompetência do agente lançador, em vista do mesmo não gozar de legitimidade ativa de autoridade coatora, que seria mais um desdouro a feri-lo de morte por se tratar de elemento indispensável ao lançamento, conforme preconizado no art. 142 do CTN, combinado com o art. 42 do RPAF, este que delimita a competência dos agentes de Tributos Estaduais à constituição de créditos tributários, decorrentes da fiscalização de mercadorias em trânsito e nos estabelecimentos de microempresas e empresas de pequeno porte, que sejam optantes pelo Simples Nacional. Constando para o presente lançamento tratar-se a Impugnante de contribuinte normal.

*"Art. 42. A função fiscalizadora será exercida pelos auditores fiscais e pelos agentes de tributos estaduais, sendo que:*

*(...)*

*II - compete aos agentes de tributos estaduais a constituição de créditos tributários decorrentes da fiscalização de mercadorias em trânsito e nos estabelecimentos de microempresas e empresas de pequeno porte que sejam optantes pelo Simples Nacional.*

Dessa forma, em face de tais considerações, é NULO o lançamento efetuado com preterição de aspectos essenciais do ponto de vista formal e sem cumprimento do devido processo legal.

## **RESOLUÇÃO**

ACORDAM os membros da 5ª Junta de Julgamento Fiscal do Conselho de Fazenda Estadual, por unanimidade, julgar NULA a Notificação Fiscal nº 232195.0075/18-6, lavrado contra **LOGIN INFORMÁTICA COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA**.

Sala de Sessões do CONSEF, 05 de setembro de 2019.

LUÍS ROBERTO DE SOUSA GOUVÊA – PRESIDENTE EM EXERCÍCIO

ARIVALDO LEMOS DE SANTANA – RELATOR

VLADIMIR MIRANDA MORGADO - JULGADOR