

N. F. Nº - 232854.0318/22-1
NOTIFICADO - DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS SÃO ROQUE LTDA.
NOTIFICANTE - MARCELO AUGUSTO CUNHA DE OLIVEIRA
ORIGEM - DAT NORTE / IFMT NORTE
PUBLICAÇÃO - INTERNET 19/10/2023

2ª JUNTA DE JULGAMENTO FISCAL**ACÓRDÃO JJF Nº 0196-02/23NF-VD**

EMENTA: ICMS ANTECIPAÇÃO PARCIAL. FALTA DE RECOLHIMENTO. TRÂNSITO MERCADORIAS. Falta de recolhimento do ICMS Antecipação Tributária Parcial. Contribuinte comprovou que estava na situação de descredenciado indevidamente com inscrição de débito tributário na Dívida Ativa de forma equivocada. A Inspetoria Fazendária cancelou o Débito Declarado que motivou a inscrição na Dívida Ativa e credenciou o contribuinte para o pagamento do ICMS antecipação parcial em data posterior. Arguição de nulidade não acolhida. Infração insubsistente. Notificação Fiscal **IMPROCEDENTE**. Decisão unânime.

RELATÓRIO

Trata-se de Notificação Fiscal, lavrada em 27/10/2022, no Posto Fiscal Francisco Hereda, em que é exigido o ICMS no valor de R\$ 3.608,56, multa de 60% no valor de R\$ 2.165,10, perfazendo um total de R\$ 5.773,60, pelo cometimento 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.

Enquadramento legal: Alínea “b” do inc. III do art. 332 do RICMS - Decreto nº 13.780/2012, c/com o art. 12-A, inc. III do art. 23, art. 32 e art. 40 da Lei nº 7.014/96.

Multa prevista no art.42, inc. II, alínea “d” da Lei nº 7.014/96.

Consta anexado ao processo: **I)** Termo de Ocorrência Fiscal nº 2328131009/22-2 (fl. 04); **II)** cópia dos DANFES 150382 e 150383 (fls. 08/09); **III)** cópia do documento do veículo e CNH do motorista (fls. 10/11); **IV)** cópia do DAMDFE 703 (fl. 07); **V)** cópia da consulta de contribuinte Descredenciado (fl. 05).

O Notificado apresenta defesa através de advogado com anexos, às fls. 16/23.

Inicia sua defesa falando da tempestividade da impugnação administrativa, para em seguida fazer uma sucinta descrição da infração.

No tópico “**III – DA NULIDADE DO AUTO DE INFRAÇÃO**”, informa que é nulo o lançamento que ora hostiliza, em face da sua manifesta impropriedade, especialmente por inexistência de justa causa para sua lavratura, por inocorrência de qualquer ilicitude, muito menos a irrogada peça acusatória. No caso, pela ilegitimidade da lavratura, cuja irrogação de conduta ilícita, não passa de equívocos, cujos dispositivos oferecidos não possibilitam o entendimento esposado na exação, tampouco abre espaço ou possibilidade para o apenamento pretendido, portanto, ilegítima a cobrança, devendo por isso, ser declarada nula, dando-se baixa dos registros, como o consequente arquivamento do processo.

Aduz que o ato administrativo está eivado de vício, restando evidenciado que a Notificação Fiscal é nula de pleno direito e não está apta a gerar efeitos como ato administrativo perfeito e acabado haja vista a não observância às formalidades exigida para sua lavratura.

No tópico “IV - DA IMPUGNAÇÃO”, com base na descrição dos fatos, diz verificar-se que foi cobrado a antecipação parcial pelo fato do contribuinte se encontrar descredenciado no sistema da SEFAZ/BA por estar por suposto débito inscrito em Dívida Ativa.

Copia o art. 7º-B, inc. IV, parágrafo único do Decreto nº 7.799/00, para mostrar que não teria direito ao regime especial do referido decreto, caso possuísse débito inscrito na Dívida Ativa.

Informa que o sistema da SEFAZ identificou um suposto débito de ICMS inscrito na Dívida Ativa no valor de R\$ 1.079,24 correspondente ao PAF nº 850000.5177/22-2.

Explicita que por um erro material foram transmitidas DMAS com divergências de valores apurados e pagos nos meses de 06/2021 e 07/2021. Em 06/2021 foi informado na DMA o valor de R\$ 46.719,75 quando o correto seria R\$ 46.260,60, e no mês de 07/2021 foi informado na DMA R\$ 23.898,65 quando o correto era de R\$ 23.743,21. Assim, constatado tais divergências, foram devidamente apresentadas as retificadoras das DMAS e após as conferências, a própria SEFAZ reconheceu a improcedência da inscrição do débito em Dívida Ativa, por inexistência do débito e, assim, foi gerado o número do processo de cancelamento de inscrição 121119/2022-7. Dessa forma, resta claro a suspensão da exigibilidade de tal débito inscrito na Dívida Ativa, tendo em vista que a própria SEFAZ reconheceu a sua improcedência, tendo solicitado da Procuradoria Fiscal o cancelamento da inscrição.

Ressalta que devido a demora no cancelamento da inscrição do débito e a volta do credenciamento para antecipação tributária em 25/10/2022, foi ocasionado diversas notificações de trânsito aplicando a penalidade da antecipação tributária parcial com multa e juros por estar descredenciada no sistema da SEFAZ/BA.

No tópico “V - DO PEDIDO” protesta provar o alegado por todos os meios de provas admitidas, ainda que necessária a conversão do julgamento em diligências, sobretudo para juntada de documentos em poder de terceiros, perícias etc.

Assim sendo, pelos fatos e fundamentos explicitados, requer que seja:

- a) Reconhecida e declarada a nulidade do processo;
- b) Inteiramente anulada a infração por estar indevidamente descredenciada;
- c) Realizadas as intimações relativas ao presente processo em nome do Advogado, no endereço indicado, sob pena de nulidade processual.

Não consta informação fiscal.

É o relatório.

VOTO

A Notificação Fiscal foi lavrada com o objetivo de cobrar o ICMS antecipação parcial das mercadorias constantes nas notas fiscais dos DANFES 150.382 e 150.383 (fls. 08/09), como está descrito no corpo da Notificação Fiscal, com o valor histórico de R\$ 3.608,56.

Decorre da aquisição em outra unidade da Federação de mercadorias para comercialização, sem o pagamento da antecipação parcial estabelecido no art. 12-A da Lei nº 7.014/96, antes da entrada no Estado da Bahia por contribuinte que não atendia ao estabelecido nos incisos III e IV, § 2º do art. 332 do RICMS-BA/12, para poder usufruir do prazo regulamentar para pagamento da obrigação tributária:

Art. 332. O recolhimento do ICMS será feito:

(...)

III – antes da entrada no território deste Estado, de mercadorias procedentes de outra unidade da Federação ou do exterior, observado o disposto nos §§ 2º e 3º deste artigo:

b) não enquadrados no regime de substituição tributária por antecipação e destinadas à comercialização, relativamente à antecipação parcial do ICMS:

(...)

§ 2º O contribuinte regularmente inscrito no Cadastro de Contribuinte do ICMS do Estado da Bahia - CAD-ICMS, que preencha cumulativamente os requisitos indicados a seguir, poderá efetuar o recolhimento do imposto por antecipação de que tratam as alíneas “a”, “b” e “c” e o item 2 da alínea “g” do inciso III do caput deste artigo, até o dia 25 do mês subsequente ao da data de emissão do MDF-e vinculado ao documento fiscal, exceto em relação às operações de importação de combustíveis derivados de petróleo e as operações com açúcar, farinha de trigo, mistura de farinha de trigo, trigo em grãos, charque, jerked beef, enchidos (embutidos) e produtos comestíveis resultantes do abate de aves e gado bovino, bufalino, suíno, caprino e ovino:

I - possua estabelecimento em atividade no Estado da Bahia há mais de 06 meses e já tenha adquirido mercadoria de outra unidade da Federação;

II - não possua débito inscrito em Dívida Ativa, a menos que a sua exigibilidade esteja suspensa.

Na defesa o impugnante suscitou nulidade da Notificação Fiscal em face da sua manifesta impropriedade, especialmente por inexistência de justa causa para sua lavratura, por inocorrência de qualquer ilicitude, muito menos a irrogada peça acusatória.

Analisando os elementos que compõem o presente PAF, não acolho a preliminar de nulidade, pois entendo que: *I)* a descrição dos fatos na presente Notificação foi efetuada de forma compreensível, permitindo que o notificado elaborasse sua defesa sem nenhum impedimento; *II)* foram determinados, com segurança, a infração e o infrator; *III)* foram indicados os dispositivos infringidos e da multa aplicada relativamente às irregularidades apuradas; e, *IV)* não foi constatada violação ao devido processo legal e a ampla defesa, sendo o imposto e sua base de cálculo apurados consoante aos levantamentos e documentação acostados ao autos, e entregues ao notificado. Portanto, o mesmo está revestido das formalidades legais, e não se encontram presentes os motivos elencados nos incisos I a IV, do art.18 do RPAF/BA, aprovado pelo Decreto nº 7.629/99, para se determinar a nulidade do presente lançamento.

No mérito o notificado alegou que por erro material foram transmitidas as DMAs dos meses de 06 e 07 de 2021, com divergências entre os valores apurados e pagos, tendo a SEFAZ identificado um suposto débito de ICMS. Depois da apresentação das retificadoras das DMAs a própria SEFAZ reconheceu a improcedência da inscrição do débito em Dívida Ativa e gerou um processo de cancelamento de inscrição junto a Procuradoria Geral do Estado. Nesse ínterim, em razão da demora do cancelamento da inscrição do débito na Dívida Ativa, e a consequente volta do credenciamento, ocorreram a lavratura de diversas notificações fiscais cobrando o ICMS antecipação parcial com juros e multas.

Em razão das argumentações defensivas, fez-se necessário uma consulta aos sistemas da SEFAZ (INC- Informações do Contribuinte e SCOMT), da inscrição estadual nº 078.143.163, onde foram constatadas as seguintes situações:

- a)* No sistema INC constato que o contribuinte possui ativo o benefício fiscal em razão do Termo de Acordo concedido pela SEFAZ referente ao Decreto nº 7.799/00, Parecer 5649/2021- Art. 1º e 2º - redução na base cálculo nas saídas internas e crédito presumido nas saídas interestaduais.
- b)* No sistema SCOMT constato que o contribuinte estava descredenciado entre 13/09/2022 e 24/10/2022 por restrição de crédito inscrito na Dívida Ativa. Consta também que através do processo SIPRO nº 121119/2022-7, a IFEP Norte/Feira de Santana, através do Auditor Fiscal Fernando Carneiro de Almeida Junior, solicitou o cancelamento do DD 850000.5177/22-2, que havia sido inscrito na Dívida Ativa, reconhecendo o equívoco da inscrição.

Como mostra a argumentação defensiva, corroborado pela consulta aos sistemas da SEFAZ, em razão das divergências dos valores lançados nos DMAs do contribuinte, a IFEP Norte lavrou o

Débito Declarado nº 850000.5177/22-2 que depois foi inscrito na Dívida Ativa, gerando o descredenciamento para o pagamento do ICMS antecipação parcial no mês posterior à entrada da mercadoria, do sujeito passivo. A própria Inspetoria Fazendária, reconhecendo o equívoco da lavratura do DD, pois efetivamente o contribuinte não possuía nenhum débito tributário, entrou com o pedido de cancelamento do processo na Procuradoria Fiscal.

Nesse curto período em que o contribuinte ficou descredenciado indevidamente, entre 13/09/2022 e 24/10/2022, foi alvo de várias ações fiscais no trânsito de mercadorias com o intuito de cobrar o ICMS antecipação parcial na entrada das mercadorias no Estado.

A princípio a ação fiscal está correta, considerando que o contribuinte estava descredenciado em razão da inscrição de débito tributário na Dívida Ativa, no entanto esse lançamento se mostrou equivocado, reconhecido inclusive pela Inspetoria quando solicitou o cancelamento do DD e o consequente cancelamento da inscrição na Dívida Ativa.

Desse modo, entendo que o contribuinte não pode ser prejudicado e penalizado com a cobrança de multa e juros no lançamento do ICMS antecipação parcial.

Em referência ao pedido para que todas as correspondências referentes ao processo sejam enviadas para o seu endereço profissional do seu patrono, nada impede que seja efetivado, inclusive é recomendado que assim o faça, tendo em vista as prescrições do art. 272, § 5º do CPC (Código do Processo Civil), de aplicação subsidiária no Processo Administrativo Fiscal, porém, nenhuma irregularidade advirá na esfera administrativa, desde que observados os ditames dos artigos 108 e 110 do RPAF/99.

Diante do exposto, resolvo julgar IMPROCEDENTE a Notificação Fiscal.

RESOLUÇÃO

Acordam os membros da 2ª Junta de Julgamento Fiscal do Conselho de Fazenda Estadual, por unanimidade, em instância ÚNICA, julgar **IMPROCEDENTE**, a Notificação Fiscal nº **232854.0318/22-1**, lavrada contra **DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS SÃO ROQUE LTDA**.

Sala Virtual das Sessões do CONSEF, 16 de outubro de 2023.

JOSÉ ADELSON MATTOS RAMOS - PRESIDENTE EM EXERCÍCIO

JOSÉ CARLOS COUTINHO RICCIO - RELATOR