

N. F. Nº - 272041.0012/23-8
NOTIFICADO - AROMA COFFEE COM. IMP. E EXP. DE CAFÉ LTDA.
NOTIFICANTE - PAULO NOGUEIRA DA GAMA
ORIGEM - DAT SUL / INFAZ EXTREMO SUL
PUBLICAÇÃO - INTERNET – 03.05.2024

5ª JUNTA DE JULGAMENTO FISCAL**ACÓRDÃO JJF Nº 0080-05/24NF-VD**

EMENTA: ICMS. MULTA. DESCUMPRIMENTO DE OBRIGAÇÃO ACESSÓRIA. NOTAS FISCAIS. FALTA DE REGISTRO NA ESCRITA FISCAL. MERCADORIAS OU SERVIÇOS. A notificada trouxe aos autos prova com força capaz de elidir a acusação lhe imputada Infração elidida. Notificação Fiscal **IMPROCEDENTE**. Decisão unânime.

RELATÓRIO

A Notificação Fiscal em epígrafe, no **Modelo Fiscalização de Estabelecimento**, lavrada em **17/04/2023** exige da Notificada multa no valor histórico de R\$ 26.950,52, mais acréscimo moratório no valor de R\$ 3.173,14, perfazendo um total de R\$ 30.123,66, em decorrência do cometimento de uma única infração cujo período apuratório se fez nos **meses de abril e maio 2022**:

Infração 01 – 016.001.006: Deu entrada no estabelecimento de mercadoria ou serviço **tomado sem o devido registro na escrita fiscal**.

Enquadramento Legal: Artigos 217 e 247 do RICMS, aprovado pelo Decreto de nº 13.780/2012. Multa tipificada no art. 42, inciso IX da Lei nº 7.014/96.

Em seu arrazoado a Notificada iniciou sua peça defensiva alegando a tempestividade da mesma, e no tópico **“Da Verdade dos Fatos”** consignou que no exercício fiscal de 2022, mais precisamente, nos meses de março e abril do referido ano, a Notificada efetuou aquisição de café cru dentro do estado, o fazendo do produtor rural **Francisco Carlos Ferreira Soares Pikin**, conforme atestam as Notas Fiscais – SAÍDA – 1, de nºs : **000.000.058, 000.000.059, 000.000.060, 000.000.061**, datadas respectivamente, de 31/03/2022, 01/04/2022, 04/04/2022 e 06/04/2022; e do produtor rural **Leandro Campos Rondeli**, conforme atestam as Notas Fiscais – SAÍDA – 1, de nºs : **000.002.903, 000.002.937, 000.002.938, 000.002.982, 000.002.983**, documentos fiscais esses, de emissão dos próprios produtores rurais, portadores de inscrição estadual, **cuja natureza da operação é: Venda de Produção do Estabelecimento**.

Tratou que as referidas aquisições de café cru, totalizaram a monta de **R\$ 2.698.239,80** (dois milhões, seiscentos e noventa e oito mil duzentos e trinta e nove reais e oitenta centavos), conforme aponta o demonstrativo (Pág. 16), e ressaltou que, nos termos do artigo 344 do RICMS/BA/12, é portadora de habilitação para operar no regime de **DIFERIMENTO**, com lançamento do ICMS nas sucessivas saídas de café cru, dentro do Estado, para o momento em que ocorrer a saída do produto para outra Unidade da Federação ou exterior.

Apontou que em obediência ao que determina o RICMS/BA/12 emitiu as Notas Fiscais – ENTRADA – 0, de nºs : **000.001.975, 000.001.978, 000.001.980, 000.001.984, 000.001.990, 000.001.991, 000.002.003, 000.002.004**, em substituição às notas fiscais de saídas emitidas pelos produtores rurais, mencionando no corpo das notas fiscais, no campo INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES, o número da habilitação para operar no regime de DIFERIMENTO DE ICMS, contendo ainda a CHAVE DE ACESSO da Nota Fiscal do Produtor Rural, que originou a emissão da respectiva entrada no Estabelecimento da Notificada, conforme atesta o demonstrativo na fl. 17, contrariando a tese acusatória do Notificante, a Notificada, **EFETUOU O REGISTRO EM SUA ESCRITA FISCAL**, de todas as Notas Fiscais, atestando a **ENTRADA DO PRODUTO NO SEU ESTABELECIMENTO COMERCIAL**.

Complementou que prova disto, é o próprio relatório de Registro de Entradas de Mercadorias no Estabelecimento Comercial da Notificada, produzido pelo próprio Notificante, constante dos autos, cognominado de “**Entradas menos devoluções – ANO 2022**”, onde aparece consignado os números de todas as Notas Fiscais de Entradas emitidas pela Notificada, em substituição às Notas Fiscais emitidas pelos produtores rurais, com os mesmos valores daquelas.

Arrematou que é certo que a Notificada não efetuou o Registro das Notas Fiscais de SAÍDAS, emitidas pelos produtores rurais e não haveria necessidade, visto que optou por registrar em sua escrita fiscal as Notas Fiscais de ENTRADAS, com natureza de operação COMPRAS MERCADORIAS COMERCIALIZAÇÃO, correspondentes àquelas emitidas pelos produtores, Notas Fiscais de SAÍDAS, com natureza de operação VENDA DE PRODUÇÃO DO ESTABELECIMENTO, em cumprimento ao que determina a legislação estadual, insculpida no artigo 83, inciso III letra “a”, do RICMS/BA/12.

Assinalou no tópico “**Do Direito e do Fundamento Jurídico**” que nos termos do **artigo 286 inciso V, do RICMS/BA/12**, o produtor rural de café cru, pessoa física, com inscrição junto ao Fisco, ao promover a saída de mercadoria para o adquirente do produto, deverá emitir Nota Fiscal de Produtor ou solicitar a emissão de **Nota Fiscal Avulsa de Produtor, nos termos do inciso I, art. 37, Parte 1, Anexo V** do citado Regulamento, no Regime de Diferimento de ICMS.

Destacou que, **na forma do artigo 83, inciso III, letra “a” do RICMS/BA/12**, a Notificada, na condição de destinatária de café cru, ou seja, contribuinte que adquiriu o referido produto diretamente do produtor rural ou o recebe para depósito com o intuito prévio de comercializá-lo, emitiu na condição acima, **NOTA FISCAL DE ENTRADA**, a fim de acobertar as remessas promovidas pelos dois produtores rurais inscritos no Cadastro de Produtor Rural Pessoa Física, em substituição à Nota Fiscal de Produtor, independentemente de assumir o ônus relativo ao seu transporte, sendo totalmente impertinente a acusação fiscal.

Finalizou no tópico “**Do Pedido de Improcedência**” onde do exposto requereu que:

1. À luz do artigo 126 do RPAF, seja dada vista da presente defesa ao fiscal Notificante, para que no prazo legal apresente a informação fiscal acerca das razões da impugnação e posterior subida ao órgão julgador para a devida apreciação (art. 129 RPAF);
2. Seja acolhida a tese da Notificada, pugnando pela **IMPROCEDÊNCIA** e em consequência, seja declarada **INSUBSISTENTE** a exigência do crédito fiscal de **R\$ 30.123,66**, como medida de aplicação do direito e da justiça.

O Notificante prestou Informação Fiscal à folha 54 donde esclareceu que observando as alegações da Notificada verificou que assiste razão uma vez que deu entrada com as notas fiscais anexadas às folhas 32 a 45, e opina pela Improcedência da Notificação Fiscal.

Distribuído o Processo Administrativo Fiscal - PAF para esta Junta, fiquei incumbido de apreciá-lo. Entendo como satisfatórios para formação do meu convencimento os elementos presentes nos autos, estando o PAF devidamente instruído.

É o relatório.

VOTO

A Notificação Fiscal em epígrafe, **no Modelo Fiscalização de Estabelecimento**, lavrada em **17/04/2023** exige da Notificada multa no valor histórico de R\$ 26.950,52, mais acréscimo moratório no valor de R\$ 3.173,14, perfazendo um total de R\$ 30.123,66, em decorrência do cometimento de uma única infração (016.001.006) de **dar entrada** no estabelecimento de mercadoria bens ou serviço sem o devido registro na escrita fiscal cujo período apuratório se fez nos **meses de abril e maio 2022**.

O enquadramento legal utilizado baseou-se nos artigos 217 e 247 do RICMS, aprovado pelo Decreto de nº 13.780/2012 e multa tipificada no art. 42, inciso IX da Lei nº 7.014/96.

Preliminarmente, constato que o presente lançamento foi efetuado de forma compreensível, foram indicados os dispositivos infringidos e da multa aplicada relativamente às irregularidades apuradas, não foi verificada violação ao devido processo legal e a ampla defesa, sendo o imposto e sua base de cálculo apurados consoante os levantamentos e documentos acostados aos autos, e não se encontram no presente processo os motivos elencados na legislação, inclusive os incisos I a IV do art. 18 do RPAF-BA/99, para se determinar a nulidade.

Em síntese do seu arrazoado a Notificada consignou que no exercício fiscal de 2022 nos meses de março e abril efetuou aquisição de café cru dentro do estado, através dos produtores rurais **Francisco Carlos Ferreira Soares Pikin**, Notas Fiscais – SAÍDA – 1, de n^{os}: **000.058, 000.059, 000.060, 000.061**, e **Leandro Campos Rondeli**, Notas Fiscais – SAÍDA – 1, de n^{os}: **002.903, 002.937, 002.938, 002.982, 002.983**, documentos fiscais de emissão dos próprios produtores rurais, portadores de inscrição estadual, **cuja natureza da operação é de Venda de Produção do Estabelecimento**, onde ressaltou que nos termos do artigo 344 do RICMS/BA/12, é portadora de habilitação para operar no regime de **DIFERIMENTO**, com lançamento do ICMS nas sucessivas saídas de café cru, dentro do Estado, para o momento em que ocorrer a saída do produto para outra unidade da federação ou exterior.

Tratou que em obediência ao que determina o RICMS/BA/12 emitiu as Notas Fiscais – ENTRADA –, de n^{os}: **001.975, 001.978, 001.980, 001.984, 001.990, 001.991, 002.003, 002.004**, em substituição às notas fiscais de saídas emitidas pelos produtores rurais, mencionando no corpo das notas fiscais, no campo INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES, o número da habilitação para operar no regime de DIFERIMENTO DE ICMS, contendo ainda a CHAVE DE ACESSO da Nota Fiscal do Produtor Rural, que originou a emissão da respectiva entrada no Estabelecimento da Notificada.

Esclareceu que não efetuou o Registro das Notas Fiscais de SAÍDAS, emitidas pelos produtores rurais e não haveria necessidade, visto que optou por registrar em sua escrita fiscal as Notas Fiscais de ENTRADAS, com natureza de operação COMPRAS MERCADORIAS COMERCIALIZAÇÃO, correspondentes àquelas emitidas pelos produtores, Notas Fiscais de SAÍDAS, com natureza de operação VENDA DE PRODUÇÃO DO ESTABELECIMENTO, em cumprimento ao que determina a legislação estadual, insculpida no artigo 83, inciso III letra “a”, do RICMS/BA/12.

Entendo que no mérito a lide do presente processo **exige-se multa por descumprimento de obrigação acessória**, em decorrência de **entrada no estabelecimento de mercadorias tributáveis** sem o devido registro na escrita fiscal, com fulcro nos artigos 217 e 247 do RICMS/BA, e a multa imposta fora a que consta no artigo 42, inciso IX da Lei nº 7.014/96.

Verifico acostado ao presente processo à folha 06 o “Demonstrativo Analítico” donde constam as Notas Fiscais ofertadas ao lançamento de n^{os}: **000.058** (ocorrência abril de 2022) e **000.059, 000.060, 000.061, 002.937, 002.938, 002.982, 002.983**, as quais foram emitidas pelos citados produtores rurais Francisco Carlos Ferreira Soares Pikin (Inscrição Estadual de nº 066080904) e Leandro Campos Rondeli (Inscrição Estadual de nº 080025483).

Convém, deste enfrentamento, examinar-se os dispositivos trazidos pela narrativa da Notificada os quais trataram dos documentos fiscais que foram registrados pela Notificada em suas EFDs dirimindo-se a infração lhe imputada. O artigo 83 (da Seção da Nota Fiscal Eletrônica) inciso III letra “a” do RICMS/BA/12 assinala em seu caput **que a NF-e será emitida** pelo contribuinte, obrigado ao seu uso, ou que tenha optado, em seu inciso III, **na entrada no seu estabelecimento real de mercadorias, remetidos, a qualquer título, por produtores rurais, localizados neste Estado, não inscritos no cadastro de contribuintes do ICMS do Estado da Bahia.**

Art. 83. A NF-e será emitida pelo contribuinte obrigado ao seu uso ou que tenha optado:

(...)

III - nas entradas no estabelecimento, real ou simbolicamente, de mercadorias ou bens:

*a) novos ou usados, remetidos, a qualquer título, por particulares, **por produtores rurais**, por extratores ou por pessoas físicas ou jurídicas, **localizados neste Estado, não inscritos no cadastro de contribuintes do ICMS do Estado da Bahia;***

O referido artigo trata da emissão de Nota Fiscal Eletrônica para regularizar a entrada de mercadorias para as situações expostas em sua letra “a” das pessoas físicas ou jurídicas não inscritas no cadastro de contribuintes do ICMS do Estado da Bahia o que não seria o caso destes Produtores Rurais uma vez que possuem cadastro regular no Estado da Bahia. No entanto, há de se observar que o ICMS é diferido para o caso em concreto tendo-se em vista ser saída interna de produto agrícola em estado natural produzido neste Estado (art. 286, inciso V).

Apesar do imbróglio do entendimento da Notificada que se deveria emitir Nota Fiscal de Entrada na presente situação, e tendo-se o artigo do RICMS/BA/12 de nº 344, trazido em sua defesa não relacionar a autorização de diferimento, e o artigo 37 já estar revogado, a Notificada seguiu a receita do procedimento para a situação do supracitado artigo 83, **emitindo Nota Fiscal de Entrada (conforme o preenchimento exigido para a situação de diferimento)** para cada uma das Notas Fiscais emitidas pelos Produtores Rurais, tendo relacionado em suas Informações Fiscais as referidas notas dos produtores, **e escrituradas as Notas Fiscais de Entrada emitidas pela Notificada em suas EFDs** (Requisitadas por esta Relatoria através do Programa de Gestão da Escrituração Fiscal Digital da SEFAZ, e analisadas) tal qual podemos observar a seguir, por amostra, em relação à **Nota Fiscal de nº 000.058**, emitida pelo Produtor Rural Francisco Carlos Ferreira Soares Pikin (Inscrição Estadual de nº 066080904) **tendo a sua correlacionada** emitida pela Notificada de nº 001.975.

Nota Fiscal de Entrada de nº 1.975

| Chave de Acesso | | Versão |
|--|--|--------|
| 29220318405047000443550010000019751907785547 | | 4.00 |

| NF-e | Emitente | Destinat. | Prod./Serv. | Totais | Transp. | Cobrança | Inf. Adic. | Cálc. ICMS | Trans. | | | | | | | | | | | | |
|---|---|------------------------------|---------------------------|----------------------------------|----------------------------|----------|------------|------------|--------|--|-----------------------|--------------------------------|--------------------|------------------------------------|---|------------|-----------------|------|---------------------------|---------------------------|------------|
| Dados da NF-e <table border="1"> <thead> <tr> <th>Modelo</th> <th>Série</th> <th>Número</th> <th>Data de Emissão</th> <th>Data/Hora de Saída ou da Entrada</th> <th>Valor Total da Nota Fiscal</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>55</td> <td>1</td> <td>1975</td> <td>31/03/2022 14:32:00-03:00</td> <td>31/03/2022 14:32:00-03:00</td> <td>402.800,00</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | Modelo | Série | Número | Data de Emissão | Data/Hora de Saída ou da Entrada | Valor Total da Nota Fiscal | 55 | 1 | 1975 | 31/03/2022 14:32:00-03:00 | 31/03/2022 14:32:00-03:00 | 402.800,00 |
| Modelo | Série | Número | Data de Emissão | Data/Hora de Saída ou da Entrada | Valor Total da Nota Fiscal | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 55 | 1 | 1975 | 31/03/2022 14:32:00-03:00 | 31/03/2022 14:32:00-03:00 | 402.800,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Emitente <table border="1"> <thead> <tr> <th>CNPJ</th> <th>Nome / Razão Social</th> <th>Inscrição Estadual</th> <th>UF</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>18.405.047/0004-43</td> <td>AROMA COFFEE COM. IMP. E EXP. DE CAFE EIRELI</td> <td>130135847</td> <td>BA</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | CNPJ | Nome / Razão Social | Inscrição Estadual | UF | 18.405.047/0004-43 | AROMA COFFEE COM. IMP. E EXP. DE CAFE EIRELI | 130135847 | BA | | | | |
| CNPJ | Nome / Razão Social | Inscrição Estadual | UF | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18.405.047/0004-43 | AROMA COFFEE COM. IMP. E EXP. DE CAFE EIRELI | 130135847 | BA | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Destinatário <table border="1"> <thead> <tr> <th>CPF</th> <th>Nome / Razão Social</th> <th>Inscrição Estadual</th> <th>UF</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>478.841.267-53</td> <td>FRANCISCO CARLOS FERREIRA SOARES PIKIN (6595)</td> <td>066080904</td> <td>BA</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | CPF | Nome / Razão Social | Inscrição Estadual | UF | 478.841.267-53 | FRANCISCO CARLOS FERREIRA SOARES PIKIN (6595) | 066080904 | BA | | | | |
| CPF | Nome / Razão Social | Inscrição Estadual | UF | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 478.841.267-53 | FRANCISCO CARLOS FERREIRA SOARES PIKIN (6595) | 066080904 | BA | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Destino da operação <table border="1"> <thead> <tr> <th>Consumidor final</th> <th>Presença do Comprador</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 - Operação Interna</td> <td>0 - Normal</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | Consumidor final | Presença do Comprador | 1 - Operação Interna | 0 - Normal | | | | | | | | |
| Consumidor final | Presença do Comprador | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 - Operação Interna | 0 - Normal | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Emissão <table border="1"> <thead> <tr> <th>Processo</th> <th>Versão do Processo</th> <th>Tipo de Emissão</th> <th>Finalidade</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0 - com aplicativo do Contribuinte</td> <td>6.10.20</td> <td>1 - Normal</td> <td>1 - NF-e normal</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | Processo | Versão do Processo | Tipo de Emissão | Finalidade | 0 - com aplicativo do Contribuinte | 6.10.20 | 1 - Normal | 1 - NF-e normal | | | | |
| Processo | Versão do Processo | Tipo de Emissão | Finalidade | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0 - com aplicativo do Contribuinte | 6.10.20 | 1 - Normal | 1 - NF-e normal | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Natureza da Operação <table border="1"> <thead> <tr> <th>Indicador de Intermediador/Marketplace</th> <th>Tipo da Operação</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0 - Operação sem intermediador</td> <td>0 - Entrada</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | Indicador de Intermediador/Marketplace | Tipo da Operação | 0 - Operação sem intermediador | 0 - Entrada | | | | | | | | |
| Indicador de Intermediador/Marketplace | Tipo da Operação | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0 - Operação sem intermediador | 0 - Entrada | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Eventos e Serviços <table border="1"> <thead> <tr> <th>Evento</th> <th>Protocolo</th> <th>Data autorização</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Autorização de Uso</td> <td>129221635323202</td> <td>31/03/2022 às 14:45:58-03:00</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | Evento | Protocolo | Data autorização | Autorização de Uso | 129221635323202 | 31/03/2022 às 14:45:58-03:00 | | | | | | |
| Evento | Protocolo | Data autorização | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Autorização de Uso | 129221635323202 | 31/03/2022 às 14:45:58-03:00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NF-e Referenciada (Cód.: 410300) <table border="1"> <thead> <tr> <th>891221535793185</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Digest Value</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | 891221535793185 | Digest Value | | | | | | | | | | |
| 891221535793185 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Digest Value | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| j0ZymH+5UcKTCQ78y0hXj7du0C= | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Nota Fiscal referenciada de nº 58

| Chave de Acesso | | Versão |
|--|--|--------|
| 29220318405047000443550010000019751907785547 | | 4.00 |

| NF-e | Emitente | Destinat. | Prod./Serv. | Totais | Transp. | Cobrança | Inf. Adic. | Cálc. ICMS | Trans. | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|----------------------------|-------------|--------|---------|----------|------------|------------|--------|-------------------------------|---------------------------|----------------------------|---------|--------------|-----------|-----|----|----|------|----------------|-----------|
| Informações Adicionais <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Versão</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>XSLT: v4.0.5j</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | | Versão | XSLT: v4.0.5j | | | | | | | | | |
| | Versão | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| XSLT: v4.0.5j | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Formato de Impressão DANFE <table border="1"> <tbody> <tr> <td>1 - DANFE normal, retrato</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | 1 - DANFE normal, retrato | | | | | | | | | | | |
| 1 - DANFE normal, retrato | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Autorizados a acessar o XML da NF-e <table border="1"> <thead> <tr> <th>Autorizado 1 - CNPJ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>13.937.0730001-56</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | Autorizado 1 - CNPJ | 13.937.0730001-56 | | | | | | | | | | |
| Autorizado 1 - CNPJ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13.937.0730001-56 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Informações Complementares de Interesse do Contribuinte <p>FUNRURAL: 805,60 CONTRIBUIÇÃO PARA O SENAR CONFORME ATO CODAC 1/2019. (ALÍQUOTA DE 0,2%). OPERAÇÃO DEF. CONF. ART. 289 CAPUT EM CONCORDÂNCIA COM O ARTIGO 10 ANEXO III ITEM 11 DO DECRETO 1090/R DE 25/10/2002 RICMS/ES. CHAVE DE ACESSO: 2922 0300 0478 8412 6753 5592 0000 0000 5810 0526 1359 EMISSA DIA 31/03/2022</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Documentos Fiscais Referenciados <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Nota Fiscal de Produtor Rural</th> </tr> <tr> <th>Código da UF</th> <th>Ano / Mês</th> <th>CPF</th> <th>IE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>29</td> <td>2203</td> <td>478.841.267-53</td> <td>066080904</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | Nota Fiscal de Produtor Rural | | | | Código da UF | Ano / Mês | CPF | IE | 29 | 2203 | 478.841.267-53 | 066080904 |
| Nota Fiscal de Produtor Rural | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Código da UF | Ano / Mês | CPF | IE | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 29 | 2203 | 478.841.267-53 | 066080904 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Modelo do Documento Fiscal</th> <th>Série do Documento Fiscal</th> <th>Número do Documento Fiscal</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>01 - NF</td> <td>920</td> <td>58</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | | | Modelo do Documento Fiscal | Série do Documento Fiscal | Número do Documento Fiscal | 01 - NF | 920 | 58 | | | | | | |
| Modelo do Documento Fiscal | Série do Documento Fiscal | Número do Documento Fiscal | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01 - NF | 920 | 58 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Conforme pode-se observar na tela *printada* a seguir da EFD da Notificada do período de 01/03/2022 a 31/03/2022, o devido registro fiscal da **Nota Fiscal de Entrada de nº 1.975**, emitida pela Notificada, efetuado no Registro C100 do Sped Fiscal e o seu Registro C113, que é um dos registros “filhos” do C110 e trata do documento fiscal referenciado, tendo por objetivo informar, detalhadamente, outros documentos fiscais que tenham sido mencionados nas informações complementares do documento que está sendo escriturado, entendendo-se suprimir a entrada de mercadoria sem o devido registro na escrita fiscal conforme tipificado na infração.

Realizar

Escrição

SPED - Escrituração Fiscal Digital

Abertura da Escrituração (Bico 0)

Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições

NF-e NF-e Autuação NF-e Cancelamento NF-e Complemento NF-e Contingência NF-e Correção NF-e Emissão NF-e Retorno NF-e Substituição NF-e Transferência NF-e Vigência NF-e Vistoria NF-e Zonas Especiais

Documentos Fiscais de Saídas/Prestações

Aquisições (Bico 2)

CMS - Ativo Permanente - CAP (Bico 3)

Inventário Fiscal (Bico 4)

Produção e Estoque - RCE (Bico 5)

Informações Gerais (Bico 1)

REGISTRO - C100 - ENTRADA

Nota Fiscal Eletrônica

Notas Fiscais Eletrônicas

Pesquisar

| Emitente | Código do participante | Código da situação do documento | Série | Número do documento | Chave de acesso | Data da emissão | Data de entrada ou cancelamento | Valor total do documento | Tipo de pagamento | Valor do desconto | Abatimento no total | Valor das mercadorias | Tipo do frete | Valor do frete | Valor dos serviços |
|--------------|--|---------------------------------|-------|---------------------|-----------------|-----------------|---------------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|----------------|----------------|--------------------|
| 1 - Terceira | 3029 - D R FLMO C - 00 - Documento regular | 001 | 2.343 | 29-2203-34 | 29030202 | 29/03/2022 | 29/03/2022 | R\$ 147.300,00 | 1 - A prazo | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 147.300,00 | 0 - Sem Opc. | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| 0 - Emissão | 6586 - MARCIA IMA - 00 - Documento regular | 001 | 1.971 | 29-2203-18 | 29030202 | 29/03/2022 | 29/03/2022 | R\$ 408.932,10 | 1 - A prazo | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 408.932,10 | 0 - Contratado | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| 0 - Emissão | 6586 - MARCIA IMA - 00 - Documento regular | 001 | 1.972 | 29-2203-18 | 29030202 | 29/03/2022 | 29/03/2022 | R\$ 408.932,10 | 1 - A prazo | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 408.932,10 | 0 - Contratado | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| 1 - Terceira | 3029 - D R FLMO C - 00 - Documento regular | 001 | 2.335 | 29-2203-34 | 29030202 | 29/03/2022 | 29/03/2022 | R\$ 135,00 | 1 - A prazo | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 135,00 | 0 - Sem Opc. | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| 1 - Terceira | 3029 - D R FLMO C - 00 - Documento regular | 001 | 2.349 | 29-2203-34 | 29030202 | 29/03/2022 | 29/03/2022 | R\$ 1.826,05 | 1 - A prazo | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 1.826,05 | 0 - Sem Opc. | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| 0 - Emissão | 6586 - MARCIA IMA - 00 - Documento regular | 001 | 1.973 | 29-2203-18 | 29030202 | 29/03/2022 | 29/03/2022 | R\$ 402.800,00 | 1 - A prazo | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 402.800,00 | 0 - Contratado | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

REGISTRO - C110 - ENTRADA - Doc. Fiscal

REGISTRO - C110 - ENTRADA
Doc. Fiscal

Código do documento fiscal

D1

Nota Fiscal

Tipo de operação

Entrada

Emitente do Documento Fiscal

F

Terceiros

Código do participante

6586

FRANCISCO CARLOS FERREIRA SOARES PIREN

Número do documento

6586

Sé

Série

6586

Data da emissão

31/03/2022

Substrib

Chave do documento eletrônico

5011030202

Doc. Fiscal (C110)

Pesquisar

Tipo de operação

Entrada

Emitente do Documento

Terceiros

Fechar

Analítico (C190) Complemento (C110)

Pesquisar

Código inform complementar (doc.fiscal)

50 - FUNERAL R\$ 60 - CONTRIBUICAO PARA

Data da emissão

31/03/2022

Chave do documento eletrônico

5011030202

Realização Aberta (Somente Visualização) Contribuinte - AROMA COFFEE COM. MP. E EXP. DE CAFÉ EREL/CNPJ - 18-405-0470004-43 IE - 130135647 NF - BA Período da Escrituração - 01/03/2022 a 31/03/2022 M / Versão Descritor - 16002 / 3

Isto posto, acato o opinativo do Notificante e voto pela IMPROCEDÊNCIA da Notificação Fiscal.

RESOLUÇÃO

ACORDAM os membros da 5ª Junta de Julgamento Fiscal do Conselho de Fazenda Estadual, por unanimidade, em instância ÚNICA, julgar **IMPROCEDENTE** a Notificação Fiscal nº **272041.0012/23-8**, lavrada contra **AROMA COFFEE COM. IMP. E EXP. DE CAFÉ LTDA.**

Sala Virtual das Sessões do CONSEF, 09 de abril de 2024.

VLADIMIR MIRANDA MORGADO - PRESIDENTE

EDUARDO DUTRA FREITAS – RELATOR

LUIZ ALBERTO AMARAL DE OLIVEIRA - JULGADOR