

**A. I. Nº** - 269101.0004/24-9  
**AUTUADO** - CRUZ E CERQUEIRA COMÉRCIO DE ALIMENTOS EIRELI  
**AUTUANTE** - LUIZ CESAR OLIVEIRA SANTOS  
**ORIGEM** - DAT NORTE / INFAZ AGRESTE

**3ª JUNTA DE JULGAMENTO FISCAL****ACÓRDÃO JJF Nº 0152-03/24-VD**

**EMENTA:** ICMS. FALTA DE RECOLHIMENTO. LIVROS FISCAIS. OPERAÇÕES TRIBUTÁVEIS COMO NÃO TRIBUTÁVEIS. EXIGÊNCIA DO IMPOSTO. Contribuinte não apresenta elementos com o condão de elidir a acusação fiscal. Infração subsistente. Afastada nulidade suscitada. Não acatado pedido de diligência. Auto de Infração **PROCEDENTE**. Decisão unânime.

**RELATÓRIO**

O presente Auto de Infração, lavrado em 21/03/2024, exige crédito tributário no valor de R\$ 30.654,10, acrescido da multa de 60%, em razão do cometimento da Infração 01 - **002.001.003**. Falta de recolhimento ICMS em razão de ter praticado operações tributáveis como não tributáveis, regularmente escrituradas, nos meses de janeiro de 2020 a dezembro de 2021. Os demonstrativos foram colacionados às fls. 09 a 28 e CD à fl. 29, cujas cópias foram entregues ao Autuado, fl. 30 e 31.

Consta como complemento que “O contribuinte deu saída a mercadorias tributadas como não tributadas nas vendas efetuadas através de Notas Fiscais Eletrônicas, implicando falta de pagamento do ICMS relativo a esses lançamentos”.

O Autuado impugna o lançamento, fl. 36 a 42, articulando os argumentos resumidos a seguir.

**DOS FATOS**

Diz que se trata o presente processo de Auto de infração lavrado em decorrência de fiscalização que apurou prática falta de recolhimento ICMS em razão de ter praticado operações tributáveis como não tributáveis, regularmente escrituradas o, cujo valor originário é de R\$ 30.654,10.

Inicialmente, registra-se que os arquivos não estão em conformidade com as exigências contidas no art. 8º, do RPAF-BA/99.

Frisa que o Autuante, não entregou os arquivos em Excel de forma a serem analisados. Ao contrário disso, limitou-se apenas a pegar os arquivos em PDF e os converteu de forma grosseira em arquivos excel sem nenhuma condição de análise como é necessário. Declara que a forma entregue pelo Autuante, apenas converte os mesmos problemas vindos nos arquivos anteriores, e que são fruto de uma intenção de prejudicar o Contribuinte em seu direito a ampla defesa.

Destaca que ferramentas (inclusive gratuitas) que convertem PDF em quaisquer outros formatos. Pois foi exatamente o que fez o Autuante: Para parecer que estava cumprindo a exigência legal, converteu de qualquer maneira os arquivos em PDF em excel, ou seja, impreciso para possibilitar qualquer análise.

Observa que a ferramenta utilizada pelo Autuante para conversão grosseira dos arquivos originais, apresentam colunas distorcidas e mescladas, de forma que não cumpre o objetivo legal, que é estabelecer a verdade material e a busca da identificação dos valores que podem ser devidos ou não.

Frisa que analisando os arquivos, apenas demonstra a conversão malfeita e merece análise cuidadosa:

a) Na parte superior se vê a quantidade de colunas mescladas que ficam totalmente desordenadas

quando são desmescladas, e ficam informações em diversas colunas que não possibilitam, por exemplo, a soma dos valores ou quantidades;

b) Vê-se claramente que as informações contidas nos arquivos referentes ao “Código do item” e Descrição estão informadas em uma linha e as informações referentes a movimentação está em outra, não permitindo sua soma vinculada aos itens de estoque a que se referem.

c) Não é possível decifrar o significado de algumas informações, dificultando a análise pretendida.

Assinala que as colunas e linhas estão mescladas e informações em mais de uma linha para o mesmo item, entre outras informações apresentadas em detrimento do direito do contribuinte.

Destaca que sua Assessoria procurou a SEFAZ para verificar se o sistema utilizado por todos os Auditores no Estado da Bahia, possui recursos capazes de gerar os arquivos da forma correta e pode ser constatado que sim, o sistema permite a exportação adequada com apenas um único clique. Para ilustração, foi permitindo o *print* da tela do Sistema SIAF em que se vê com facilidade que possível a conversão em arquivo com extensão csv/excel, como demonstra a tela seguinte no canto superior direito. Revela ser possível igualmente com um único clique a exportação organizada dos dados, estes sim possibilitando a análise, como se vê na tela, cujo, *print* acosta à fl. 38, que demonstram notas fiscais utilizadas para cálculo do preço médio.

Afirma que os arquivos excel convertidos de qualquer forma não atende a legislação nem possibilita a análise por qualquer pessoa, ficando mais claro ainda o objetivo de cerceamento de defesa. Ainda que se considere a possibilidade de que erros acontecem no levantamento fiscal, a apresentação dos arquivos nos formatos não editáveis impossibilita completamente ao contribuinte, ao julgador, e até mesmo ao próprio autuante sem o uso das ferramentas de auditoria e exportação em tabelas, conhecer ou ter certeza de que os valores são realmente são devidos.

Observa que os relatórios enviados em PDF (e em Excel da forma convertida, por exemplo), só produzem efeito a favor do fisco, uma vez que o contribuinte jamais terá condições de classificar, examinar, comparar as tributações e, conseqüentemente, apontar os erros que claramente se vê no levantamento fiscal.

Menciona que o cerceamento do exercício a ampla defesa é muito claro, haja vista que não se pode conferir um volume tão grande de informações fazendo anotações manuais em cadernos ou folhas avulsas, já que muito mais seguro, prático e eficaz, a conferência e em seguida a aceitação ou contestação do que é indevido. Esta situação persiste da maneira como foram convertidos os arquivos.

Diz acreditar que a fiscalização não deseja cobrar nada que saiba ser indevido, e por esta razão deve fornecer todos os elementos que possibilitem ao contribuinte ter certeza de que não está a ocorrer nenhum excesso de exação, muito menos proceder com arbitrariedade. Ao contrário, o fisco cumpre um papel fundamental na orientação e educação de todos os atores envolvidos com os trabalhos contábeis e fiscais.

Registra que o presente processo precisa corrigir as seguintes imperfeições:

1. Falta de Clareza nos Demonstrativos. Os Demonstrativos apresentados como anexo ao presente Auto de Infração, que possuem:
  - a) Impossibilidade de Conversão em excel ou similar, haja vista que as colunas ficam distorcidas;
  - b) Inexatidão de informações em colunas que não possuem conteúdo legível;
  - c) Informações parcialmente ocultas;
2. Falta de Indicação da Origem das Informações. O Demonstrativo apresentado como anexo ao Auto de Infração, não indica a fonte que em que se baseia o Autuante para confecção e

montagem da Base de Cálculo, pois a simples enumeração das possíveis Notas Fiscais, não é suficiente para possibilitar que o contribuinte de fato possa conferir.

Diz ser notório e conhecido que na EFD de ICMS e IPI, as Notas Fiscais de emissão própria não contemplam as informações dos itens de mercadorias.

Não se pode ter certeza de que de fato são.

Arremata destacando que pelo exposto, o lançamento fiscal ora discutido precisa ser corrigido.

#### DO MÉRITO

Lembra que, conforme estabelece o art. 123, do RPAF-BA/99, deverá ser objeto de verificação ou diligência no curso do processo originário, para que se possa dar seguimento ou não ao crédito reclamado em discussão, pois não basta à autoridade fiscal apenas imprimir em PDF ou papel e juntar aos Autos.

Sustenta que o devido processo legal deve ser obedecido, o que requer que o procedimento seja revisto. Além disso, seria estranho que esta regra só se aplicasse ao Contribuinte, cuja exigência de cumprimento se aplica, inclusive, a esta apresentação que seguirá, para o Conseqf, em mídia editável, sob pena de ser recusado o seu protocolo.

Menciona a Súmula CONSEQF nº 01 e registra ser nulo o procedimento fiscal que não contenha, de forma clara e compreensiva, a demonstração da base de cálculo e o método aplicado para a apuração do tributo.

Apresenta como precedentes jurisprudenciais: Acórdãos CJF nº 1064/99, 1071/99, 1123/99, 1132/99, 0122/00, 0292/00, 0457/00, 0721/00, 0734/00, 0864/00, 0948/00, 1098/00, 1271/00, 1440/00, 1772/00, 1811/00, 1915/00, 0045/01 e 0103/01”.

Prossegue destacando que a cobrança não deve prosperar, uma vez que comprovadamente teve cerceado o seu direito à ampla defesa, sem possibilidade de corrigir os erros cometidos no levantamento fiscal, em que pese todo o zelo e urbanidade que o autuante empregou no exercício de suas honrosas funções.

Afirma restar claro que o Autuante não apresentou os arquivos da forma determinada por uma preferência pessoal, uma vez que o sistema SIAF possibilita a exportação organizada e clara dos dados. A conversão dos arquivos PDF em Excel da forma preferida pelo autuante, forma esta combatida na impugnação original, apenas amplia o cerceamento do direito a Defesa, pois fica claro que o objetivo da fiscalização, neste caso concreto, é prejudicar o exercício do direito a ampla defesa.

Conclui requerendo:

1. Seja acolhida a presente Impugnação, para cancelar-se o valor do crédito reclamado cobrado em lançamento de ofício, julgando nulo ou improcedente o presente Auto de Infração;
2. Caso entenda por pertinente, sejam procedidas as Diligências necessárias à verificação dos valores reclamados e redução do valor devido neste processo, com a consequente entrega dos demonstrativos no formato Excel e a necessária reabertura pelo prazo sessenta dias, para que possibilite a conferência e correção dos erros cometidos no levantamento fiscal;
3. Que os arquivos excel/scv sejam extraídos do sistema oficial da SEFAZ, o SIAF, que está comprovado ser perfeitamente possível com apenas um único clique em cada um dos demonstrativos do presente Auto de Infração.

O Autuante presta informação fiscal às fls. 48 a 55, articulando os seguintes argumentos.

Destaca que o Autuado foi submetido à fiscalização no período 01/01/2020 a 31/12/2021, tendo sido gerados 03 (três) autos de infração: AI-269101.0004/24-9, AI-269101.0005/24-5 e AI- 269101.0006/24-1.

Assinala que a fiscalização foi efetuada utilizando o software SIAF, com um rigoroso cuidado na parametrização de todas as mercadorias dos períodos fiscalizados.

Explica que a cada infração detectada pelo software SIAF foram gerados relatórios finais em PDF e em Excel (.XLS), ou seja, papéis de trabalho que compuseram o Auto de Infração e foram fornecidos ao contribuinte via DTE e que a formatação dos relatórios finais em PDF e em Excel (.XLS) é realizada pelo software SIAF, não é o Autuante.

Registra que as alegações não procedem, pois o contribuinte teve acesso a todos os demonstrativos que embasaram a infração, demonstrativos esses emitidos pelo software SIAF, software homologado pela SEFAZ.

Esclarece que caberia ao contribuinte, a partir do código da mercadoria e de sua descrição elaborar levantamento fiscal, ora em análise ou indicar o ponto onde houve erro, se por acaso ocorreu.

Assinala que essas alegações não se sustentam, pois todos os demonstrativos e base de cálculo seguiram rigorosamente as normas legais (Dec. 13780/2012 e Lei 7014/96), os quais estão presentes nos relatórios fornecidos pelo software SIAF, que estão anexados ao processo e foram fornecidos ao contribuinte, tanto em PDF como em Excel (.XLS). fls. 09 a 28 e CD à fl. 29.

Observa que o Autuado fez alegações protelatórias, sem fundamento, pois não elidiu no todo ou em parte a cobrança efetuada nesta infração. Destaca que o Autuado teve acesso aos demonstrativos. Caberia elaborar o seu levantamento para comparar e questionar o levantamento fiscal ora em análise ou indicar o ponto onde houve erro, se por acaso erro ocorreu, uma vez que o PAF foi apresentado com todos os relatórios em formato PDF e em Excel (.XLS), emitidos pelo software SIAF, ou seja, o contribuinte teve acesso a todas as informações, não subsistindo a alegação de cerceamento de defesa.

No mérito, o contribuinte não trouxe elementos que possam anular no todo ou em parte as cobranças presentes nesta ação fiscal.

Destaca que se trata de uma peça meramente protelatória.

Reafirma que todos os demonstrativos/relatórios finais foram entregues ao contribuinte, tanto em PDF, como em Excel (.XLS).

Registra que o PAF está correto e que as formalidades relativas ao preparo do processo foram verificadas por ele e pelo Supervisor e, se a JJF achar conveniente, que solicite à Procuradoria Fiscal a verificação das formalidades deste PAF.

Assevera inexistir cerceamento do direito de defesa. Explica que os relatórios internos (.CSV) do SIAF não serão fornecidos, pois estão protegidos por sigilo fiscal, são de propriedade do auditor, acessíveis somente com Usuário e Senha (invioláveis). Não são arquivos públicos. Destaca que públicos são os relatórios finais gerados pelo software SIAF em PDF e em Excel(.XLS), os quais foram fornecidos ao contribuinte.

Esclarece que os relatórios finais em PDF e em Excel (.XLS) é formatado pelo software SIAF, não é o Autuante. Quaisquer críticas à formatação dos relatórios finais, diz entender serem dirigidas ao software SIAF.

Arremata reafirmando que a Defesa é uma peça meramente protelatória, uma vez que o contribuinte não trouxe elementos que possam anular no todo ou em parte as cobranças presentes nesta ação fiscal.

Ante o acima exposto, requer a presente ação fiscal seja julgada procedente.

## **VOTO**

O Autuado em sede de preliminar suscita nulidade do Auto de Infração por cerceamento ao seu direito de defesa por falta de clareza nos demonstrativos de apuração e falta de indicação da origem das informações, aduzindo ser notório que na EFD as notas fiscais de emissão própria não contemplam as informações dos itens. Sustentou a impossibilidade de efetuar a



análise do levantamento fiscal, tendo em vista que lhe fora entregue arquivos em PDF e convertidos em Excel, sem condição alguma de se aquilatar a origem dos dados.

Sustentou que o Autuante, não entregou os arquivos em Excel de forma a serem analisados. Ao contrário disso, limitou-se apenas a pegar os arquivos em PDF e os converteu de forma grosseira em arquivos Excel sem nenhuma condição de análise como é necessário e declarou que a forma entregue pelo Autuante, apenas converte os mesmos problemas vindos nos arquivos anteriores, e que são fruto de uma intenção de prejudicar o Contribuinte em seu direito à ampla defesa.

O Autuante informou que as alegações não procedem, pois o contribuinte teve acesso a todos os demonstrativos que embasaram a infração, demonstrativos esses emitidos pelo software SIAF, software homologado pela SEFAZ. Esclareceu que caberia ao contribuinte, a partir do número da Nota Fiscal da mercadoria e da sua descrição provar que as notas fiscais listadas no levantamento foram devidamente tributadas e indicar o ponto onde houve erro, se por acaso erro ocorreu.

A acusação fiscal no presente Auto de Infração cuida da constatação da falta de recolhimento ICMS em razão de ter praticado operações tributáveis como não tributáveis, regularmente escrituradas atinentes aos exercícios de 2020 e 2021, constante de demonstrativo que relaciona todas as notas fiscais devidamente identificadas, com a descrição das mercadorias, chave de acesso e CFOP.

Do exame das peças que constituem e lastreiam a acusação fiscal, precipuamente depois de acessar a cópia dos demonstrativos enviados ao Autuado, tanto em PDF e Excel, na mídia CD, acostada à fl. 29, constato não assistir razão ao Autuado em suas alegações de que ocorrera conversão grosseira dos arquivos digitais em Excel. Eis que, consegue-se acessar o seu conteúdo e todas as suas funções de edição e manipulação de dados do Excel.

Ademais, o Autuado não carrou aos autos, de forma inequívoca, a comprovação de que efetivamente não teve acesso aos dados do programa e, nem apontou de forma clara e precisa, a dificuldade encontrada que, se constituísse, de fato, em cerceamento a sua defesa. Alinhou de forma genérica e sem consistência alguma.

Logo, fica patente nos autos que a alegação defensiva não deve prosperar, eis que, imotivada, ante a despropositada e não comprovada, eis que resta constatado nos autos que recebeu os arquivos em condição de acesso e uso às informações atinentes aos demonstrativos de apuração e de débito.

Pelo expendido, não acolho a preliminar de nulidade, por não restar comprovado, no presente caso, qualquer óbice para o exercício da ampla defesa pelo Autuado.

Ademais, depois de compulsar os elementos que compõem o presente PAF, verifico que: *i)* a descrição dos fatos no presente Auto de Infração foi efetuada de forma compreensível; *ii)* foram determinados, com segurança, a infração e o infrator; *iii)* foram indicados os dispositivos infringidos e da multa aplicada relativamente à irregularidade apurada; e *iv)* não foi constatada violação ao devido processo legal e a ampla defesa, sendo a multa aplicada devidamente enquadrada na legislação de regência. Portanto, o presente Auto de Infração se afigura revestido das formalidades legais, e não se encontram no presente processo os motivos elencados nos incisos I a IV, do art. 18, do RPAF-BA/99, para se determinar a nulidade do presente lançamento.

O Impugnante requereu Diligência necessária à verificação dos valores exigidos e redução do valor devido neste processo, com a consequente entrega dos demonstrativos no formato Excel, fica indeferido, de plano, tendo em vista que se destina a verificar fatos vinculados à escrituração comercial e fiscal ou a documentos que estejam em sua posse e cuja prova ou sua cópia simplesmente já poderia ter sido juntada aos autos. Assim, com fulcro nas alíneas “a” e “b”, do art. 147, do RPAF-BA/99, entendo ser desnecessária a requerida diligência, tendo também em vista outras provas já produzidas e constantes do PAF, considerando que estes elementos são suficientes para a análise do mérito e conclusões acerca da lide.

No mérito, o presente lançamento imputa ao sujeito passivo a falta de recolhimento ICMS em razão de ter praticado operações tributáveis como não tributáveis, regularmente escrituradas. O contribuinte deu saída a mercadorias tributadas como não tributadas nas vendas efetuadas através de Notas Fiscais Eletrônicas, implicando falta de pagamento do ICMS relativo a esses lançamentos, consoante demonstrativos colacionados às fls. 09 a 28 e CD à fl. 29, cujas cópias foram entregues ao Autuado, fl. 30 e 31.

Em sua Defesa, o Autuado ao tratar do mérito da autuação, volta a cuidar das planilhas questionando a não identificação da origem da acusação fiscal em relação às planilhas em PDF e Excel, aspecto já enfrentado na preliminar suscitada.

O Autuante ao prestar informação fiscal manteve a autuação declarando que caberia ao Autuado, apenas, a partir do número da nota fiscal ou da sua chave de acesso provar que as notas fiscais listadas no levantamento indicar o ponto onde ocorreu o erro. Sustentou que o Impugnante não trouxe aos autos elementos que pudessem desconstituir no todo ou em parte as cobranças presentes nessa ação fiscal.

Depois de examinar os elementos que instruem os presentes autos, constato que, além do questionamento, já enfrentado em sede de preliminar de nulidade, em ponto algum de sua impugnação o Autuado, apresenta qualquer argumento plausível ou comprovação de ter, efetivamente, recolhido o imposto devido atinente às operações tributáveis registradas em sua EFD como não tributáveis, devidamente identificadas, tanto no demonstrativo em PDF, quanto em Excel, no período fiscalizado.

Assim, resta evidenciado que o Autuado não carrou aos autos elemento algum com o condão de elidir a exigência fiscal que lhe fora imputada. Portanto, se afigura devidamente apurada e comprovada a acusação fiscal.

Concluo pela subsistência da autuação.

Ante ao exposto, voto pela PROCEDÊNCIA do Auto de Infração.

## RESOLUÇÃO

ACORDAM os membros da 3ª Junta de Julgamento Fiscal do Conselho de Fazenda Estadual, por unanimidade, julgar **PROCEDENTE** o Auto de Infração nº 269101.0004/24-9, lavrado contra **CRUZ E CERQUEIRA COMÉRCIO DE ALIMENTOS EIRELI**, devendo ser intimado o Autuado, para efetuar o pagamento do imposto no valor de **R\$ 30.654,10**, acrescido da multa de 60%, prevista na alínea “a”, do inciso II, do art. 42, da Lei nº 7.014/96, e dos acréscimos legais.

Sala Virtual das Sessões do CONSEF, 22 de agosto de 2024.

ARIVALDO DE SOUSA PEREIRA - PRESIDENTE

JOSÉ FRANKLIN FONTES REIS - RELATOR

ALEXANDRINA NATÁLIA BISPO DOS SANTOS - JULGADORA