

N. F. Nº - 092548.0236/23-5
NOTIFICADO - ARTHUR LUNDGREN TECIDOS S A CASAS PERNAMBUCANAS
NOTIFICANTE - ANA CAROLINA DE ALMEIDA GOMES
ORIGEM - DAT METRO / IFMT METRO / POSTO FISCAL HONORATO VIANA
PUBLICAÇÃO - INTERNET 11/12/2024

2ª JUNTA DE JULGAMENTO FISCAL**ACÓRDÃO JJF Nº 0305-02/24NF-VD**

EMENTA: ICMS. ANTECIPAÇÃO TRIBUTÁRIA PARCIAL. AQUISIÇÃO INTERESTADUAL DE MERCADORIA. FALTA DE RECOLHIMENTO DO IMPOSTO ANTES DA ENTRADA NO ESTADO. Nas aquisições interestaduais de mercadorias cabe ao destinatário efetuar a Antecipação Parcial do imposto, antes da entrada no Estado da Bahia, na hipótese de situação cadastral de descredenciamento. O sujeito passivo comprovou nos autos o recolhimento tempestivo do tributo devido. Infração insubsistente. Notificação Fiscal **IMPROCEDENTE**. Decisão unânime.

RELATÓRIO

O presente relatório atende ao disposto no Decreto 7.629/99 (RPAF-BA/99), art. 164, inciso II, especialmente quanto à adoção dos critérios da relevância dos fatos e da síntese dos pronunciamentos das peças processuais.

Trata-se de Notificação Fiscal lavrada em 27/11/2023, no Posto Fiscal Honorato Viana, em que é exigido um crédito tributário no valor histórico de R\$ 17.776,68, acrescido de multa de 60%, equivalente a R\$ 10.666,01, no total de R\$ 28.442,69, em decorrência da constatação da *“falta de recolhimento de 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 preenche os requisitos previstos na legislação fiscal”*, infração **054.005.008**.

A descrição dos fatos registra a *“falta de recolhimento da antecipação parcial do ICMS em aquisição mercantil interestadual tributável de diversos produtos constantes dos DANFES nº 126081 a 126098, destinados a contribuinte em situação fiscal de descredenciamento com restrição de crédito junto à Dívida Ativa do Estado da Bahia, conforme Termo de Ocorrência Fiscal nº 1000971180/23-2, em anexo”*.

O enquadramento Legal está no art. 332, inciso III, alínea “b” do RICMS-BA, aprovado pelo Decreto nº 13.780/12 c/c art. 12-A; art. 23, inciso III; art. 32 e art. 40 da Lei nº 7.014/96.

Tipificação da Multa - art. 42, inciso II, “d” da Lei nº 7.014/96.

Constam nos autos: demonstrativo de débito, memória de cálculo, consulta da situação cadastral do contribuinte, histórico de pagamentos realizados, DANFES das NF-e nº 126081 a 126098, DAMDFE, DACTE, intimação do contribuinte (serviço DT-e), dentre outros documentos.

Foi lavrado o Termo de Ocorrência Fiscal nº 1000971180/23-2, em 27/11/2023, referente as mercadorias constantes nos DANFES referenciados.

O contribuinte impugnou o lançamento, através de procurador. Após se qualificar, informou que a finalidade da impugnação era apresentar o comprovante de pagamento relativo a Antecipação Parcial dos DANFES nº 126081 a 126097, recolhido no dia 27/11/2023, e o comprovante de pagamento da Substituição Tributária do DANFE nº 126099, recolhido na mesma data.

Em seguida, apresentou o detalhamento da guia de pagamento, demonstrando o valor do ICMS recolhido para cada nota fiscal, solicitando a baixa da Notificação Fiscal devido a apresentação

dos documentos comprobatórios do recolhimento do ICMS devido na operação.

Anexou à peça defensiva os seguintes documentos comprobatórios: comprovantes de pagamento do ICMS Antecipação Parcial no valor de R\$ 13.557,91 e R\$ 347,14, relativos as notas fiscais de nº 126081 a 126095 e nº 126096 a 126097, respectivamente; comprovante de pagamento da GNRE no valor de R\$ 5.358,40 referente a nota fiscal de nº 126098.

A Informação Fiscal (fls. 89/90) foi prestada pelo inspetor fazendário, que esclareceu que os DANFES referenciados se tratavam de transferência de mercadorias entre estabelecimentos de mesma pessoa jurídica, sendo um deles localizado em outra unidade da Federação.

Observou a existência de pagamento, referentes aos DANFES relacionados na operação, na mesma data da ocorrência da ação fiscal de trânsito, constatando que o imposto foi recolhido.

Concluiu a Informação Fiscal opinando pela Improcedência da ação fiscal, com fundamento nos princípios da Economia Processual e Razoabilidade.

É o relatório.

VOTO

Inicialmente, cumpre registrar que a impugnação foi exercida no prazo regulamentar. O lançamento de ofício e o processo administrativo fiscal dele decorrente atendem as formalidades legais, não se inserindo em quaisquer das hipóteses do artigo 18 do RPAF-BA/99, para se determinar a nulidade do lançamento.

O contribuinte compareceu ao processo exercendo de forma irrestrita o direito de ampla defesa, abordando os aspectos da imputação que entendia lhe amparar, trazendo fatos e argumentos, que ao seu entender, sustentam suas teses defensivas, tendo exercido, sem qualquer restrição, o contraditório no processo administrativo fiscal.

Não foram trazidas questões preliminares ao debate, o qual se restringe a discussão de mérito sobre a falta de recolhimento do ICMS devido a título de antecipação tributária parcial, na comercialização interestadual de mercadorias destinadas a contribuinte em situação cadastral de “descredenciado”, por se encontrar inscrito em Dívida Ativa, situação que lhe obriga a recolher o imposto antes da entrada da mercadoria neste Estado da Federação, como disposto pelo art. 332, inciso III, alínea “b” do RICMS-BA/2012:

“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 enquadradas no regime de substituição tributária e destinadas à comercialização, relativamente à antecipação parcial do ICMS;

(...)”.

Em impugnação apresentada, o contribuinte anexou documentos comprobatórios do recolhimento do imposto devido na operação, referente aos DANFES das notas fiscais de nº 126081 a 126098, assim discriminados: comprovantes de pagamento do ICMS Antecipação Parcial no valor de R\$ 13.557,91 e R\$ 347,14, relativos as notas fiscais de nº 126081 a 126095 e nº 126096 a 126097, respectivamente; comprovante de pagamento da GNRE no valor de R\$ 5.358,40 referente a nota fiscal de nº 126098.

Detalhou a composição das guias de pagamento, destacando o valor do ICMS pago em cada nota fiscal, solicitando a baixa da Notificação Fiscal devido a apresentação dos documentos comprobatórios do pagamento da exação.

O inspetor fazendário prestou Informação Fiscal, esclarecendo que a operação em questão se tratava de transferência interestadual de mercadorias entre estabelecimentos de mesma pessoa

SECRETARIA
DA FAZENDA

jurídica. Constatou o recolhimento do ICMS devido na mesma data da ocorrência da ação fiscal, opinando pela Improcedência da Notificação Fiscal, com fundamento nos princípios da Economia Processual e Razoabilidade.

Corroborando com o demonstrado, foi realizada consulta aos controles da Sefaz, no qual consta os registros do pagamento do imposto, realizado em 27/11/2023, na mesma data da ocorrência da ação fiscal em análise:

Dados do DRE anexo									
Seq. doc. emitido	312763223								
Razão	3175 - SMS - ANTECIPACAO PARCIAL								
Emissão documento	3 - Internet								
Documento Sufaz	3 - Dae - documento de arrecadação estadual								
Matrícula/Suf	PDS - ALADORNAS - SA								
Projeto	PDS - Projeto Internet / Internet Santa								
Tipo cobrança	1 - Web / Ave de Referência				Referência	312023			
Tipo documento origem					Documento Origem				
Inscrição estadual	312023033				Cnpj				
Código poder		Código secretaria		Código unidade control					
Código poder destino		Código secretaria destino		Código unidade control destino					
Código unidade arrecadadora origem		Código unidade gestora origem		Código unidade arrecadadora destino		Código unidade gestora destino			
Placa IPVA			Nota IPVA			Nota Fiscal			
Data de vencimento	27/11/2023		Data de pagamento	27/11/2023		Data atualização	27/11/2023 15:58:00		
Valor principal	13.957,91		Correção	0,00		Valor multa			
Arretratos	0,00		Valor total	13.957,91					
Recibo arcado			Compras Arcadas						
Imposto devido			Dedução do imposto						
Código barras	85840001320279100020231012721961362124751624								
<p>O pagamento poderá ser efetuado em qualquer agente arrecadador credenciado.</p> <p>Pagável até: 27/11/2023. Após esta data deverá ser emitido outro Dae com nova data máxima de pagamento.</p> <p>Emissão via: SUTISNET</p> <p>Notas Fiscais: 13</p> <p>124001 // 124005 // 124004 // 124005 // 124002</p> <p>124009 // 124008 // 124007 // 124005 // 124009</p> <p>124001 // 124004 // 124005 // 124005 // 124002</p>									
Inf. Complementares									

Dados de DAF emitido																
Seq dan emitido		1129616311														
Raceta		2175 - (DMS - ANTECIPACAO) RACIAL														
Fontado documento		2 - Internet														
Documento Sefaz		3 - Bae - documento de arrecadação estadual														
Municipio/UF		709 - ALAGOINHAS - BA														
Papelão		PDN - Projeto Internet / Internet Santa														
Tipo referência					1 - Mãe / Ano de Referência					Referência		112023				
Tipo documento origem					Documento Origem											
Inscrição estadual					191032652					Cnpj						
Código poder		Código secretaria			Código unidade contábil											
Código poder destino		Código secretaria destino			Código unidade contábil destino											
Código unidade arrecadatória origem		Código unidade gestora origem			Código unidade arrecadatória destino						Código unidade gestora destino					
Placa IPVA		Cota IPVA			Nota Fiscal											
Data de emissão		27/11/2023			Data de pagamento			27/11/2023			Data atualização			27/11/2023 11:09:00		
Valor principal		347,14			Correção			0,00			Valor multa					
Acréscimos		0,00			Valor total			347,14								
Raceta acumulada					Compras Acumuladas											
Imposto devido					Redução do imposto											
Código barras		85870000063047148005204911272199419631121781955														
<p>O pagamento poderá ser efetuado em qualquer agente arrecadador credenciado.</p> <p>Pagável em: 27/11/2023. Após esta data deverá ser emitido outro Dae com nova data máxima de pagamento.</p> <p>Emitido via: INTERNET</p> <p>Notas Fiscais: 2</p> <p>124097 / 1.24096</p>																
Inf. Complementares																

Dados do DAE emitido									
Seq. do emitido		319863371							
Recetta		1187 - ICMS SUBST. TRIBUTARIA POR OPERAÇÃO COM INSCR.							
Emissão documento		2 - Interim							
Documento Sefaz		8 - Guia Nacional de recolhimento estadual							
Município/UF		709 - ALAGOINHAS - BA							
Projeto		GNRS - Arrecadação de Guia Nacional Recolhimento Estadual							
Tipo referência		1 - RPS / Aut. de Referência				Referência		113023	
Tipo documento origem		10 - Número da Nota Fiscal				Documento Origem		126099	
Inscrição estadual		101033453				Cnpj			
Código poder		Código secretaria		Código unidade control					
Código poder destino		Código secretaria destino		Código unidade control destino					
Código unidade orçamentária origem		Código unidade gestora origem		Código unidade orçamentária destino		Código unidade gestora destino			
Placa IPVA		Cota IPVA		Nota Fiscal					
Data de vencimento		27/11/2023		Data de pagamento		27/11/2023		Data atualização	
								27/11/2023 15:10:08	
Valor principal		5.298,40		Correção				Valor multa	
Acréscimos				Valor total		5.298,40			
Recetta acumulada				Compras Acumuladas					
Imposto devido				Dedução do imposto					
Código barras		8381000001267840029423121016008062512943237808							
Inf. Complementares		O pagamento poderá ser efetuado em qualquer banco da rede arrecadadora. Após a data de validade deverá ser emitido o DAE Interim via Internet.							

De todo o exposto, restando comprovado o adimplemento do imposto, voto pela IMPROCEDÊNCIA da 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 092548.0236/23-5, lavrada contra **ARTHUR LUNDGREN TECIDOS S A CASAS PERNAMBUCANAS**.

Sala Virtual das Sessões do CONSEF, 03 de dezembro de 2024.

JORGE INÁCIO DE AQUINO - PRESIDENTE

ZILRISNAIDE MATOS FERNANDES PINTO - RELATORA

JOSÉ CARLOS COUTINHO RICCIO - JULGADOR