

N. F. Nº - 218323.1069/16-2  
NOTIFICADO - LUCIANA FONSECA DA SILVA -ME  
NOTIFICANTE - ELIEZER JOSÉ DE MIRANDA  
ORIGEM - DAT NORTE / IFMT NORTE  
PUBLICAÇÃO - INTERNET: 20/02/2025

**6<sup>a</sup> JUNTA DE JULGAMENTO FISCAL****ACÓRDÃO JJF Nº 0014-06/025NF-VD**

**EMENTA:** ICMS. NULIDADE. EXISTÊNCIA DE VÍCIO INSANÁVEL. Constatada dissonância entre a descrição da infração, respectiva capitulação legal e cálculos efetivados pelo Notificante, para fins de apuração do imposto devido, com a situação fática. Mercadorias adquiridas em outros estados da federação sujeitam-se ao regime da Antecipação Tributária Parcial, conquanto a acusação fiscal, respectivo enquadramento legal, bem como os cálculos realizados pelo notificante tratam da falta de recolhimento de imposto devido pela compra interestadual de mercadorias submetidas ao regime da Antecipação Tributária Total, ou seja, com aplicação de margem de valor agregado – MVA, inquinando de nulidade o lançamento, nos termos do inciso IV, do art. 18 do RPAF-BA/99. Notificação Fiscal **NULA**. Instância ÚNICA. Decisão não unânime.

**RELATÓRIO**

A Notificação Fiscal em epígrafe, lavrada em 19/08/2016, exige do Notificado ICMS no valor de R\$ 6.472,17, acrescido de multa no valor de R\$ 3.883,30 e acréscimos moratórios equivalentes a R\$ 283,48, perfazendo um total de R\$ 10.638,95, em decorrência do cometimento da seguinte infração:

**Infração 01 - 54.05.10** - Falta de recolhimento do ICMS referente a antecipação tributária total, em aquisição interestadual ou do exterior, de mercadorias enquadradas pela legislação interna no regime de substituição tributária, por contribuinte não inscrito, inapto ou que não preencha os requisitos previstos na legislação fiscal.

**Enquadramento Legal:** alíneas “a” e “d”, do inciso III, do art. 332 do RICMS, aprovado pelo Decreto nº 13.780/12, c/c § 3º e inciso I, do § 4º do art. 8º; § 6º do art. 23; art. 32 e art. 40 da Lei nº 7.014/96.

**Tipificação da Multa:** alínea “d”, inciso II, do art. 42 da Lei nº 7.014/96.

Incialmente, cumpre sublinhar que o presente relatório atende às premissas estatuídas no inciso II, do art. 164 do RPAF-BA/99, sobretudo quanto à adoção dos critérios da relevância dos fatos e da síntese dos pronunciamentos dos integrantes processuais.

O Notificado apresenta peça defensiva com anexos, através de advogado (fls. 25/58), alegando inicialmente a tempestividade da impugnação, para em seguida asseverar que o lançamento está eivado de nulidades, pois o Demonstrativo elaborado pelo ilustre fiscal deveria relacionar todas as notas fiscais, discriminando-as uma a uma, sendo tal requisito indispensável para configurar a infração cometida. Assim como o auto de infração identificar o infrator, descrever a infração com clareza, indicar os dispositivos legais dados por infringidos e capítular a penalidade. Aduzindo que o cumprimento destes requisitos visa assegurar o exercício do direito constitucional da ampla defesa.

Afirma que no lançamento foram apurados valores indevidos no montante de R\$ 6.472,17, corroborando com as alegações de iliquidez e certeza e reconhecendo com devida a quantia de R\$ 4.908,08.

Alega que além dos erros acima, no tocante aos valores apurados, verifica-se que o ilustre Auditor Fiscal não observou a existência da inaplicabilidade da Substituição Tributária nas mercadorias do NCM 2106.90.30, devendo sofrer tributação normal do ICMS, afastando o regime de substituição tributária prevista no art. 289 do RICMS/BA, sendo entendimento do próprio Estado da Bahia, em Parecer nº 11473/2012, em anexo, bem como citando o art. 142 do CTN e decisão do TJ/BA, para embasar suas alegações.

Menciona, além da nulidade supracitada, que o lançamento não descreve como deveria a legislação aplicável na correção monetária, bem como nos juros utilizados para o cálculo das multas delas advindas, acarretando em novo cerceamento de defesa. Sendo que, assim não entendido, permite-se a notificada requerer as diligências necessárias para a constatação dos reais valores devidos, evitando assim detimento aos seus direitos em benefício do locupletamento desmotivado do Estado.

No mérito afirma que é empresa constituída no Estado da Bahia há vários anos, tendo destaque municipal na comercialização de produtos nutricionais em geral e que sempre procurou, apesar das várias dificuldades que assomam aos empresários de nosso País, cumprir corretamente com suas obrigações fiscais, tendo a notificação, ora alvo de defesa escrita, incorrido em erro que as tornam nulas de todos os efeitos, sejam fiscais ou legais.

Destaca que durante vários anos e em várias revisões fiscais já ocorridas, a notificada em nenhum momento foi alvo de autos de infração, pois sempre primou pela observância das exigências legais de seu ramo de atividade, sendo tal fato demonstrativo de suas qualidades empresariais.

Expressa o entendimento de restar suspensa a exigibilidade do tributo com base no art. 151 do CTN, que transcreve.

Reconhece não ter recolhido o ICMS antecipado, contudo afirma que não se creditou dos valores devidos ao referido imposto. Logo, entende que inexiste obrigação tributária, comprometendo assim a validade do lançamento.

Alega que a multa exponenciada aplicada, acrescida de suposto valor principal da obrigação, sofreram a incidência dos juros moratórios, criando assim uma capitalização indevida e uma onerosidade ilícita. Haja vista que a multa, conforme legislação atualmente em vigor, somente poderia ser de 2% (dois por cento) sobre o valor corrigido, com base no art. 52 da Lei nº 9.298/1996, e não no percentual que restou aplicado, o qual não consta no lançamento.

Afirma que os juros de mora, por sua vez, atingem o valor corrigido da obrigação tributária acrescida da multa, restando visível que foram praticados em excesso, dado que os juros convencionais das penalidades brasileiras, conforme é disposto pelo Código Tributário Nacional, é de 1% (um por cento) ao mês. Aduzindo que, estas penalidades, multa e juros, se mantidos, deverão ser reduzidos ao suportável pela capacidade contributiva, esvaziando os contribuintes e locupletando o Estado.

Finaliza a peça defensiva requerendo: 1) que seja regularmente distribuída e conhecida a presente peça defensiva; 2) que seja declarada a nulidade do lançamento, destinando-o ao arquivo administrativo, suportando, posteriormente, o notificante, os custos havidos pela notificada na produção da presente defesa escrita. Aduzindo que, se assim não entendido, que seja o feito administrativo convertido em diligência a fim de apurar as informações aqui prestadas no tocante aos valores auferidos pelo agente fiscal nos meses relacionados, comprovando as alegações de erro na apuração aqui alocadas, 3) que seja adentrado no mérito da presente defesa, constatando-se a incidência de multas e juros superiores aos previstos legalmente, procedendo-se aos recálculos do real valor devido, expurgando-se dos cálculos a capitalização e os demais acréscimos ilícitos, intimando-se a aqui notificada de todo o andamento do processo administrativo para regular exercício da ampla defesa; e 4) que seja afastado o regime de substituição tributária prevista no art. 289 do RICMS/BA, ratificando o Parecer nº 11473/2012 do estado da Bahia, em anexo.

Cabe registrar que não consta Informação Fiscal nos autos.

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 lide exige do Notificado ICMS no valor de R\$ 6.472,17, acrescido de multa no valor de R\$ 3.883,30 e acréscimos moratórios equivalentes a R\$ 283,48, perfazendo um total de R\$ 10.638,95 e é composta de 01 (uma) infração detalhadamente exposta no Relatório acima, o qual é parte integrante e inseparável deste Acórdão.

A acusação fiscal trata da falta de recolhimento do ICMS referente a antecipação tributária total, em aquisição interestadual ou do exterior, de mercadorias enquadradas pela legislação interna no regime de substituição tributária, por contribuinte não inscrito, inapto ou que não preencha os requisitos previstos na legislação fiscal (fl. 01). O trânsito das mercadorias foi acobertado pelos DANFEs de nºs 749, 30629, 5889, 2289, 2309, 2528, 2529, 2308 e 26559 (fl. 01).

Em preliminar, entendo pertinente registrar que na dicção do art. 2º do RPAF/BA (Decreto nº 7.629/99), a instauração, o preparo, a instrução, a tramitação e a decisão do processo administrativo são regidos, dentre outros princípios, o da verdade material, da legalidade, da garantia de ampla defesa e do devido processo legal.

*“RPAF/BA - Decreto nº 7.629/99*

(...)

*Art. 2º Na instauração, preparo, instrução, tramitação e decisão do processo administrativo e dos procedimentos administrativos não contenciosos, atender-se-á aos princípios da oficialidade, da legalidade objetiva, da verdade material, do informalismo e da garantia de ampla defesa, sem prejuízo de outros princípios de direito.*

(...)"

Por sua vez, o art. 142 do CTN (Lei nº 5.172/1966), vincula a atividade fiscal às normas estabelecidas pela legislação tributária vigente, devendo a autoridade fiscalizadora agir nos estritos termos da legislação ao efetuar o lançamento do crédito tributário.

*“CTN - LEI N° 5.172/1966*

(...)

*Art. 142. Compete privativamente à autoridade administrativa constituir o crédito tributário pelo lançamento, assim entendido o procedimento administrativo tendente a verificar a ocorrência do fato gerador da obrigação correspondente, **determinar a matéria tributável, calcular o montante do tributo devido, identificar o sujeito passivo e, sendo caso, propor a aplicação da penalidade cabível.***

*Parágrafo único. A atividade administrativa de lançamento é vinculada e obrigatória, sob pena de responsabilidade funcional.(grifos nosso)*  
(...)"

Destaco ainda que o art. 20 do RPAF/BA (Decreto nº 7.629/99) expressamente determina que a nulidade seja decretada de ofício ou a requerimento do interessado pela autoridade competente para apreciar o ato.

*“RPAF/BA - Decreto nº 7.629/99*

(...)

*Art. 20. A nulidade será decretada, de ofício ou a requerimento do interessado, pela autoridade competente para apreciar o ato.*

(...)"

Do exame das peças processuais, observo a existência de vício jurídico intransponível relativo à legalidade do lançamento, que é um ato vinculado, devendo a autoridade fiscalizadora agir nos estritos termos da legislação, observando o devido processo legal.

Inicialmente verifico que a descrição da infração (**código 54.05.10**) realizada pelo Notificante foi a seguinte (fl. 01):

*"Falta de recolhimento do ICMS referente a antecipação tributária total, em aquisição interestadual ou do exterior, de mercadorias enquadradas pela legislação interna no regime de substituição tributária, por contribuinte não inscrito, inapto ou que não preencha os requisitos previstos na legislação fiscal. (grifos nossos)*

O enquadramento legal aplicado encontra-se transcrito a seguir (fl. 01), que trata da exigência de imposto devido pelo regime da **Antecipação Tributária Total**: *"alíneas "a" e "d" do inciso III do art. 332 do RICMS, aprovado pelo Decreto 13.780/12, c/c § 3º e inciso I do § 4º do art. 8º; § 6º do art. 23; art. 32 e art. 40 da Lei 7.014/96".*

Imperioso ressaltar que o Notificante, ao efetuar os cálculos do imposto devido (fl. 03), os fez considerando que as mercadorias adquiridas (pasta de amendoim, sal do himalaia, suplementos, mochilas esportivas, mouse pad, coqueteleiras, luvas esportivas, bolsas térmicas para acondicionamento de refeições, molhos barbecue, ketchup, mostarda, camisetas, entre outros) acobertadas pelos DANFEs supramencionados (fls. 07/17), estavam sujeitas ao regime da Antecipação Tributária Total, haja vista ter realizado a apuração utilizando-se de margem de valor agregado – MVA, prevista no Anexo 01 do RICMS-BA/2012.

Ante o exposto, constato a existência de vício insanável existente no lançamento em exame que é a dissonância entre a situação fática, que trata da aquisição de mercadorias sujeitas ao regime da Antecipação Tributária Parcial com a descrição da infração, respectivo enquadramento legal, bem como os cálculos efetuados para fins de apuração do imposto, que dizem respeito ao regime da Antecipação Tributária Total.

Imperioso registrar que para uma mercadoria estar sujeita ao regime da Antecipação Total deve haver não apenas a correspondência da numeração do NCM especificada no Anexo 01 do RICMS/2012, mas também a correlação com a descrição nele contido. Isto posto, conforme tabela abaixo, não se identificou este binômio.

N.F.	PRODUTO	NCM	ANEXO I - DESCRIÇÃO	SITUAÇÃO FÁTICA
749	PASTA DE AMENDOIM	20079990	OUTRAS BEBIDAS ALCOOLICAS NÃO ESPECIFICADAS	SUPLEMENTO
749	SAL DO HIMALAIA	25010011	NÃO TEM	CODIMENTO
30629	PROTEÍNA ISOLADA	21069030	XAROPES; BEBIDAS ISOTÔNICAS E PREPARADOS P/ FABRICAÇÃO DE SORVETES	SUPLEMENTO
30629	BCAA	21061000	XAROPES; BEBIDAS ISOTÔNICAS E PREPARADOS P/ FABRICAÇÃO DE SORVETES	SUPLEMENTO
30629	MOUSE PAD	40169990	JUNTAS, GAXETAS, PARTES DE VEÍCULOS E TAPETES	ACESSÓRIO DE INFORMÁTICA
30629	MOCHILA ESPORTIVA	42022220	MALAS, MALETAS E PASTAS	MOCHILA
30629	COQUETELEIRA	39233000	NÃO TEM	ACESSÓRIO P/ INGESTÃO DE ALIMENTOS
5889	LUVAS ESPORTIVAS	61169300	NÃO TEM	ACESSÓRIO P/ PRÁTICA DE ESPORTE
2289	KEEPPAK	42029900	MALAS, MALETAS E PASTAS	BOLSA TÉRMICA P/ CONSERVAR ALIMENTOS
2289	GEL TÉRMICO	39123119	NÃO TEM	ACESSÓRIO P/ CONSERVAR TEMPERATURA
2289	MOLHO GOURMET	21039091	NÃO TEM	MOLHO USADO EM SALADAS
2309	CAMISETA TEAM	61091000	NÃO TEM	VESTUÁRIO
2528	PROTO 6 SABOR CHOCOLATE 900 GR	21069030	XAROPES; BEBIDAS ISOTÔNICAS E PREPARADOS P/ FABRICAÇÃO DE SORVETES	SUPLEMENTO
2308	CREATINIA	29252990	NÃO TEM	SUPLEMENTO
26559	MALTODEXTRINA NATURAL 1 KG	17023011	NÃO TEM	SUPLEMENTO

Entendo que esse vício macula de nulidade a Notificação Fiscal, conforme disposto no inciso IV, alínea "a", do art. 18 do RPAF-BA/99, a seguir transcrito. Haja vista que deveria o Notificante realizar a descrição da infração, respectivo enquadramento legal, bem como os cálculos

efetuados para fins de apuração do ICMS devido de forma condizente e inquestionável com a situação fática. Possibilitando, assim, que o contribuinte exercesse plenamente o direito de defesa.

*“RPAF/BA - Decreto nº 7.629/99*

*Art. 18 São nulos:*

*(...)*

*II - os atos praticados e as decisões proferidas com preterição do direito de defesa;*

*(...)*

*IV - o lançamento de ofício:*

*a) que não contiver elementos suficientes para se determinar, com segurança, a **infração** e o **infrator**;*  
*(...)"(grifos nossos)*

Nos termos expendidos, voto pela NULIDADE da Notificação Fiscal.

## VOTO DIVERGENTE

Peço vênia ao nobre relator para apresentar entendimento divergente, nos termos em que segue.

Entendeu, o relator, que o presente lançamento é nulo ao fundamento de *“ausência de elementos suficientes para se determinar, com segurança, a infração e o infrator”*, tendo feito expressa citação do quanto disposto no art. 18, inciso IV, alínea “a” do RPAF/99.

Processo nulo é aquele imprestável aos fins a que se destina. Ovídio A. Baptista da Silva fala em atos “inválidos” ou “ineficazes”, conforme abaixo.

*“Os atos processuais, como todos os atos jurídicos, podem apresentar certos vícios que os tornem inválidos e ineficazes (grifos acrescidos). No campo do processo civil, estes vícios em geral, decorrem da inobservância de forma por meio da qual um ato determinado deveria realizar-se. Observe-se que o conceito de forma, aqui deve corresponder ao modo pelo qual a substância se exprime e adquire existência, compreendendo, além de seus requisitos externos, também as circunstâncias de tempo e lugar, que não deixam de ser igualmente modus por meio dos quais os atos ganham a existência no mundo jurídico.”*

Ou seja, nula é a lide em torno da qual não é possível se chegar à conclusão acerca da ocorrência da infração ou do infrator (nos termos do inciso IV, do art. 18 do RPAF, citado), em face do que o diploma regulamentar processual prevê a representação, com vistas à **repetição dos atos**, conforme art. 21, abaixo.

*“Art. 21. A autoridade que decretar a nulidade deverá mencionar os atos atingidos, determinando ou recomendando, se for o caso, a repetição dos atos, a salvo de falhas.”*

O legislador processual civil, igualmente, prevê a renovação ou retificação dos atos, conforme art. 249, abaixo reproduzido.

*“Art. 249. O juiz, ao pronunciar a nulidade, declarará que atos são atingidos, ordenando as providências necessárias, a fim de que sejam repetidos, ou retificados (grifo acrescido).*  
*...”*

Nota, todavia, que, a despeito da decretação de nulidade, o nobre relator fez a cognição, normalmente, dos fatos e, ato contínuo, chegou à conclusão de que as mercadorias autuadas não se enquadram no regime de substituição tributária, conforme se extrai de trecho do seu voto, abaixo transcrito:

*“Imperioso registrar que para uma mercadoria estar sujeita ao regime da Antecipação Total deve haver não apenas a correspondência da numeração do NCM especificada no Anexo 01 do RICMS/2012, mas também a correlação com a descrição nele contida. Isto posto, conforme tabela abaixo, não se identificou este binômio (grifo acrescido).*

N.F.	PRODUTO	NCM	ANEXO I - DESCRIÇÃO	SITUAÇÃO FÁTICA
749	PASTA DE AMENDOIM	20079990	OUTRAS BEBIDAS ALCOOLICAS NÃO ESPECIFICADAS	SUPLEMENTO
749	SAL DO HIMALAIA	25010011	NÃO TEM	CODIMENTO
30629	PROTEÍNA ISOLADA	21069030	XAROPES; BEBIDAS ISOTÔNICAS E PREPARADOS P/ FABRICAÇÃO DE	SUPLEMENTO

				SORVETES	
30629	BCAA	21061000	XAROPES; BEBIDAS ISOTÔNICAS E PREPARADOS P/ FABRICAÇÃO DE SORVETES	DE SUPLEMENTO	
30629	MOUSE PAD	40169990	JUNTAS, GAXETAS, PARTES DE VEÍCULOS E TAPETES	DE ACESSÓRIO DE INFORMÁTICA	
30629	MOCHILA ESPORTIVA	42022220	MALAS, MALETAS E PASTAS	MOCHILA	
30629	COQUETELEIRA	39233000	NÃO TEM	ACESSÓRIO P/ INGESTÃO DE ALIMENTOS	
5889	LUVAS ESPORTIVAS	61169300	NÃO TEM	ACESSÓRIO P/ PRÁTICA DE ESPORTE	
2289	KEEPAK	42029900	MALAS, MALETAS E PASTAS	BOLSA TÉRMICA P/ CONSERVAR ALIMENTOS	
2289	GEL TÉRMICO	39123119	NÃO TEM	ACESSÓRIO P/ CONSERVAR TEMPERATURA	
2289	MOLHO GOURMET	21039091	NÃO TEM	MOLHO USADO EM SALADAS	
2309	CAMISETA TEAM	61091000	NÃO TEM	VESTUÁRIO	
2528	PROTO 6 SABOR CHOCOLATE 900 GR	21069030	XAROPES; BEBIDAS ISOTÔNICAS E PREPARADOS P/ FABRICAÇÃO DE SORVETES	SUPLEMENTO	
2308	CREATINIA	29252990	NÃO TEM	SUPLEMENTO	
26559	MALTODEXTRINA NATURAL 1 KG	17023011	NÃO TEM	SUPLEMENTO	
...					

Assim, ao que parece, não houve “*erro in procedendo*”, por parte da autoridade fiscal, mas um erro de avaliação do fato que lhe levou a uma conclusão equivocada acerca do tratamento jurídico a ser dispensado às operações.

Tal equívoco, contudo, não impediu que os julgadores avaliassem o caso concreto submetido a esta Corte e que chegassem à conclusão acerca da legitimidade (ou não) da exigência fiscal, o que nos conduz à conclusão de que o processo atendeu, sim, aos fins a que se destina, pois evidenciou que o lançamento não procede, não havendo sentido repetir os atos ora submetidos à apreciação deste colegiado.

Ora, se as mercadorias não se submetem ao regime de substituição tributária, é forçoso concluir que a presente notificação fiscal é improcedente, e não nula.

Do exposto, peço vênia ao nobre Relator para divergir e votar pela IMPROCEDÊNCIA do lançamento.

## RESOLUÇÃO

ACORDAM os membros da 6ª Junta de Julgamento Fiscal do Conselho de Fazenda Estadual, em decisão não unânime, em instância ÚNICA, julgar NULA a Notificação Fiscal nº 218323.1069/16-2, lavrada contra LUCIANA FONSECA DA SILVA – ME.

Sala Virtual das Sessões do CONSEF, 29 de janeiro de 2025.

VALTÉRCIO SERPA JÚNIOR – PRESIDENTE/JULGADOR

EDUARDO VELOSO DOS REIS – RELATOR

LUIZ ALBERTO AMARAL DE OLIVEIRA – JULGADOR/VOTO DIVERGENTE