



**ESTADO DA PARAÍBA**  
**SECRETARIA DE ESTADO DA RECEITA**

**PROCESSO Nº 112.040.2010-8**

**Recurso VOL/CRF N.º 002/2014**

**1ª RECORRENTE: GERÊNCIA EXEC. DE JULGAMENTO DE PROCESSOS FISCAIS**

**1ª RECORRIDA: CARPINTARIA SILVA LTDA**

**2ª RECORRENTE: CARPINTARIA SILVA LTDA**

**2ª RECORRIDA: GERÊNCIA EXEC. DE JULGAMENTO DE PROCESSOS FISCAIS**

**PREPARADORA: C E DE MAMANGUAPE**

**AUTUANTE: RÔMULO AGRA TAVARES DE SALES.**

**RELATOR: CONS. ROBERTO FARIAS DE ARAÚJO**

**INSUFICIÊNCIA DE CAIXA. PROCEDÊNCIA. SUPRIMENTO IRREGULAR DE CAIXA. PARCIALIDADE. PENALIDADE. LEI POSTERIOR MAIS BENIGNA. APLICAÇÃO. REFORMADA A DECISÃO RECORRIDA. AUTO DE INFRAÇÃO PARCIALMENTE PROCEDENTE. RECURSOS HIERÁRQUICO DESPROVIDO E VOLUNTÁRIO PARCIALMENTE PROVIDO.**

A documentação acostada aos autos de forma extemporânea, sem provas materiais para garantir sua legitimidade, não tem força probante para ilidir a acusação de Insuficiência de Caixa. Provas materiais trazidas aos autos conduziram à parcialidade da acusação de Suprimento Irregular de Caixa. Redução da multa em decorrência da Lei 10.008/2013.

**Vistos, relatados e discutidos os autos deste Processo, etc...**

**A C O R D A M** os membros deste Conselho de Recursos Fiscais, à unanimidade, e de acordo com o voto do relator, pelo recebimento do Recurso Hierárquico, por regular e do Recurso Voluntário, por regular e tempestivo e, no mérito, pelo **DESPROVIMENTO** do primeiro e **PARCIAL PROVIMENTO** do segundo, para reformar a sentença prolatada na instância prima, e julgar **PARCIALMENTE PROCEDENTE** o Auto de Infração de Estabelecimento nº **93300008.09.00000621/2010-00**, lavrado em 27/10/2010, contra a empresa **CARPINTARIA SILVA LTDA.**, nos autos qualificada, CCICMS nº 16.058.894-4, fixando o crédito tributário exigível no montante de **R\$ 479.662,48 (quatrocentos e setenta e nove mil, seiscentos e sessenta e dois reais e quarenta e oito centavos)**, sendo **R\$ 239.831,24 (duzentos e trinta e nove mil, oitocentos e trinta e um reais e vinte e quatro centavos)** de ICMS, por infringência aos arts. 158, inciso I, art. 160, inciso I c/c o art. 646, todos do RICMS, aprovado pelo Decreto nº 18.930/97, e **R\$ 239.831,24 (duzentos e trinta e nove mil, oitocentos e trinta e um reais e vinte e quatro centavos)** de multa por infração, com fundamento no art. 82, inciso V, alínea “f”, da Lei nº 6.379/96.

Ao tempo em que **CANCELO**, por indevido, o valor de **R\$ 3.058.498,34**, sendo **R\$ 939.555,70** de

**ICMS e R\$ 2.118.942,64**, de multa por infração, pelos fundamentos acima expendidos.

**Desobrigado do Recurso Hierárquico, na expressão do art. 84, parágrafo único, IV, da Lei nº 10.094/13.**

**P.R.I.**

**Sala das Sessões Pres. Gildemar Pereira de Macedo, em 07 de abril de 2015.**

**Roberto Farias de Araújo**

**Cons. Relator**

**Gíanni Cunha da Silveira Cavalcante**

**Presidente**

**Participaram do presente julgamento os Conselheiros, PATRÍCIA MÁRCIA DE ARRUDA BARBOSA, JOÃO LINCOLN DINIZ BORGES, MARIA DAS GRAÇAS DONATO DE OLIVEIRA LIMA, FRANCISCO GOMES DE LIMA NETTO e DOMÊNICA COUTINHO DE SOUZA FURTADO.**

**Assessora Jurídica**

## **Relatório**

Trata-se dos **Recursos Hierárquico e Voluntário**, interpostos contra a decisão monocrática que julgou PARCIALMENTE PROCEDENTE o Auto de Infração de Estabelecimento nº 93300008.09.00000621/2010-00(fl. 11/12), lavrado em 27/10/2010, onde a autuada, **CARPINTARIA SILVA LTDA.**, acima citada, é acusada de cometimento das irregularidades que adiante transcrevo:

“INSUFICIÊNCIA DE CAIXA (estouro de caixa). Contrariando dispositivos legais, o contribuinte efetuou pagamentos c/recursos advindos de saídas pretéritas de mercadorias tributáveis sem o pagamento do imposto devido, evidenciada pela insuficiência de recursos (estouro de caixa).

SUPRIMENTO IRREGULAR DE CAIXA. Contrariando dispositivos legais, o contribuinte supriu irregularmente o Caixa c/ recursos advindos de omissões de saídas pretéritas de mercadorias tributáveis s/ o pagamento do imposto devido”.

Considerando infringência aos arts. 158, I, e 160, I, c/c o art. 646, todos do RICMS/PB, aprovado pelo Decreto nº 18.930/97, o agente fazendário procedeu ao lançamento de ofício, exigindo o ICMS no valor total de R\$ 1.179.386,94, ao mesmo tempo em que sugeriu a aplicação da penalidade pecuniária na quantia de R\$ 2.358.773,88, nos termos do art. 82, V, “f”, da Lei nº 6.379/96, perfazendo, ambas as quantias, o crédito tributário total de R\$ 3.538.160,82.

Documentos instrutórios constam anexados às (fls. 3/ 94)- Volume I - Ordem de Serviço Normal, Notificação, Levantamento da Conta Caixa, Resumo da Movimentação das Mercadorias, Cópias do Livro Caixa, Termo de Início de Fiscalização, Termo de Encerramento de Fiscalização.

Regularmente cientificada do resultado do procedimento fiscal, mediante assinatura posta na peça exordial, em 3/11/2010, a autuada apresentou defesa tempestiva (fls. 568/570), onde pugna pelo arquivamento do Auto de Infração.

Em virtude do afastamento do autuante, foi designado para contestar os argumentos defensuais, o AFTE Horácio Gomes Frade, que às fls. 903/905, informou que a empresa é submetida ao Regime Fonte, tendo como atividade principal – Serrarias com Desdobramento de Madeira e com CNAE – Comércio Varejista de Materiais de Construção.

Informa que de acordo com o § 3º do art. 643 do RICMS, no exame da escrita fiscal de contribuinte que não esteja obrigado ao regime de tributação, com base no lucro real e que tenha optado por outro sistema de apuração de lucro, será exigido o livro Caixa, com a escrituração analítica dos recebimentos e pagamentos ocorridos a cada mês.

Acrescenta que o autuante não anexou aos autos os seguintes documentos: Demonstrativo Financeiro, Conta Mercadorias, ou o Resultado Industrial, tendo constatado imperfeições no procedimento efetuado, haja vista a não inclusão dos saldos anteriores do Caixa, bem como a consideração a toda movimentação bancária de depósitos consideradas como receitas e as retiradas como despesas do Caixa.

Por fim, aduz que o prazo de dez dias, é exíguo para oferecimento de contestação, diante da situação encontrada, fato que remete a necessidade de sessenta dias para reconstituição da Conta Caixa e demais procedimentos obrigatórios, remetendo, por fim, os autos à Gerência Executiva de Julgamento de Processos Fiscais, para apreciação e julgamento.

Aportando na GEJUP, os autos foram devolvidos em saneamento, conforme documento às (fls. 910), e, posteriormente em diligência, às (fls. 914)- Volume III, dos autos, solicitada pelo Auditor Jurídico, vindo aos autos, o AFTE, Fábio Oliveira Guerra, apresentar a contestação exigida, na forma da legislação vigente.

Em sua peça contestatória o representante fazendário alega que o argumento trazido referente ao saldo inicial do Caixa no exercício de 2005, não é procedente, haja vista que em nenhum momento foi apensada aos autos a prova material, restando deste exercício, após suas considerações, a diferença tributável na ordem de R\$ 144.142,13.

Com relação ao exercício de 2006, com a infração descrita como **Suprimento Irregular de Caixa**, e considerando os documentos apresentados, no exercício de 2006, informa ter identificado a escrituração de grande parte da movimentação bancária inerente às operações comerciais realizadas no período, restando uma diferença tributável de **R\$ 954.750,07**, cuja origem não foi comprovada.

No tocante ao exercício de 2007, os valores relativos aos débitos e créditos realizados nas instituições financeiras durante o período, estão condizentes com a alegação feita pelo contribuinte em sua defesa, tendo em vista que os saldos fiscalizados são superiores aos valores escriturados no Livro Caixa Geral, tendo constatado no mês de dezembro a falta de comprovação na quantia de **R\$ 24.000,00**, escriturado no Caixa como Valor Referente a Vendas, conforme Nota Fiscal.

No exercício de 2008, após a conciliação realizada entre os confrontos dos valores constantes dos extratos bancários, observou que a maioria dos valores escriturados dizem respeito à movimentação bancária do período, porém não foram juntados ao processo os extratos bancários referentes aos meses de agosto e setembro do Banco Bradesco, restando, por esta razão, um saldo remanescente de R\$ 115.643,38, relativo ao mês de agosto, e R\$ R\$ 172.236,66, referente ao mês de setembro.

Por estas razões, pede a parcialidade do auto de infração, conservando as diferenças tributárias referentes à Insuficiência de Caixa, relativa ao exercício de 2005, no total de R\$ 144.142,13, bem como as diferenças tributárias da irregularidade Insuficiência de Caixa, relativas ao exercício de 2006, no valor de R\$ 954.750,07; em 2007, no valor de R\$ 24.000,00 e em 2008, nas quantias de R\$ 115.643,38 e R\$ 172.236,33, relativas aos meses de agosto e setembro, respectivamente.

Aportando na GEJUP, os autos retornaram em saneamento, consoante documento às (fls. 936), Volume III, e posteriormente distribuídos a julgadora fiscal, Regina da Silva Moura Santos, devolvido em saneamento, às (fls. 939), Volume III.

Com planilhas elaboradas pelo AFTE Ronaldo Correia Lins, para demonstrativo do solicitado em diligência, cujos documentos foram anexados às (fls. 944/952), Volume III, e informação posta às fls. 956, os autos foram redistribuídos ao julgador fiscal, Anísio de Carvalho Costa Neto, que, após análise, concluiu pela parcialidade do Auto de Infração, fundamentando sua decisão conforme explicitado abaixo:

**INSUFICIÊNCIA DE CAIXA – Reconstituição da conta caixa onde fica demonstrada insuficiência de saldo devedor a suportar os lançamentos a crédito. Suprimento irregular baseado em documento inidôneo. SUPRIMENTO IRREGULAR DE CAIXA. Presunção de Omissão de Saídas Tributáveis. MULTA DE 200% - Início da produção dos efeitos da Lei nº 10.008/2013, que faz reduzir percentual da multa para 100%.**

Com as alterações efetuadas, o crédito tributário passa a ser de **R\$ 2.358.773,88**, sendo **R\$ 1.179.386,94**, de ICMS, e **R\$ 1.179.386,94**, de multa por infração.

Cientificado da decisão da primeira instância, por Aviso de Recebimento, em 16/1/2013, o contribuinte veio tempestivamente aos autos, apresentar Recurso Voluntário, em 18/11/2013, oferecendo inicialmente as seguintes razões:

- que o julgador singular, não apreciou a documentação acostada aos autos, tendo, de forma simplória, conferido procedência ao lançamento inicial;
- reforça sua queixa inicial de que o saldo de Caixa do exercício de 2005, no valor de R\$ 635.938,00, não foi considerado;
- que nos exercícios seguintes: 2006, 2007 e 2008, colacionou justificativas, sem acatar os fatos arrazoados e analisar os documentos acostados.

Pede, por fim, o arquivamento do Auto de Infração, bem como quaisquer receitas dele decorrentes, por ser de direito e justiça.

Contra-arrazoando os argumentos recursais, veio aos autos, o AFTE Ronaldo Correia Lins, que às fls. 981, apresentou sua concordância com a decisão da primeira instância, ressaltando a falta de comprovação do saldo inicial do Caixa no exercício de 2005; o valor de R\$ 954.750,07, cuja origem não foi comprovada/2006; a quantia de R\$ 24.000,00 de venda do imobilizado não comprovada e as quantias de R\$ 115.643,38 e R\$ 172.236,66, relativas aos meses de agosto e setembro do exercício de 2008.

Às fls. 984/1.343, Volume IV, foram apensadas cópias de Livro Caixa, que apresentam registros do saldo reclamado pela recorrente.

Remetidos a esta Corte, estes, foram a mim, distribuídos, consoante critério regulamentar, para análise e decisão.

**É o relatório.**

### **VOTO**

Versam os autos sobre pagamentos com recursos advindos de saídas pretéritas de mercadorias tributáveis, por Insuficiência de Caixa, detectados nos meses de: janeiro, fevereiro, abril a dezembro do exercício de 2005 e de Suprimento Irregular de Caixa, constatados por omissões de saídas pretéritas de mercadorias tributáveis, sem o pagamento do imposto devido, nos exercícios de 2006, 2007 e 2008.

Analizando diligentemente as peças processuais anexadas pela fiscalização, afirmamos que a lavratura do Auto de Infração atende aos requisitos formais, essenciais à sua validade, visto que foram aplicados os dispositivos legais inerentes à matéria objeto dessa lide, tendo sido concedidas ao contribuinte, todas as oportunidades para que se defendesse, reiterando-se a ampla defesa, o contraditório, e o devido processo legal administrativo. Discorreremos sobre cada uma das acusações.

### **INSUFICIÊNCIA DE CAIXA. EXERCÍCIO 2005:**

A denúncia supracitada reporta-se a pagamentos efetuados com recursos advindos de saídas pretéritas de mercadorias tributáveis, evidenciadas pela reconstituição da Conta

Caixa, comprovada por estouro de Caixa, consoante demonstrado às fls. 13, dos autos. O pressuposto da denúncia consiste nos lançamentos efetuados no Livro Caixa, cujos pagamentos não foram escriturados.

Com efeito, o Livro Caixa está previsto na legislação de regência, art. 643, § 3º, do RICMS/PB. como instrumento de escrituração analítica dos recebimentos e pagamentos da empresa. Desse modo, seus assentamentos devem guardar o atributo da legitimidade para fazerem prova a prol do contribuinte.

A matéria objeto do Recurso Voluntário tem por cerne a existência de saldo inicial nesta conta no valor de R\$ 635.938,00, declarada nas peças de Reclamação e Recurso Voluntário, sem comprovação de provas materiais, consoante atestam as cópias do Livro Caixa, trazidas à colação, pelo contribuinte, às (fls. 24/208), que não apresenta a importância reclamada como saldo inicial, diante do que a fiscalização concluiu que estava configurado o suprimento irregular de Caixa, porque o recurso adviria de omissão de saídas de mercadorias tributáveis, nos termos da presunção relativa ínsita no art. 3º, § 8º, da Lei nº 6.379/96, in verbis:

**“Art. 3º - O imposto incide sobre:**

**§ 8º - O fato de a escrituração indicar insuficiência de caixa, suprimentos a caixa não comprovados ou a manutenção no passivo, de obrigações já pagas ou inexistentes, bem como a ocorrência de entrada de mercadorias não contabilizadas ou de declarações de vendas pelo contribuinte em valores inferiores às informações fornecidas por instituições financeiras e administradoras de cartões de crédito, autorizam a presunção de omissão de saídas de mercadorias tributáveis sem pagamento do imposto, ressalvadas ao contribuinte a prova da improcedência da presunção.”** (Grifos não constantes no original)

Diante da presunção estabelecida na norma supra, o contribuinte teria deixado de emitir notas fiscais de saídas, infringindo, pois, os arts. 158, I e 160, I, do RICMS/PB, abaixo transcritos:

**“Art. 158. Os contribuintes, excetuados os produtores agropecuários, emitirão Nota Fiscal, modelos 1 ou 1-A, Anexos 15 e 16:**

**I - sempre que promoverem saída de mercadorias”.**

**“Art. 160. A nota fiscal será emitida:**

***I - antes de iniciada a saída das mercadorias”.***

Portanto, a base da acusação em exame, repousa em pagamentos que ficaram à margem da escrituração, ensejando após a reconstituição da conta Caixa em saldo credor nesta conta. Assim, são despiciendas as alegações da recorrente de existir um saldo inicial de Caixa, para o exercício de 2005, sem comprovação de prova material, ou seja, inexistente no livro Caixa, o saldo questionado, sendo a base que legitima a aplicação da presunção em foco.

Isto considerando, é notório que, frente ao disposto na legislação de regência, o lançamento do saldo inicial que inibiria de certa forma a acusação posta na peça exordial, deveria ter a comprovação da veracidade do fato, que constituiria seu substrato, providenciada por esta, apensada no Volume IV, às fls. 986/1.186, com apresentação de saldo inicial na quantia reclamada nas peças reclamatória e recursal.

No entanto, não nos foi apresentado o Livro Caixa, do exercício de 2004, que respaldasse o saldo transferido para o exercício seguinte, ou seja, 2005. Em pesquisa feita no sistema ATF, não encontramos registro dessa informação, nem em GIM Resumo, bem como na GIM – Dados Anuais.

De outra banda, nos foi remetida a Declaração do Imposto de Renda Pessoa Jurídica, do exercício de 2006, que apresenta às fls. 1.343, do Volume IV, saldo de Caixa – zero – o que constitui prova contra a recorrente, já que às fls. 1.123, do Volume IV, o Livro Caixa apresentado tem como saldo final do exercício de 2006, a quantia de R\$ 534.194,93.

A bem da verdade, não está em discussão o saldo inicial e/ou final do exercício de 2006, mas sim uma exposição de dados conflitantes que nada provam a favor da recorrente.

Em assim sendo, é forçoso concluir pela manutenção da acusação fiscal imputada, visto que as provas materiais acostadas, não se prestam para atestar a regularidade dos aportes financeiros em face das razões supracitadas. Considerando que o ponto principal da discordância consiste na alegação do saldo inicial de Caixa, no exercício de 2005, não comprovado nos autos, nada há o que discutirmos com relação a esse lançamento, razão pela qual essa relatoria confirma a acusação, conforme abaixo demonstrado:

| AV VAL<br>UTO AORE<br>DE INLS<br>FRA ODEVI<br>ÇÃO RDOS<br>ES<br>EXC<br>LU<br>IDO |                                          |                                             |                                          |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|--|--|
| PI<br>ECU<br>RML<br>IST<br>ODO                                                   | MMI<br>UUC<br>MLL<br>STT<br>AA           | MT<br>CUO<br>MLT<br>STA<br>AL               |                                          |  |  |
| J<br>A5<br>N4<br>/27,4,<br>012<br>000<br>5                                       | 1.3.1.<br>05<br>94<br>7,7,<br>211<br>000 | 1.1.1.<br>55<br>44<br>7,7,<br>112<br>000    | 1.3.<br>0<br>9<br>4,<br>2<br>0<br>0      |  |  |
| F<br>E5<br>V1<br>/21,2,<br>048<br>048<br>5                                       | 3.7.3.<br>05<br>21<br>1,1,<br>84<br>84   | 3.3.3.<br>55<br>112<br>1,1,2,<br>444<br>448 | 3.7.<br>0<br>5<br>2<br>2,<br>8<br>8<br>8 |  |  |
| A<br>B1                                                                          | 9<br>8                                   | 1.9<br>1                                    | 991.<br>118                              |  |  |

|      |      |      |      |      |
|------|------|------|------|------|
| R    | 8,3  | 8,8  | 8,8  | 8,3  |
| /25  | 7,5  | 5    | 5    | 7,   |
| 0    | 8    | 1    | 8    | 8    |
| 0    | 6    |      |      | 1    |
| 5    |      |      |      | 6    |
| M    | 1.2. | 1.1. | 1.1. | 1.2. |
| A    | 3    | 7    | 3    | 3    |
| I/   | 9    | 8    | 9    | 9    |
| 2    | 0,1, | 0,0, | 0,0, | 1,   |
| 0    | 5    | 0    | 5    | 5    |
| 0    | 0    | 0    | 0    | 0    |
| 5    |      |      |      | 0    |
| J    | 1.3. | 1.1. | 1.1. | 1.3. |
| U    | 6    | 3    | 6    | 6    |
| N    | 8    | 6    | 8    | 8    |
| /21, | 3,1, | 1,1, | 1,1, | 3,   |
| 0    | 8    | 6    | 8    | 8    |
| 0    | 2    | 4    | 2    | 2    |
| 5    |      |      |      | 4    |
| J    | 5.1  | 5.5. | 5.5. | 1    |
| U    | 8    | 1.8  | 8    | 8    |
| L/2  | 6    | 2    | 2    | 2    |
| 2    | 6,5  | 6,6, | 6,6, | 5    |
| 0    | 1    | 2,1  | 1    | 1    |
| 0    | 7    | 3    | 7    | 7    |
| 7    | 4    |      |      | 3    |
| A    | 3.6. | 3.3. | 3.3. | 6.   |
| G    | 4    | 9    | 4    | 4    |
| O    | 9    | 8    | 9    | 9    |
| /22, | 4,2, | 2,2, | 2,2, | 4,   |
| 0    | 0    | 0    | 0    | 0    |
| 0    | 4    | 8    | 4    | 4    |
| 5    |      |      |      | 8    |
| S    | 5    | 1.5  | 5    | 5    |
| E    | 1    | 0    | 1    | 1    |
| T/0, | 2    | 0,   | 0,   | 0,   |
| 2    | 2    | 0,2  | 2    | 2    |
| 0    | 0    | 4    | 0    | 0    |

Phoca PDF

A acusação consiste na utilização de valores para suprimento do caixa, ferindo o disposto na legislação de regência, quando os lançamentos tomados pela recorrente e efetuados no seu livro Caixa devem ter a comprovação da veracidade do fato, que constituiria seu substrato, providenciada por esta.

A legislação vigente, mais precisamente o art. 646 do RICMS/PB, abaixo transladado, possui uma clareza insofismável não ensejando dúvidas, o qual permite o Fisco Estadual se valer da presunção inculpada no seu texto, ou seja, a de que o sujeito passivo omitiu vendas pretéritas possibilitando o surgimento de uma receita marginal, utilizada para suprir irregularmente o Caixa escritural, infracitado:

**Art. 646. O fato de a escrituração indicar insuficiência de caixa, suprimentos a caixa não comprovados ou a manutenção no passivo, de obrigações já pagas ou inexistentes, bem como a ocorrência de entrada de mercadorias não contabilizadas, autoriza a presunção de omissão de saídas de mercadorias tributáveis sem pagamento do imposto, ressalvada ao contribuinte a prova da improcedência da presunção.” (g.n.)**

No entanto, diante dos documentos trazidos pela recorrente e rigorosamente analisados pelo AFTE designado, Fábio Oliveira Guerra, às (fls. 916/918)- Volume III, dos autos, é forçoso concluir pela parcialidade do lançamento posto no auto de infração, visto às informações atestadas pelos documentos (Extratos Bancários) fornecidos pelo Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal e Bradesco, onde confirma-se que as operações estariam contempladas através da escrituração do “Livro Caixa Geral”, alterando conforme demonstrado às (fls. 919/928)- Volume III, dos autos, o lançamento referente a este exercício, conforme abaixo demonstramos:

#### EXERCÍCIO 2006:

| EXERC. | AUTO DE INFRAÇÃO |           | V. EXCLUÍDOS |           | VALORES DEVIDOS |           |  |
|--------|------------------|-----------|--------------|-----------|-----------------|-----------|--|
|        | ICMS             | MULTA     | ICMS         | MULTA     | ICMS            | MULTA     |  |
| JAN    | 27.910,29        | 55.820,58 | 26.519,51    | 54.429,80 | 1.390,78        | 1.390,78  |  |
| FEV    | 46.327,63        | 92.655,26 | 18.004,30    | 64.331,94 | 28.323,32       | 28.323,32 |  |

|        |            |            |            |            |            |            |  |
|--------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--|
| MAR    | 52.454,19  | 104.908,38 | 21.868,62  | 74.322,82  | 30.585,56  | 30.585,56  |  |
| ABR    | 37.968,06  | 75.936,12  | 15.205,56  | 53.173,63  | 22.762,49  | 22.762,49  |  |
| MAI    | 48.234,86  | 96.469,72  | 24.827,96  | 73.062,82  | 23.406,90  | 23.406,90  |  |
| JUN    | 22.546,25  | 45.092,50  | 17.127,58  | 39.673,83  | 5.418,67   | 5.418,67   |  |
| JUL    | 38.169,93  | 76.339,86  | 10.653,93  | 48.823,86  | 27.516,00  | 27.516,00  |  |
| AGO    | 14.931,61  | 29.863,22  | 14.322,31  | 29.253,93  | 609,29     | 609,29     |  |
| SET    | 24.173,28  | 48.346,56  | 18.066,41  | 42.239,68  | 6.106,88   | 6.106,88   |  |
| OUT    | 28.720,54  | 57.441,08  | 20.767,28  | 49.487,82  | 7.953,26   | 7.953,26   |  |
| NOV    | 27.202,07  | 54.404,14  | 24.994,72  | 52.196,80  | 2.207,34   | 2.207,34   |  |
| DEZ    | 24.387,02  | 48.774,04  | 18.360,04  | 42.747,06  | 6.026,98   | 6.026,98   |  |
| TOTAIS | 393.025,73 | 786.051,46 | 230.718,22 | 623.743,99 | 162.307,47 | 162.307,47 |  |

EXERCÍCIO 2007:

| EXERC. | AUTO DE INFRAÇÃO |           | V. EXCLUÍDOS |           | VALORES DEVIDOS |       |  |
|--------|------------------|-----------|--------------|-----------|-----------------|-------|--|
|        | ICMS             | MULTA     | ICMS         | MULTA     | ICMS            | MULTA |  |
| JAN    | 41.223,64        | 82.447,28 | 41.223,64    | 82.447,28 | 0,00            | 0,00  |  |

|               |                   |                   |                   |                   |                 |                 |  |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|--|
|               |                   |                   |                   |                   |                 |                 |  |
| FEV           | 26.695,13         | 53.390,26         | 26.695,13         | 53.390,26         | 0,00            | 0,00            |  |
| MAR           | 26.937,70         | 53.875,40         | 26.937,70         | 53.875,40         | 0,00            | 0,00            |  |
| ABR           | 30.635,91         | 61.271,82         | 30.635,91         | 61.271,82         | 0,00            | 0,00            |  |
| MAI           | 28.602,04         | 57.204,08         | 28.602,04         | 57.204,08         | 0,00            | 0,00            |  |
| JUN           | 28.605,22         | 57.210,44         | 28.605,22         | 57.210,44         | 0,00            | 0,00            |  |
| JUL           | 28.150,20         | 56.300,40         | 28.150,20         | 56.300,40         | 0,00            | 0,00            |  |
| AGO           | 42.026,54         | 84.053,08         | 42.026,54         | 84.053,08         | 0,00            | 0,00            |  |
| SET           | 24.738,85         | 49.477,70         | 24.738,85         | 49.477,70         | 0,00            | 0,00            |  |
| OUT           | 31.647,96         | 63.295,92         | 31.647,96         | 63.295,92         | 0,00            | 0,00            |  |
| NOV           | 20.628,96         | 41.257,92         | 20.628,96         | 41.257,92         | 0,00            | 0,00            |  |
| DEZ           | 30.652,84         | 61.305,68         | 26.572,84         | 53.145,68         | 4.080,00        | 4.080,00        |  |
| <b>TOTAIS</b> | <b>360.344,99</b> | <b>721.089,98</b> | <b>356.464,99</b> | <b>712.929,98</b> | <b>4.080,00</b> | <b>4.080,00</b> |  |

## EXERCÍCIO 2008:

| EXERC. | AUTO DE INFRAÇÃO |           | V. EXCLUÍDOS |           | VALORES DEVIDOS |       |  |
|--------|------------------|-----------|--------------|-----------|-----------------|-------|--|
|        | ICMS             | MULTA     | ICMS         | MULTA     | ICMS            | MULTA |  |
| JAN    | 25.052,81        | 50.105,63 | 25.052,81    | 50.105,63 | 0,00            | 0,00  |  |

|               |                   |                   |                   |                   |                  |                  |  |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|--|
| FEV           | 29.954,59         | 59.909,18         | 29.954,59         | 59.909,18         | 0,00             | 0,00             |  |
| MAR           | 26.170,60         | 52.341,20         | 26.170,60         | 52.341,20         | 0,00             | 0,00             |  |
| ABR           | 25.632,32         | 51.264,64         | 25.632,32         | 51.264,64         | 0,00             | 0,00             |  |
| MAI           | 37.875,61         | 75.751,22         | 37.875,61         | 75.751,22         | 0,00             | 0,00             |  |
| JUN           | 30.395,45         | 60.790,90         | 30.395,45         | 60.790,90         | 0,00             | 0,00             |  |
| JUL           | 27.629,63         | 55.259,26         | 27.629,63         | 55.259,26         | 0,00             | 0,00             |  |
| AGO           | 31.484,61         | 62.969,22         | 11.825,24         | 43.309,85         | 19.659,37        | 19.659,37        |  |
| SET           | 48.710,46         | 97.420,92         | 19.430,23         | 68.140,69         | 29.280,23        | 29.280,23        |  |
| OUT           | 36.798,31         | 73.596,62         | 36.798,31         | 73.596,62         | 0,00             | 0,00             |  |
| NOV           | 39.266,90         | 78.533,80         | 39.266,90         | 78.533,80         | 0,00             | 0,00             |  |
| DEZ           | 42.340,76         | 84.681,52         | 42.340,76         | 84.681,52         | 0,00             | 0,00             |  |
| <b>TOTAIS</b> | <b>401.312,05</b> | <b>802.624,11</b> | <b>352.372,45</b> | <b>753.684,51</b> | <b>48.939,60</b> | <b>48.939,60</b> |  |

Firmando convicção acerca da repercussão tributária oriunda da conduta da recorrente, transcrevo jurisprudência pacífica e dominante do egrégio Conselho de Recursos Fiscais do Estado da Paraíba, proveniente do julgamento de caso semelhante, que deu lugar ao Acórdão nº 290/2013, abaixo transcrito:

### **SUPRIMENTO IRREGULAR DE CAIXA**

*O aporte financeiro de capital realizado por sócios devem está claramente comprovado através de documentos que demonstrem a operação realizada, a disponibilidade financeira do sócio à época e a origem do numerário, sem essas comprovações será o aporte considerado suprimento irregular de*

*caixa, passível de cobrança através de lançamento de ofício. In casu, as provas apresentadas não tiveram o condão de comprovar in totum a origem do numerário. Ajustes realizados. Sucumbência parcial do crédito tributário exigido.*

(Acórdão 290/2013. Rec. Vol/CRF 075/2011. Rel. Cons. Rodrigo Antonio Alves Araújo).

Por último, impõe-se corroborar a providência da Primeira Instância, que aplicou as alterações advindas da Lei nº 10.008/13 (DOE de 6/6/13) com efeitos a partir de 1º/4/2013, de modo que as penalidades lançadas de ofício, e cujo processo está pendente de decisão definitiva, devem se reger pela regra estatuída na citada Lei, apartir da dataa supra, em face do Princípio da Retroatividade da Lei Mais Benigna, estabelecido no art. 106, inciso II, alínea “c” do CTN.

Assim, reputo correta a aplicação da redução da multa por infração disciplinada na referida lei Estadual que estabelece sansão menos severa que a prevista na lei vigente ao tempo da prática do ato delituoso, de forma que o valor da multa por infração passou a ser calculado com base no percentual de 100%, fixando-se o crédito tributário devido consoante os valores abaixo:

Em face de todo o exposto, o crédito tributário passa a se constituir dos seguintes valores:

| EXERC.   | AUTO DE INFRAÇÃO |           | V. EXCLUÍDOS |           | VALORES DEVIDOS |          |  |
|----------|------------------|-----------|--------------|-----------|-----------------|----------|--|
|          | ICMS             | MULTA     | ICMS         | MULTA     | ICMS            | MULTA    |  |
| JAN/2005 | 1.547,10         | 3.094,20  | 0,00         | 3.094,20  | 1.547,10        | 1.547,10 |  |
| FEV/2005 | 3.511,44         | 7.022,88  | 0,00         | 7.022,88  | 3.511,44        | 3.511,44 |  |
| ABR/2005 | 918,58           | 1.837,16  | 0,00         | 1.837,16  | 918,58          | 918,58   |  |
| MAI/2005 | 1.390,50         | 2.781,00  | 0,00         | 2.781,00  | 1.390,50        | 1.390,50 |  |
| JUN/2005 | 1.681,82         | 3.363,64  | 0,00         | 3.363,64  | 1.681,82        | 1.681,82 |  |
| JUL/2005 | 5.826,17         | 11.652,34 | 0,00         | 11.652,34 | 5.826,17        | 5.826,17 |  |
| AGO/2005 | 3.492,04         | 6.984,08  | 0,00         | 6.984,08  | 3.492,04        | 3.492,04 |  |

|          |           |            |           |           |           |           |  |
|----------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| SET/2005 | 510,20    | 1.020,40   | 0,00      | 1.020,40  | 510,20    | 510,20    |  |
| OUT/2005 | 11,77     | 23,54      | 0,00      | 23,54     | 11,77     | 11,77     |  |
| NOV/2005 | 4.643,15  | 9.286,30   | 0,00      | 9.286,30  | 4.643,15  | 4.643,15  |  |
| DEZ/2005 | 971,40    | 1.942,80   | 0,00      | 1.942,80  | 971,40    | 971,40    |  |
| JAN/2006 | 27.910,29 | 55.820,58  | 26.519,51 | 54.429,80 | 1.390,78  | 1.390,78  |  |
| FEV/2006 | 46.327,63 | 92.655,26  | 18.004,30 | 64.331,94 | 28.323,32 | 28.323,32 |  |
| MAR/2006 | 52.454,19 | 104.908,38 | 21.868,62 | 74.322,82 | 30.585,56 | 30.585,56 |  |
| ABR/2006 | 37.968,06 | 75.936,12  | 15.205,56 | 53.173,63 | 22.762,49 | 22.762,49 |  |
| MAI/2006 | 48.234,86 | 96.469,72  | 24.827,96 | 73.062,82 | 23.406,90 | 23.406,90 |  |
| JUN/2006 | 22.546,25 | 45.092,50  | 17.127,58 | 39.673,83 | 5.418,67  | 5.418,67  |  |
| JUL/2006 | 38.169,93 | 76.339,86  | 10.653,93 | 48.823,86 | 27.516,00 | 27.516,00 |  |
| AGO/2006 | 14.931,61 | 29.863,22  | 14.322,31 | 29.253,93 | 609,29    | 609,29    |  |
| SET/2006 | 24.173,28 | 48.346,56  | 18.066,41 | 42.239,68 | 6.106,88  | 6.106,88  |  |
| OUT/2006 | 28.720,54 | 57.441,08  | 20.767,28 | 49.487,82 | 7.953,26  | 7.953,26  |  |
| NOV/2006 | 27.202,07 | 54.404,14  | 24.994,72 | 52.196,80 | 2.207,34  | 2.207,34  |  |
| DEZ2006  | 24.387,02 | 48.774,04  | 18.360,04 | 42.747,06 | 6.026,98  | 6.026,98  |  |
| JAN/2007 | 41.223,64 | 82.447,28  | 41.223,64 | 82.447,28 | 0,00      | 0,00      |  |
|          |           |            |           |           |           |           |  |

|          |           |           |           |           |          |          |  |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|--|
| FEV/2007 | 26.695,13 | 53.390,26 | 26.695,13 | 53.390,26 | 0,00     | 0,00     |  |
| MAR/2007 | 26.937,70 | 53.875,40 | 26.937,70 | 53.875,40 | 0,00     | 0,00     |  |
| ABR/2007 | 30.635,91 | 61.271,82 | 30.635,91 | 61.271,82 | 0,00     | 0,00     |  |
| MAI/2007 | 28.602,04 | 57.204,08 | 28.602,04 | 57.204,08 | 0,00     | 0,00     |  |
| JUN/2007 | 28.605,22 | 57.210,44 | 28.605,22 | 57.210,44 | 0,00     | 0,00     |  |
| JUL/2007 | 28.150,20 | 56.300,40 | 28.150,20 | 56.300,40 | 0,00     | 0,00     |  |
| AGO/2007 | 42.026,54 | 84.053,08 | 42.026,54 | 84.053,08 | 0,00     | 0,00     |  |
| SET/2007 | 24.738,85 | 49.477,70 | 24.738,85 | 49.477,70 | 0,00     | 0,00     |  |
| OUT/2007 | 31.647,96 | 63.295,92 | 31.647,96 | 63.295,92 | 0,00     | 0,00     |  |
| NOV/2007 | 20.628,96 | 41.257,92 | 20.628,96 | 41.257,92 | 0,00     | 0,00     |  |
| DEZ/2007 | 30.652,84 | 61.305,68 | 26.572,84 | 53.145,68 | 4.080,00 | 4.080,00 |  |
| JAN/2008 | 25.052,81 | 50.105,63 | 25.052,81 | 50.105,63 | 0,00     | 0,00     |  |
| FEV/2008 | 29.954,59 | 59.909,18 | 29.954,59 | 59.909,18 | 0,00     | 0,00     |  |
| MAR/2008 | 26.170,60 | 52.341,20 | 26.170,60 | 52.341,20 | 0,00     | 0,00     |  |
| ABR/2008 | 25.632,32 | 51.264,64 | 25.632,32 | 51.264,64 | 0,00     | 0,00     |  |
| MAI/2008 | 37.875,61 | 75.751,22 | 37.875,61 | 75.751,22 | 0,00     | 0,00     |  |
| JUN/2008 | 30.395,45 | 60.790,90 | 30.395,45 | 60.790,90 | 0,00     | 0,00     |  |
| JUL/2008 | 27.629,63 | 55.259,26 | 27.629,63 | 55.259,26 | 0,00     | 0,00     |  |

|               |                     |                     |                   |                     |                   |                   |  |
|---------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|--|
| AGO/2008      | 31.484,61           | 62.969,22           | 11.825,24         | 43.309,85           | 19.659,37         | 19.659,37         |  |
| SET/2008      | 48.710,46           | 97.420,92           | 19.430,23         | 68.140,69           | 29.280,23         | 29.280,23         |  |
| OUT/2008      | 36.798,31           | 73.596,62           | 36.798,31         | 73.596,62           | 0,00              | 0,00              |  |
| NOV/2008      | 39.266,90           | 78.533,80           | 39.266,90         | 78.533,80           | 0,00              | 0,00              |  |
| DEZ/2008      | 42.340,76           | 84.681,52           | 42.340,76         | 84.681,52           | 0,00              | 0,00              |  |
| <b>TOTAIS</b> | <b>1.179.386,94</b> | <b>2.358.773,88</b> | <b>964.059,83</b> | <b>2.139.366,82</b> | <b>215.327,07</b> | <b>215.327,07</b> |  |

**EX POSITIS,**

**V O T O** – pelo recebimento do Recurso Hierárquico, por regular e do Recurso Voluntário, por regular e tempestivo e, no mérito, pelo **DESPROVIMENTO** do primeiro e **PARCIAL PROVIMENTO** do segundo, para reformar a sentença prolatada na instância prima, e julgar **PARCIALMENTE PROCEDENTE** o Auto de Infração de Estabelecimento nº **93300008.09.00000621/2010-00**, lavrado em 27/10/2010, contra a empresa **CARPINTARIA SILVA LTDA.**, nos autos qualificada, CCICMS nº 16.058.894-4, fixando o crédito tributário exigível no montante de **R\$ 479.662,48 (quatrocentos e setenta e nove mil, seiscentos e sessenta e dois reais e quarenta e oito centavos)**, sendo **R\$ 239.831,24 (duzentos e trinta e nove mil, oitocentos e trinta e um reais e vinte e quatro centavos)** de ICMS, por infringência aos arts. 158, inciso I, art. 160, inciso I c/c o art. 646, todos do RICMS, aprovado pelo Decreto nº 18.930/97, e **R\$ 239.831,24 (duzentos e trinta e nove mil, oitocentos e trinta e um reais e vinte e quatro centavos)** de multa por infração, com fundamento no art. 82, inciso V, alínea “f”, da Lei nº 6.379/96.

Ao tempo em que **CANCELO**, por indevido, o valor de **R\$ 3.058.498,34, sendo R\$ 939.555,70 de ICMS e R\$ 2.118.942,64**, de multa por infração, pelos fundamentos acima expendidos.

Sala das Sessões Pres. Gildemar Pereira de Macedo, em 7 de abril de 2015.

**#NOME DO(A) RELATOR(A)#**

## **Conselheiro(a) Relator(a)**