

CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Acórdão: 19.015/10/2ª Rito: Sumário
PTA/AI: 01.000165613-07
Impugnação: 40.010128056-02
Impugnante: Sopero Indústria e Comércio Ltda - ME
IE: 186126487.06-15
Proc. S. Passivo: João Henrique Gonçalves Domingos/Outro(s)
Origem: DFT/Belo Horizonte

EMENTA

CRÉDITO TRIBUTÁRIO – NULIDADE - PROCEDIMENTO FISCAL IRREGULAR. Constatado vício formal do lançamento, tendo em vista não ter sido seguida a regra constante da Resolução CGSN nº 15/07 que determina ser necessária a intimação ao Contribuinte da exclusão do Simples Nacional para apresentar, se quiser, defesa contra o ato e, somente após decisão definitiva desfavorável terá efeito dita exclusão. Desta forma, só depois de concluído todo o processo de exclusão, inclusive com seu registro no Portal do Simples Nacional, pode ser lavrado Auto de Infração exigindo o ICMS pelo sistema normal do imposto. Não tendo a Impugnante sido excluída formalmente do Simples Nacional, não poderia o Fisco formalizar as exigências constantes do presente Auto de Infração o que determina sua nulidade. Decisão pelo voto de qualidade.

RELATÓRIO

Da Autuação

Versa o presente lançamento acerca da imputação fiscal de falta de recolhimento do ICMS devido, tendo em vista a exclusão do regime diferenciado do Simples Nacional a partir de janeiro de 2009, conforme consta no “Termo de Exclusão do SIMPLES Nacional” de fl. 62, por promover saídas de mercadorias desacobertas de documentos fiscais, em outros estabelecimentos da mesma empresa, Autos de Infração nºs 01.000165601-57, 01.000165610-64 e 01.000165611-45, além da denúncia da própria empresa de vendas desacobertas de documentos fiscais.

Exigências de ICMS e Multa de Revalidação previstas no inciso II do art. 56 da Lei n.º 6.763/75.

Da Impugnação

Inconformada, a Autuada apresenta, tempestivamente, por procuradores regularmente constituídos, Impugnação às fls. 64/95, em síntese, aos argumentos que se seguem:

- de início ressalta que a defesa contempla a impossibilidade de exclusão do Simples Nacional, e, com a apresentação da competente defesa administrativa, recebida

CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

no efeito suspensivo, a exclusão somente poderá se operar, quando do trânsito em julgado, conforme decisões emanadas da Receita Federal do Brasil sobre o assunto;

- antes de qualquer procedimento fiscal, promoveu a denúncia espontânea e efetuou o recolhimento de toda a sua carga tributária nos termos do art. 138 do Código Tributário Nacional, por isso, cai por terra a afirmação de que descumpriu o art. 26, inciso I da Lei Complementar 123/06, uma vez que a existência de denúncia espontânea supre essa falta e macula o procedimento fiscal;

- o ICMS é tributo afeto ao princípio constitucional da não-cumulatividade, ou seja, para se aferir o valor do tributo devido computam-se todo o crédito havido na operação imediatamente anterior e, no caso vertente, o Fisco Estadual simplesmente identificou os valores supostamente omitidos de venda e aplicou a alíquota de 18% (dezoito por cento), sem contudo proceder a uma análise contábil no sentido de se verificar quais são os créditos advindos da operação imediatamente anterior;

- os arts. 25 a 27 da Lei Complementar n.º 123/06 permitem aferir que a empresa necessita manter a sua escrita contábil e, nessa condição, havendo a exclusão do Simples, para o efetivo cálculo do suposto crédito tributário, deveria ser considerado os créditos havidos na operação, respeitando o princípio na não-cumulatividade;

- no AIAF houve solicitação dos livros de registro de entradas e saídas, notas fiscais de entradas e saídas e, nenhum desses documentos foi considerado na lavratura do auto de infração;

- adquire produtos junto ao Estado de São Paulo, onde, sabidamente existe a técnica da substituição tributária e, nada disso foi considerado pela Fiscalização;

- outra nulidade que macula a presente autuação diz respeito à ausência, expressa, de motivação fática, haja vista que a acusação é sobremaneira genérica;

- da maneira obscura como foi realizada, a presente autuação é absurdamente contrária aos preceitos mais basilares de nosso ordenamento, tais como os princípios da motivação e do devido processo legal;

- o princípio da legalidade exige, para que se dê a incidência do tributo, uma perfeita, exata e incontroversa subsunção de um fato à descrição que dele faz a lei, sendo evidente a nulidade do presente auto de infração;

- deve-se considerar a injuridicidade do procedimento adotado pelo Fisco e, conseqüentemente, da prova produzida, ou seja, os demonstrativos apresentados pelas administradoras de cartões de crédito e débito que resultaram na presente autuação;

- destaca a regra estampada no art. 1º, §1º, inciso VI da Lei Complementar nº 105/01, que trata do sigilo de informações manipuladas por instituições financeiras;

- nesta senda, a incidência da regra estampada no art. 494, inciso X do RICMS deve sofrer temperamento, eis que as informações operadas pelas administradoras de cartões de crédito e débito são tidas como sigilosas por lei;

- cita o art. 6º da Lei Complementar nº 105/01;

- para que haja a quebra do sigilo das informações operadas pelas administradoras de cartões de crédito e débito, é indispensável (1) já existir um

procedimento administrativo em curso, no qual (2) um determinado contribuinte já esteja sendo devidamente fiscalizado para (3) um período certo sobre a ocorrência de (4) eventual fato gerador de tributo, sendo necessário ainda que a Fiscalização (5) já tenha exaurido os mecanismos necessários para a configuração do crédito tributário sem alcançar êxito e que a análise dos documentos fiscais (6) tenha deixado dúvidas;

- não é isso, entretanto, o que ocorreu no presente caso, havendo subversão do Estado Democrático de Direito, restando clara a injuridicidade e inconstitucionalidade do procedimento fiscal;

- a Constituição Federal, em seu inciso LIV do art. 5º, consagra o devido processo legal e, seqüencialmente, o inciso LV, assegura aos litigantes, em processo judicial ou administrativo o contraditório e a ampla defesa;

- o *due process of law* é cláusula de ímpar importância, inscrita em nossa Constituição, e que foi violada no presente processo;

- as declarações das empresas administradoras de cartões de débito e crédito foram entregues à Fiscalização sem sua presença, que nem foi intimado para tanto, maculando de vício esta prova;

- no mérito, sustenta que o trabalho fiscal, baseado em confronto das informações dos cartões de débito e crédito, não comprovou a ocorrência de uma venda e sequer de uma saída de mercadoria sem a respectiva emissão de nota fiscal;

- as informações transmitidas pelas operadoras de cartões de débito e crédito não têm o condão de convalidar os valores informados por elas em verdadeiras operações mercantis;

- a Fiscalização presumiu que o total das operações efetuadas com cartões decorrem de operações mercantis;

- invoca o art. 142 do Código Tributário Nacional;

- no caso concreto houve somente arbitramento de operações em total desconformidade com o art. 148 do Código Tributário Nacional;

- discorre sobre a impossibilidade de aplicação das multas que, acredita, terem sido cobradas em duplicidade.

Ao final, pede a produção de prova pericial, formulando quesitos e indicando assistente técnico e, no mérito, a procedência de sua impugnação.

Da Manifestação Fiscal

O Fisco se manifesta às fls. 104/110, contrariamente ao alegado pela defesa, resumidamente, aos argumentos seguintes:

- quando se trata de um regime mais benéfico, é razoável que as penalidades sejam mais rigorosas em caso de descon sideração do benefício auferido e descumprimento das obrigações existentes;

- entretanto, em que pese o favor legal concedido às pequenas empresas do país, as penalidades existentes não levam em conta este caráter grave da infringência por parte de quem já aufere sobejos benefícios especiais;

CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

- sucessivas saídas desacobertas de documentos fiscais foram promovidas por outros estabelecimentos da mesma empresa, razão pela qual a Autuada será excluída do regime diferenciado da Simples Nacional;

- o procedimento de exclusão adotado está amparado no art. 29, inciso XI da Lei Complementar n.º 123/06, que determina a referida exclusão na hipótese de não emissão de documento fiscal na saída de mercadoria;

- ao perceber que sua trajetória de negligência tributária estaria desnuda, por receber notícia de que seria fiscalizada, a Impugnante apresentou, de maneira açodada, uma denúncia espontânea frustrada e ainda tenta desmerecer o presente trabalho afirmando que a denúncia espontânea supre a falta e macula o procedimento fiscal, mas ao contrário, dita denúncia importa em confissão do contribuinte de que promoveu saídas desacobertas e, elaborada da forma como foi, legítima e reforça o feito fiscal;

- o fato de terem sido acatados os valores da denúncia espontânea simplesmente demonstra a transparência e seriedade do trabalho fiscal que considerou a parte do crédito tributário já recolhido anteriormente;

- referindo-se aos valores das administradoras de cartões de crédito, a Autuada afirma que, o “*Fisco Fluminense*” baseia-se em suposta prova injurídica, mas laborou em equívoco ao navegar por princípios genéricos do direito, sem aplicação prática ao caso, aproveitando dizeres de outras peças jurídicas, sem nenhuma correlação com os autos, o que fica claro, quando se refere ao “Fisco Fluminense”, entre outras citações divorciadas da realidade, como, por exemplo, criando o artigo 494 do RICMS.

- os arquivos magnéticos, referentes às declarações prestadas pelas administradoras de cartões de crédito e débito já estão de posse da Secretaria da Fazenda de Minas Gerais no momento em que as próprias administradoras enviam tais informações, não havendo que se falar em abertura dos arquivos;

- a Impugnante contesta os valores utilizados pelo Fisco, quanto ao valor das operações efetuadas por meio de cartão de crédito/débito, mas não apresenta qualquer prova de suas alegações;

- a Autuada aproveita a impugnação feita para outras filiais sem verificar o caso em questão, não havendo que se falar aqui em valores das operações de cartões, tendo em vista que o Fisco não se pautou nestes valores para constituição do crédito tributário;

- a alíquota de 18% (dezoito por cento), aplicada à base imponible, encontra fulcro no art. 13, § 1º, inciso XIII, alínea “f” da Lei Complementar n.º 123/06;

- os valores apresentados neste PTA não foram arbitrados;

- a Autuada alega afronta ao princípio da não cumulatividade, mas foi intimada a apresentar tais documentos através do AIAF n.º 10.100000693.85 e afirmou não possuir notas fiscais de entradas, o que foi devidamente relatado nos autos;

- a indigência e a lamentável aleivosia das alegações apresentadas se limitam a pedir a nulidade do feito fiscal, numa demonstração clara de quem menospreza o império da Lei e confia na tibieza do aparelho estatal;

- na cristalina redação do Auto de Infração atacado, restou claro que os valores encontrados correspondem à verdade dos fatos e estão firmemente lastreados na legislação citada em seu bojo;

- a peça fiscal encontra-se tecnicamente perfeita, determinando o quantum tributável com exatidão, lastreada na legislação vigente e fartamente citada, o que explica uma impugnação vaga, como a que foi apresentada, que não pode merecer guarida por parte do órgão julgador, sob pena de afronta aos princípios constitucionais da legalidade e da razoabilidade, que devem permear todo o sistema jurídico do país;

- a ação do Fisco se faz legítima sempre que ocorre prejuízo e este prejuízo tanto pode ser material, quanto formal e, no caso em tela ambas as hipóteses legitimam a peça fiscal, o que explica a cobrança da multa de revalidação e da multa isolada;

- acrescenta-se a esta legitimação material, a correção formal do feito fiscal, que atende aos requisitos do ato administrativo do lançamento na sua inteireza, quer sejam relativos à sua competência, finalidade, forma, motivos e objeto.

Ao final, pede o indeferimento do pedido de prova pericial nos termos do art. 142, § 1º, inciso II e alíneas “a” e “c” do RPTA/MG e a total procedência do feito fiscal.

DECISÃO

Da Preliminar

Antes mesmo de se adentrar na questão, faz-se necessário verificar o exato conteúdo do Auto de Infração em análise que tem em seu relatório os seguintes dizeres:

“Apurou-se, através de verificação fiscal, que o Contribuinte praticou a seguinte irregularidade, ensejando a formalização do crédito tributária:

1. Falta de recolhimento do ICMS apurado mediante verificação fiscal das operações de entradas e saídas, tendo em vista a exclusão do regime diferenciado do Simples Nacional a partir de janeiro de 2009, conforme consta no Termo de Exclusão do Simples Nacional em anexo, por promover saídas de mercadorias desacobertas de documentos fiscais, em outros estabelecimentos da mesma empresa, Autos de Infração n.ºs 01.000165611-45, 01.000165601-57, 01.000165610-64, além da denúncia do próprio Autuado de vendas desacobertas de documentos fiscais, conforme demonstrado na conta gráfica.”

Veja-se assim que o Fisco está a exigir da ora Impugnante o recolhimento do ICMS considerado por ele devido em face da exclusão da mesma do regime diferenciado do Simples Nacional.

Portanto, só há validade no presente lançamento se a ora Impugnante encontrar-se devidamente excluída do Simples Nacional.

Os arts. 28 e 29, inciso XI da Lei Complementar n.º 123/06, determinam a exclusão do Simples Nacional na hipótese de não emissão de documento fiscal na saída de mercadoria, *in verbis*:

CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

"Art. 28. A exclusão do Simples Nacional será feita de ofício ou mediante comunicação das empresas optantes.

Parágrafo único. As regras previstas nesta seção e o modo de sua implementação serão regulamentados pelo Comitê Gestor.

Art. 29. A exclusão de ofício das empresas optantes pelo Simples Nacional dar-se-á quando:

.....
XI - houver descumprimento da obrigação contida no inciso I do caput do art. 26 desta Lei Complementar;
....."

Para que fique clara a situação, veja-se o que estabelece o inciso I do art. 26 da Lei Complementar n.º 123/09:

"Art. 26. As microempresas e empresas de pequeno porte optantes pelo Simples Nacional ficam obrigadas a:
I - emitir documento fiscal de venda ou prestação de serviço, de acordo com instruções expedidas pelo Comitê Gestor;
....."

Contudo, observando-se as determinações contidas no parágrafo único do art. 28 da Lei Complementar n.º 123/06 verifica-se que as regras relativas à exclusão das empresas do regime do Simples Nacional, bem como o modo de sua implementação serão regulamentadas pelo Comitê Gestor.

Assim as regras a serem cumpridas no caso de exclusão do Simples Nacional constam da Resolução CGSN n.º 15/07 que determina:

"Resolução CGSN n.º 15, de 23 de julho de 2007
Dispõe sobre a exclusão do Regime Especial Unificado de Arrecadação de Tributos e Contribuições devidos pelas Microempresas e Empresas de Pequeno Porte (Simples Nacional)
.....

EXCLUSÃO DO SIMPLES NACIONAL

Art. 2º A exclusão do Simples Nacional será feita de ofício ou mediante comunicação da microempresa (ME) ou da empresa de pequeno porte (EPP) optante.
.....

EXCLUSÃO DE OFÍCIO

Art. 4º A competência para excluir de ofício ME ou EPP do Simples Nacional é da RFB e das Secretarias de Fazenda ou de Finanças do Estado ou do Distrito Federal, segundo a localização do estabelecimento, e, tratando-se de prestação de serviços incluídos

CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

na competência tributária municipal, a competência será também do respectivo Município.

§ 1º Será expedido termo de exclusão do Simples Nacional pelo ente federativo que iniciar o processo de exclusão de ofício.

§ 2º Revogado.

§ 3º Será dado ciência do termo a que se refere o § 1º à ME ou à EPP pelo ente federativo que tenha iniciado o processo de exclusão, segundo a sua respectiva legislação.

§ 3º-A Na hipótese de a ME ou EPP impugnar o termo de que trata o § 1º, este se tornará efetivo quando a decisão definitiva for desfavorável ao contribuinte, observando-se, quanto aos efeitos da exclusão, o disposto no art. 6º.

§ 3º-B Não havendo impugnação do termo de que trata o § 1º, este se tornará efetivo depois de vencido o respectivo prazo, observando-se, quanto aos efeitos da exclusão, o disposto no art. 6º.

§ 4º A exclusão de ofício será registrada no Portal do Simples Nacional na internet, pelo ente federativo que a promoveu, ficando os efeitos dessa exclusão condicionados a esse registro.

§ 5º O contencioso administrativo relativo à exclusão de ofício será de competência do ente federativo que efetuar a exclusão, observados os dispositivos legais atinentes aos processos administrativos fiscais desse ente.

.....
Art. 5º A exclusão de ofício da ME ou da EPP optante pelo Simples Nacional dar-se-á quando:

I - verificada a falta de comunicação de exclusão obrigatória;

II - for oferecido embaraço à fiscalização, caracterizado pela negativa não justificada de exibição de livros e documentos a que estiverem obrigadas, bem como pelo não fornecimento de informações sobre bens, movimentação financeira, negócio ou atividade que estiverem intimadas a apresentar, e nas demais hipóteses que autorizam a requisição de auxílio da força pública;

III - for oferecida resistência à fiscalização, caracterizada pela negativa de acesso ao estabelecimento, ao domicílio fiscal ou a qualquer outro local onde desenvolvam suas atividades ou se encontrem bens de sua propriedade;

IV - a sua constituição ocorrer por interpostas pessoas;

V - tiver sido constatada prática reiterada de infração ao disposto na Lei Complementar nº 123, de 2006;

CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

VI - a ME ou a EPP for declarada inapta, na forma da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996, e alterações posteriores;

VII - comercializar mercadorias objeto de contrabando ou descaminho;

VIII - houver falta de escrituração do livro-caixa ou não permitir a identificação da movimentação financeira, inclusive bancária;

IX - for constatado que durante o ano-calendário o valor das despesas pagas supera em 20% (vinte por cento) o valor de ingressos de recursos no mesmo período, excluído o ano de início de atividade;

X - for constatado que durante o ano-calendário o valor das aquisições de mercadorias para comercialização ou industrialização, ressalvadas hipóteses justificadas de aumento de estoque, for superior a 80% (oitenta por cento) dos ingressos de recursos no mesmo período, excluído o ano de início de atividade.

XI - for constatado, quando do ingresso no Regime do Simples Nacional, que a ME ou a EPP incorria em alguma das hipóteses de vedação previstas no art. 12 da Resolução CGSN nº 4, de 2007.

XII - for constatada declaração inverídica prestada nas hipóteses do § 2º do art. 7º e do § 3º do art. 9º da Resolução CGSN nº 4, de 2007.

XIII - não emitir documento fiscal de venda ou prestação de serviço, observado o disposto no caput do art. 2º da Resolução CGSN nº 10, de 28 de junho de 2007;

XIV - omitir da folha de pagamento da empresa ou de documento de informações previsto pela legislação previdenciária, trabalhista ou tributária, segurado empregado, trabalhador avulso ou contribuinte individual que lhe preste serviço.

XV - houver descumprimento, no caso dos escritórios de serviços contábeis, das obrigações de que trata o § 6º do art. 12 da Resolução CGSN nº 4, de 30 de maio de 2007.

EFEITOS DA EXCLUSÃO

Art. 6º A exclusão das ME e das EPP do Simples Nacional produzirá efeitos:

I - na hipótese do inciso I do art. 3º, a partir de 1º de janeiro do ano-calendário subsequente, ressalvado o disposto no § 1º deste artigo;

II - na hipótese da alínea 'a' do inciso II do caput do art. 3º, a partir de 1º de janeiro do ano-calendário subsequente ao do que tiver ocorrido o excesso;

CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

III - na hipótese da alínea 'b' do inciso II do caput do art. 3º, retroativamente ao início de suas atividades, ressalvado o disposto no § 2º deste artigo;

IV - na hipótese da alínea 'c' do inciso II do caput do art. 3º, a partir do mês seguinte ao da ocorrência da situação impeditiva;

V - na hipótese da alínea 'd' do inciso II do caput do art. 3º, a partir do ano-calendário subsequente ao da comunicação pelo contribuinte ou, no caso de exclusão de ofício, ao da ciência da exclusão, observado o disposto no § 5º;

VI - nas hipóteses previstas nos incisos II a X, XIII e XIV do art. 5º, a partir do próprio mês em que incorridas, impedindo nova opção pelo regime diferenciado e favorecido do Simples Nacional pelos próximos 3 (três) anos-calendário seguintes;

VII - a partir da data dos efeitos da opção pelo Simples Nacional, nas hipóteses previstas nos incisos XI e XII do art. 5º.

VIII - na hipótese do inciso XV do art. 5º, a partir do mês subsequente ao do descumprimento.

.....
§ 6º O prazo de que trata o inciso VI do caput será elevado para 10 (dez) anos caso seja constatada a utilização de artifício, ardil ou qualquer outro meio fraudulento que induza ou mantenha a fiscalização em erro, com o fim de suprimir ou reduzir o pagamento de tributo apurável na forma do Simples Nacional.

.....
§ 8º A ME ou a EPP excluída do Simples Nacional sujeitar-se-á, a partir do período em que se processarem os efeitos da exclusão, às normas de tributação aplicáveis às demais pessoas jurídicas.

§ 9º Para efeito do disposto no § 8º, na hipótese do inciso III do art. 6º, bem como na do § 3º desse mesmo artigo, a ME ou a EPP desenquadrada do Simples Nacional ou impedida de recolher o ICMS e o ISS na forma desse regime especial de arrecadação, ficará sujeita ao pagamento da totalidade ou diferença dos respectivos impostos e contribuições, devidos de conformidade com as normas gerais de incidência, acrescidos, tão-somente, de juros de mora, quando efetuado antes do início de procedimento de ofício.

....." (grifos não constam do original)

A análise das normas do Comitê Gestor do Simples Nacional acima transcritas demonstram que efetivamente tem o Estado de Minas Gerais competência para excluir de ofício micro ou pequenas empresas Simples Nacional desde que verificada a ocorrência de uma das situações apontadas no art. 5º da Resolução CGSN n.º 15/07.

CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

No entanto, a Resolução acima transcrita também dita a forma que deverá ser seguida para promoção desta exclusão, sendo que a exclusão só será efetivamente formalizada se cumpridos os requisitos ditados pela norma.

Note-se que não é dado ao Fisco Mineiro traçar normas diversas daquelas ditadas pela Resolução que tem amparo na Lei Complementar n.º 123/06, como visto anteriormente.

Assim, para promover a exclusão de empresa localizada em seu território o Fisco Mineiro deverá atender aos seguintes passos na ordem adiante colocados:

- verificar a ocorrência de situação que enseje a exclusão;
- expedir termo de exclusão do Simples Nacional (§ 1º do art. 4º da Resolução CGSN n.º 15/07);
- intimar o contribuinte para, se desejar, apresentar impugnação do termo de exclusão (§ 3º do art. 4º da Resolução CGSN n.º 15/07);
- caso apresentada impugnação ao termo de exclusão, promover à sua apreciação seguindo as normas estaduais aplicáveis à matéria (§ 5º do art. 4º da Resolução CGSN n.º 15/07). Note-se que não havendo regras específicas, deverão ser seguidas as regras gerais do contencioso administrativo. A exclusão se tornará definitiva com a decisão desfavorável ao contribuinte ou quando, vencido o prazo, este não impugnar o termo de exclusão (§§ 3º-A e 3º-B do art. 4º da Resolução CGSN n.º 15/07);
- registrar a exclusão de ofício no Portal do Simples Nacional (§ 4º do art. 4º da Resolução CGSN n.º 15/07);
- autuar a empresa para exigir-lhe os valores relativos à exclusão nos termos da legislação de regência do imposto (inciso VI do art. 6º da Resolução CGSN n.º 15/07).

Neste ponto destaca-se que existe no presente processo um termo de exclusão (fl. 62). Contudo, para que este termo cumprisse os efeitos ditados pela Resolução e o Estado pudesse dar sequência aos passos anteriormente apontados, deveria o contribuinte ser regularmente intimado. Neste sentido, veja-se que não há qualquer prova nos presentes autos de que a ora Impugnante tenha recebido este termo, dele tido ciência e, conseqüentemente, oportunidade para se defender da exclusão do regime do Simples Nacional.

O termo de fl. 62, apesar de ter campo próprio para ciência da empresa, não está assinado ou mesmo datado.

O Aviso de Recebimento constante dos autos (fl. 63) apenas diz respeito ao Auto de Infração conforme pode ser verificado no campo assunto.

Neste diapasão, não foi cumprido requisito de validade do ato administrativo de exclusão, qual seja, ciência do termo de exclusão à micro ou pequena empresa pelo ente federativo que iniciou o processo de exclusão.

CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Não tendo sido a Impugnante intimada de sua exclusão, também não teve a oportunidade de impugnar o termo, este apenas se tornaria efetivo quando a decisão definitiva desfavorável ao contribuinte.

Além disto, a exclusão de ofício não foi registrada no Portal do Simples Nacional na *internet*, pelo Fisco Mineiro e, como determina o § 4º do art. 2º da Resolução CGSN n.º 15/07, os efeitos da exclusão são condicionados a esse registro.

Portanto, não tendo ficado caracterizada a correção da exclusão do Simples Nacional no caso em tela, não poderia o Fisco lavrar o presente Auto de Infração que exige justamente os valores relativos aos efeitos da exclusão, quais sejam, os valores do ICMS nos termos da legislação geral de regência do imposto.

Veja-se que a empresa formalmente excluída do Simples Nacional somente ficará sujeita às normas de tributação aplicáveis às demais pessoas jurídicas a partir do período em que se processarem os efeitos da exclusão.

É bem verdade que poderá haver cobrança a partir do próprio mês em que incorrida a irregularidade. Contudo, a formalização desta exigência apenas poderá se dar após formalmente feita a exclusão, o que não ocorreu nos presentes autos.

Desta forma, encontra-se o presente Auto de Infração inquinado de vício insanável, não sendo apenas o caso de se reabrir prazo para que a Impugnante pudesse apresentar defesa contra sua exclusão do Simples Nacional, pois o presente lançamento nunca poderia ter sido formalizado antes de cumpridos todos os requisitos para a exclusão do Simples Nacional.

Não cumpridos os requisitos a Impugnante não pode ser considerada como excluída do regime do Simples Nacional e, conseqüentemente, não pode o Fisco lavrar um Auto de Infração para dela exigir o imposto devido na forma aplicável às demais pessoas jurídicas.

Diante do exposto, ACORDA a 2ª Câmara de Julgamento do CC/MG, em preliminar, pelo voto de qualidade, em rejeitar a proposta do Conselheiro René de Oliveira e Sousa Júnior (Revisor) de retirada de pauta do processo para aguardar o retorno dos processos em que se reabriria o prazo para o Contribuinte se manifestar sobre o Termo de Exclusão do Simples Nacional. Vencidos o Proponente e o Conselheiro Manoel Nazareno Procópio de Moura Júnior. Ainda em preliminar, pelo voto de qualidade, declarou-se nulo o lançamento por não ter sido atendida a condição estabelecida no § 4º do art. 4º da Resolução CGSN nº 15/07. Vencidos os Conselheiros René de Oliveira e Sousa Júnior (Revisor) e Manoel Nazareno Procópio de Moura Júnior que rejeitavam a preliminar de nulidade. Participaram do julgamento, além do signatário, os Conselheiros René de Oliveira e Sousa Júnior (Revisor), Manoel Nazareno Procópio de Moura Júnior e Carlos Alberto Moreira Alves.

Sala das Sessões, 30 de novembro de 2010.

Luciana Mundim de Mattos Paixão
Presidente / Relatora

CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Acórdão:	19.015/10/2ª	Rito: Sumário
PTA/AI:	01.000165613-07	
Impugnação:	40.010128056-02	
Impugnante:	Sopero Indústria e Comércio Ltda - ME	
	IE: 186126487.06-15	
Proc. S. Passivo:	João Henrique Gonçalves Domingos/Outro(s)	
Origem:	DFT/Belo Horizonte	

Voto proferido pelo Conselheiro René de Oliveira e Sousa Júnior, nos termos do art. 53 do Regimento Interno do CC/MG.

A autuação versa sobre falta de recolhimento de ICMS apurado mediante verificação fiscal das operações de entradas e saídas, resultando em saldo devedor de ICMS, tendo em vista a exclusão do regime diferenciado do Simples Nacional a partir de janeiro de 2009, devido a saídas de mercadorias desacobertas de documentos fiscais promovidas por outros estabelecimentos da mesma empresa, conforme Autos de Infração nº 01.000165601-57, 01.000165610-64 e 01.000165611-45, além de denúncia do próprio autuado de vendas desacobertas de documentos fiscais.

Na recomposição da conta gráfica não houve entradas de mercadorias acobertas por documento fiscal no período fiscalizado, conforme consta no Auto de Infração - AI, tendo sido o Contribuinte intimado, e não atendido, a apresentar as notas fiscais de entrada, nos termos do Auto de Início de Ação Fiscal – AIAF.

Foi lavrado o presente AI para cobrança do ICMS, Multa de Revalidação prevista no art. 56, inc. II e Multa Isolada capitulada no art. 55, inc. II, todos da Lei nº 6.763/75.

A decisão consubstanciada no voto vencedor rejeitou a proposta deste Conselheiro de retirada de pauta do processo para aguardar o retorno dos processos em que se reabriria o prazo para o Contribuinte se manifestar sobre o Termo de Exclusão do Simples Nacional e, ainda, declarou nulo o lançamento por não ter sido atendida a condição estabelecida no § 4º do art. 4º da Resolução CGSN nº 15/07.

A divergência entre o voto vencido e a decisão proferida no acórdão em referência decorre dos fundamentos a seguir expostos.

Assim dispõe a Lei Complementar nº 123/06:

Art. 2º O tratamento diferenciado e favorecido a ser dispensado às microempresas e empresas de pequeno porte de que trata o art. 1º desta Lei Complementar será gerido pelas instâncias a seguir especificadas:

CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

I - Comitê Gestor do Simples Nacional, vinculado ao Ministério da Fazenda, composto por 4 (quatro) representantes da Secretaria da Receita Federal do Brasil, como representantes da União, 2 (dois) dos Estados e do Distrito Federal e 2 (dois) dos Municípios, para tratar dos aspectos tributários; e

(...)

§ 6º Ao Comitê de que trata o inciso I do caput deste artigo compete regulamentar a opção, exclusão, tributação, fiscalização, arrecadação, cobrança, dívida ativa, recolhimento e demais itens relativos ao regime de que trata o art. 12 desta Lei Complementar, observadas as demais disposições desta Lei Complementar.

(...)

Art. 26. As microempresas e empresas de pequeno porte optantes pelo Simples Nacional ficam obrigadas a:

I - emitir documento fiscal de venda ou prestação de serviço, de acordo com instruções expedidas pelo Comitê Gestor; (grifou-se)

(...)

Art. 29. A exclusão de ofício das empresas optantes pelo Simples Nacional dar-se-á quando:

(...)

V - tiver sido constatada prática reiterada de infração ao disposto nesta Lei Complementar;

(...)

XI - houver descumprimento da obrigação contida no inciso I do caput do art. 26 desta Lei Complementar;

(...)

§ 1º Nas hipóteses previstas nos incisos II a XII do caput deste artigo, a exclusão produzirá efeitos a partir do próprio mês em que incorridas, impedindo a opção pelo regime diferenciado e favorecido desta Lei Complementar pelos próximos 3 (três) anos-calendário seguintes.

(...)

§ 3º A exclusão de ofício será realizada na forma regulamentada pelo Comitê Gestor, cabendo o lançamento dos tributos e contribuições apurados aos respectivos entes tributantes. (grifou-se)

(...)

§ 5º A competência para exclusão de ofício do Simples Nacional obedece ao disposto no art. 33, e o julgamento administrativo, ao disposto no art. 39, ambos desta Lei Complementar.

CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

§ 6º Nas hipóteses de exclusão previstas no caput deste artigo, a pessoa jurídica será notificada pelo ente federativo que promoveu a exclusão.

§ 7º Na hipótese do inciso I do caput deste artigo, a notificação de que trata o § 6º deste artigo poderá ser feita por meio eletrônico, com prova de recebimento, sem prejuízo de adoção de outros meios de notificação, desde que previstos na legislação específica do respectivo ente federado que proceder à exclusão, cabendo ao Comitê Gestor discipliná-la com observância dos requisitos de autenticidade, integridade e validade jurídica.

(...)

Art. 33. A competência para fiscalizar o cumprimento das obrigações principais e acessórias relativas ao Simples Nacional e para verificar a ocorrência das hipóteses previstas no art. 29 desta Lei Complementar é da Secretaria da Receita Federal e das Secretarias de Fazenda ou de Finanças do Estado ou do Distrito Federal, segundo a localização do estabelecimento, e, tratando-se de prestação de serviços incluídos na competência tributária municipal, a competência será também do respectivo Município.

(...)

§ 3º O valor não pago, apurado em procedimento de fiscalização, será exigido em lançamento de ofício pela autoridade competente que realizou a fiscalização. (grifou-se)

(...)

Art. 39. O contencioso administrativo relativo ao Simples Nacional será de competência do órgão julgador integrante da estrutura administrativa do ente federativo que efetuar o lançamento ou a exclusão de ofício, observados os dispositivos legais atinentes aos processos administrativos fiscais desse ente. (grifou-se)

(...)

§ 4º Considera-se feita a intimação após 15 (quinze) dias contados da data do registro da notificação eletrônica de que tratam os §§ 7º e 8º do art. 29 desta Lei Complementar.

O Comitê Gestor do Simples Nacional assim disciplinou a matéria, na Resolução CGSN nº 15/07:

Art. 1ª Esta Resolução regulamenta a exclusão do Regime Especial Unificado de Arrecadação de Tributos e Contribuições devidos pelas Microempresas e Empresas de Pequeno Porte (Simples Nacional).

Art. 2ª A exclusão do Simples Nacional será feita de ofício ou mediante comunicação da microempresa

CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

(ME) ou da empresa de pequeno porte (EPP) optante.(grifou-se)

(...)

Art. 4º A competência para excluir de ofício ME ou EPP do Simples Nacional é da RFB e das Secretarias de Fazenda ou de Finanças do Estado ou do Distrito Federal, segundo a localização do estabelecimento, e, tratando-se de prestação de serviços incluídos na competência tributária municipal, a competência será também do respectivo Município. (grifou-se)

§ 1º Será expedido termo de exclusão do Simples Nacional pelo ente federativo que iniciar o processo de exclusão de ofício. (Alterado pela Resolução CGSN nº 46, de 18 de novembro de 2008) (grifou-se)

(...)

§ 3º Será dado ciência do termo a que se refere o § 1º à ME ou à EPP pelo ente federativo que tenha iniciado o processo de exclusão, segundo a sua respectiva legislação. (Alterado pela Resolução CGSN nº 46, de 18 de novembro de 2008) (grifou-se)

§ 3º-A Na hipótese de a ME ou EPP impugnar o termo de que trata o § 1º, este se tornará efetivo quando a decisão definitiva for desfavorável ao contribuinte, observando-se, quanto aos efeitos da exclusão, o disposto no art. 6º.

(...)

§ 4º A exclusão de ofício será registrada no Portal do Simples Nacional na internet, pelo ente federativo que a promoveu, ficando os efeitos dessa exclusão condicionados a esse registro. (grifou-se)

§ 5º O contencioso administrativo relativo à exclusão de ofício será de competência do ente federativo que efetuar a exclusão, observados os dispositivos legais atinentes aos processos administrativos fiscais desse ente.(grifou-se)

(...)

Art. 5º A exclusão de ofício da ME ou da EPP optante pelo Simples Nacional dar-se-á quando:

(...)

V - tiver sido constatada prática reiterada de infração ao disposto na Lei Complementar nº 123, de 2006;

(...)

XIII - não emitir documento fiscal de venda ou prestação de serviço, observado o disposto no caput do art. 2º da Resolução CGSN nº 10, de 28 de junho de 2007; (Incluído pela Resolução CGSN nº 20, de 15 de agosto de 2007) (grifou-se)

CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

(...)

Art. 6º A exclusão das ME e das EPP do Simples Nacional produzirá efeitos:

(...)

VI - nas hipóteses previstas nos incisos II a X, XIII e XIV do art. 5º, a partir do próprio mês em que incorridas, impedindo nova opção pelo regime diferenciado e favorecido do Simples Nacional pelos próximos 3 (três) anos-calendário seguintes; (Redação dada pela Resolução CGSN nº 20, de 15 de agosto de 2007)

Como se pode verificar na legislação acima transcrita, o contencioso administrativo relativo à exclusão de ofício será de competência do ente federativo que efetuar a exclusão. Prevê também a legislação que será dada ciência do termo de exclusão pelo ente federativo que tenha iniciado o processo de exclusão, segundo a sua respectiva legislação e, na hipótese de a ME ou EPP impugnar o termo de exclusão, este se tornará efetivo quando a decisão definitiva for desfavorável ao contribuinte. Estabelece, ainda, que a exclusão de ofício será registrada no Portal do Simples Nacional na internet, pelo ente federativo que a promoveu, ficando os efeitos dessa exclusão condicionados a esse registro. Os efeitos da exclusão estão relacionados no art. 6º da Resolução CGSN nº 15/07.

Não existe da legislação mineira disposição específica sobre contencioso administrativo relativo à exclusão de ofício do regime do Simples Nacional.

O RPTA/MG (Regulamento do Processo e dos Procedimentos Tributários Administrativos, aprovado pelo Dec. nº 44.747/08) disciplina o contencioso administrativo neste Estado, mas, apesar de não tratar especificamente da matéria, é nele e no seu espírito, até que advenha procedimento específico, é que se deve buscar o procedimento para julgar o contencioso em questão.

O procedimento que mais se aproxima ao caso em questão é o previsto para a descon sideração do negócio jurídico, nos artigos 83, 84 e 154, inc. IV do RPTA, onde preconiza que deve ser julgado antes da apreciação do mérito, mas não impede que o lançamento das exigências fiscais decorrentes da descon sideração do negócio jurídico seja julgado juntamente com o respectivo procedimento. Assim tem agido este Conselho de Contribuintes, como se pode ver nos acórdãos nºs 18.300/07/1ª, 18.301/07/1ª e 18.307/07/1ª.

No presente caso, estão sendo julgadas apenas as exigências relativas ao imposto apurado em decorrência da exclusão do Simples Nacional, exclusão esta efetuada nos Autos de Infração nº 01.000165601-57, 01.000165610-64 e 01.000165611-45.

A exclusão do Simples Nacional se deu por constatação de que o Contribuinte promoveu saídas desacobertadas de documento fiscal, constatadas nos Autos de Infração acima citados. Assim, para ser excluído, deve ser aguardado o julgamento, em primeiro lugar, das exigências relativas às saídas de mercadorias desacobertadas de documentos fiscais, motivo ensejador da exclusão. Logo em seguida, deverá ser julgada a exclusão em si, também julgamento de mérito. Nada impede,

CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

entretanto, que após este julgamento e na mesma sessão, sejam julgadas as exigências relativas ao imposto apurado em decorrência da exclusão, até mesmo por economia processual.

Assim, a autuação do motivo da exclusão deve ser concomitante com a exclusão do Simples Nacional, e poderá, sem perda do direito de ampla defesa do contribuinte, lhe ser dado o mesmo prazo de trinta dias para impugnação. É necessário, contudo, que o Contribuinte seja cientificado do Termo de Exclusão do Simples Nacional.

O registro da exclusão no Portal do Simples Nacional na internet, como preconiza o § 4º do art. 4º da Resolução CGSN nº 15/07, é apenas ato burocrático a dar conhecimento oficial da exclusão do contribuinte, após decisão definitiva do órgão administrativo julgador do ente da federação que procedeu a exclusão. Os efeitos dessa exclusão, condicionados a esse registro, no presente caso, são os previstos no item VI do § 6º da citada Resolução, ou seja, a exclusão se dará a partir do próprio mês em que incorridas as causas que ensejaram a exclusão, impedindo nova opção pelo regime diferenciado e favorecido do Simples Nacional pelos próximos 3 (três) anos-calendário seguintes.

Não parece que quis o legislador exigir que só após o registro da exclusão no Portal do Simples Nacional na internet, que só pode se dar após decisão definitiva do órgão administrativo julgador do ente da federação que procedeu a exclusão, é que poder-se-ia efetuar o lançamento da apuração do imposto não recolhido após a mesma exclusão, porque correr-se-ia o risco do Fisco não poder efetuar-lo por ocorrência da decadência do prazo para lançamento.

O que se constata no presente caso é que o Fisco alega ter encaminhado o Termo de Exclusão juntamente com o Auto de Infração, mas não consta nos autos que o Contribuinte dele tenha tomado ciência. Assim, mais correto seria lhe reabrir o prazo de trinta dias para impugnação do Termo de Exclusão, como proposto em preliminar, mas vencido, e julgá-lo juntamente com os Autos de Infração nº 01.000165601-57, 01.000165610-64 e 01.000165611-45, onde será julgado o motivo ensejador da exclusão.

Desse modo, a declaração de nulidade do presente Auto de Infração é medida meramente protelatória, uma vez que o Fisco, dentro do prazo decadencial, pode renovar a ação fiscal e efetuar o lançamento. Contudo, além de protelatória, pode não ser muito prudente, porque pode acontecer que a decisão definitiva do motivo ensejador da exclusão venha a ocorrer em prazo que não mais permita ao Fisco efetuar o lançamento para exigir tributo manifestamente não recolhido aos cofres públicos, fulminando, assim, a busca incessante do interesse público a que todos devemos nos submeter.

CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Diante do acima exposto, não existe na legislação em vigor nada que justifique a declaração de nulidade do presente Auto de Infração.

Sala das Sessões, 30 de novembro de 2010.

René de Oliveira e Sousa Júnior
Conselheiro

CC/MIG