

CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Acórdão: 24.657/24/1ª Rito: Sumário  
PTA/AI: 01.003203002-41  
Impugnação: 40.010156756-02  
Impugnante: Auto Posto Ágape Ltda  
IE: 003494391.00-33  
Coobrigados: Durval Fernandes de Souza Filho  
CPF: 489.522.227-68  
Durval Fernandes de Souza Neto  
CPF: 055.707.837-76  
Origem: DF/Muriaé

**EMENTA**

**RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA - SÓCIO - COMPROVAÇÃO DO PODER DE GERÊNCIA - CORRETA A ELEIÇÃO. O sócio-administrador responde pelo crédito tributário correspondente a obrigações tributárias resultantes de atos praticados com excesso de poderes ou infração de lei, contrato social ou estatutos, nos termos do art. 135, inciso III do CTN c/c art. 21, § 2º, inciso II da Lei nº 6.763/75.**

**MERCADORIA - ENTRADA, ESTOQUE E SAÍDA DESACOBERTADA - LEVANTAMENTO QUANTITATIVO - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA. Constatou-se, mediante levantamento quantitativo, que o Contribuinte promoveu a entrada, manteve em estoque e deu saída a mercadorias desacobertas de documento fiscal, recebidas já com o imposto retido e recolhido em etapa anterior. Infração caracterizada. Correta a exigência da Multa Isolada capitulada no art. 55, inciso II, alínea "a" da Lei nº 6.763/75.**

**Lançamento procedente. Decisão unânime.**

**RELATÓRIO**

A autuação versa sobre a constatação de que o Contribuinte promoveu a entrada, manteve em estoque e deu saída a mercadorias, sujeitas ao regime de substituição tributária, desacobertas de documento fiscal, no período fechado de janeiro a dezembro de 2022.

A irregularidade foi apurada por meio de relatórios de Levantamento Quantitativo Financeiro Diário (LEQFID), Livro de Registro de Entradas, Livro de Registro de Saídas e Livro de Registro de Inventário (Estoque Inicial de 01/01/22), Livro de Registro de Inventário (Estoque Final de 31/12/22), Livros de Movimentação de Combustíveis Diesel Comum e Diesel S10 (Estoque Inicial de 01/01/22) e Livros de Movimentação de Combustíveis Diesel Comum e Diesel S10 (Estoque Final de 31/12/22).

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Pela entrada de combustíveis desacobertos de documento fiscal, são exigidos o ICMS/ST, acrescido da Multa de Revalidação capitulada no art. 56, inciso II c/c § 2º, inciso III, e da Multa Isolada prevista no art. 55, inciso II, alínea “a”, todos da Lei nº 6.763/75.

Em face da saída de combustível desacoberto de documento fiscal, recebido pela Autuada já com o imposto retido e recolhido em etapa anterior, pois submetidas ao regime de substituição tributária, foi exigida apenas a Multa Isolada capitulada no art. 55, inciso II, alínea “a” da Lei nº 6.763/75.

Os sócios-administradores Durval Fernandes de Souza Filho e Durval Fernandes de Souza Neto fora, foram incluídos como Coobrigados no polo passivo da obrigação tributária, em razão da prática de atos com infração ao disposto no art. 16, incisos VI, VII e art. 39, § 1º da Lei nº 6.763/75, por promoverem a entrada, estoque e saída de mercadorias sujeitas ao regime de substituição tributária desacobertas de documento fiscal, nos termos do art. 135, inciso III, do CTN c/c art. 21, § 2º, inciso II, da Lei nº 6.763/75 e Portaria SRE nº 148, de 16/10/15, subitem nº 1.8.8, código nº 01.019.008.

Encontram-se em anexo ao Auto de Infração os seguintes documentos:

- Auto de Início de Ação Fiscal (AIAF) nº 10.000047484.90;
- Anexo 1 - Relatórios do Levantamento Quantitativo Financeiro Diário (LEQFID) Exercício 2022;
- Anexo 2 - Livro de Registro de Entrada;
- Anexo 3 - Livro de Registro de Saída;
- Anexo 4 - Livro de Registro de Inventário Estoque Inicial 01/01/22;
- Anexo 5 - Livro de Registro de Inventário Estoque Final 31/12/22;
- Anexo 6 - Livro de Movimentação de Combustível Diesel S10 Estoque Inicial 01/01/22;
- Anexo 7 Livro de Movimentação de Combustível Diesel S10 Estoque Final 31/12/22;
- Anexo 8 - Livro de Movimentação de Combustível Diesel Comum Estoque Inicial 01/01/22;
- Anexo 9 Livro de Movimentação de Combustível Diesel Comum Estoque Final 31/12/22;
- Anexo 10 - Planilha Resumo LEQFID e Crédito Tributário, contendo planilha Excel vinculada;
- Intimação dos sujeitos passivos quanto à emissão do Auto de Infração.

Inconformada, a Autuada apresenta, tempestivamente e por seu representante legal, Impugnação às págs. 2213/2227, juntando documentos às págs. 2229/2298.

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Já os Coobrigados apresentam as seguinte Impugnações: o documento referente ao Sr. Durval Fernandes de Souza Filho consta às págs. 2299/2314; já o documento referente ao Sr. Durval Fernandes de Souza Neto consta às págs. 2316/2331.

Em 10/11/23, foi expedido, via DT-e, o ofício nº 016/23 pela Delegacia Fiscal (DF) de Muriaé (págs. 2338/2339), por meio do qual os interessados são informados de tal constatação, assinalando-se que, como o documento foi incluído e assinado pelo sujeito passivo Auto Posto Ágape Ltda, e não pelos Coobrigados, o Sistema Integrado de Administração da Receita Estadual (SIARE) não reconheceu os dois documentos anexados como “Impugnações” apresentadas por estes.

Considerando que o prazo recursal se encontrava encerrado, comunicou o ofício que seguirá para apreciação do Conselho de Contribuintes de Minas Gerais apenas a Impugnação apresentada pela Autuada.

A Fiscalização manifesta-se às fls. 2341/2349.

Em 30/11/23, os Coobrigados apresentam documentos a que denominam de “Reclamação” (págs. 2350/2352, para Durval Fernandes de Souza Filho; e págs. 2353/2355, para Durval Fernandes de Souza Neto), pedindo pela procedência das “Reclamações”.

Em 05/12/23, a Divisão de Triagem e Expedição (DITEX) deste Conselho emite Termo de Remessa de PTA para a DF/Muriaé, solicitando que fosse aberta vista ao Fisco dos documentos juntados pelo Sujeito Passivo às fls. 2350/2355, nos termos do art. 140 do RPTA, Decreto nº 44.747/08.

Em resposta a solicitação, assim se manifesta a DF/Muriaé:

Em vista do despacho do Conselho de Contribuintes do Estado de Minas Gerais, às fls. 2356, para vista do fisco sobre documentos juntados pelo sujeito passivo as fls. 2350/2355 do presente e-PTA, manifestamos nosso entendimento **da inaplicabilidade da regra que trata Da RECLAMAÇÃO, prevista no Artigo art. 140 do RPTA, Decreto 44.747/08, considerando a inexistência de recursos formalizado pelos coobrigados**, logo não poderia haver negativa de segmento de impugnação, corroborando a isso, **o fato das pretensas impugnações reproduzirem exatamente o texto da impugnação do sujeito passivo principal**, que já foi, inclusive, contestada em manifestação fiscal e encaminhada para julgamento do Conselho nos trâmites administrativos legais, assegurando ao sujeito passivo, o contraditório e a ampla defesa em processo administrativo. (Grifou-se).

Dessa forma, seguiu para apreciação deste Conselho apenas a Impugnação apresentada pela Autuada, sem prejuízo para a apreciação de seu conteúdo, já que as três peças de defesa apresentam igual teor.

**DECISÃO**

**Da Preliminar**

**Da Nulidade do Auto de Infração**

A Impugnante alega que não foi possível identificar quais parâmetros e critérios o Auditor Fiscal utilizou para calcular e fundamentar a presente autuação.

Entretanto, razão não lhe assiste, pois a técnica de LEQFID adotada pela Fiscalização não deixa dúvidas a respeito dos parâmetros e critérios utilizados para se apurar a irregularidade, como se verá na análise do mérito.

A Defesa aduz que os fundamentos trazidos no tópico “base legal/infringência” são de natureza genérica e não possuem qualquer relação direta com a autuação em si.

Frise-se que a Fiscalização tem como orientação a busca de toda a fundamentação jurídica para o lançamento. Menciona no Auto de Infração, portanto, vários dispositivos relacionados com a situação jurídica do sujeito passivo, suas obrigações, seja a principal ou aquelas definidas com acessórias, assim como as normas relativas a técnicas de fiscalização idôneas e outros temas afins.

Note-se, contudo, que a peça fiscal traz, em especial, os art. 16, incisos VI, VII e art. 39, § 1º da Lei nº 6.763/75, que tratam diretamente sobre a irregularidade detectada. Veja-se:

Art. 16. São obrigações do contribuinte:

(...)

VI - **escriturar os livros e emitir documentos fiscais na forma regulamentar;**

VII - **entregar ao destinatário, ainda que não solicitado, e exigir do remetente o documento fiscal correspondente à operação realizada.**

(...)

Art. 39. Os livros e documentos fiscais relativos ao imposto serão definidos em regulamento, que também disporá sobre todas as exigências formais e operacionais a eles relacionadas.

§ 1º **A movimentação de bens ou mercadorias e a prestação de serviços de transporte e comunicação serão obrigatoriamente acobertadas por documento fiscal, na forma definida em regulamento.**  
(Grifou-se).

Sendo assim, resta afastada a alegação de falta de fundamentação jurídica do lançamento.

A Impugnante adverte, ainda, que em momento algum foi intimada ou notificada para prestar informações, apresentar denúncia espontânea ou justificar quaisquer equívocos que porventura fossem identificados.

No entanto, não há previsão legal que, na fase preliminar à ação fiscal, obrigue a Fiscalização a intimar o Contribuinte a prestar informações ou justificar equívocos.

Cabe ressaltar que a Fiscalização se baseou nos dados **que o Contribuinte está obrigado a fornecer regularmente**, os quais se encontram em sua escrita fiscal.

Quando da emissão do Auto de Início da Ação Fiscal foi solicitada a apresentação de livros fiscais e demais documentos listados no campo “INFORMAÇÕES, DOCUMENTOS REQUISITADOS E PRAZO PARA SUA APRESENTAÇÃO” do AIAF.

Portanto, não há que se falar em deficiência da ação fiscal por falta de intimação prévia.

Registre-se que o Auto de Infração contém os elementos necessários e suficientes para que se determine, com segurança, a natureza das infrações. As infringências cometidas e as penalidades aplicadas encontram-se legalmente embasadas. Todos os requisitos foram observados, formais e materiais, imprescindíveis para a atividade do lançamento, previstos nos arts. 85 a 94 do Regulamento do Processo e dos Procedimentos Tributários Administrativos (RPTA), estabelecido pelo Decreto nº 44.747/08.

Induidoso que a Impugnante compreendeu e se defendeu claramente da acusação fiscal, completa e irrestritamente, conforme se verifica pela Impugnação apresentada, que aborda todos os aspectos relacionados com a situação, objeto da autuação, não se vislumbrando, assim, nenhum prejuízo ao exercício da ampla defesa.

Não é o fato de a Impugnante discordar da infringência que lhe é imputada que acarreta a nulidade do lançamento. Cabe a ela comprovar as suas alegações, o que não foi feito.

O Auto de Infração foi lavrado conforme disposições regulamentares e foram concedidos à Impugnante todos os prazos legalmente previstos para apresentar a sua defesa, em total observância ao princípio do contraditório.

O presente lançamento trata de exigência baseada em provas concretas do ilícito fiscal praticado, que será demonstrado na análise de mérito.

Rejeitam-se, pois, as prefaciais arguidas.

Quanto às demais razões apresentadas, confundem-se com o próprio mérito e, assim serão analisadas.

### **Do Mérito**

Conforme relatado, a autuação versa sobre a constatação de que o Contribuinte promoveu a entrada, manteve em estoque e deu saída a mercadorias, sujeitas ao regime de substituição tributária, desacobertas de documento fiscal, no período fechado de janeiro a dezembro de 2022.

O trabalho fiscal se baseou no Levantamento Quantitativo Financeiro Diário (LEQFID) que é uma técnica e um programa já apreciados inúmeras vezes por este Conselho.

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

O levantamento consiste no cálculo da movimentação diária de combustíveis, expressado na fórmula: Estoque Inicial (EI) + Compras (C) – Saídas (S), os estoques de finais de produtos no período, apurando ocorrências de entrada sem nota fiscal durante o período, estoque desacobertado ou saídas desacobertadas no final do período.

No caso em análise, houve a constatação de entrada, estoque e saída desacobertadas de documento fiscal.

Cabe ressaltar que esta técnica se baseia **nos dados transmitidos pelo próprio Contribuinte**.

A irregularidade foi apurada tomando por base o Livro de Registro de Entradas, Livro de Registro de Saídas, Livro de Registro de Entradas, Livro de Registro de Saídas e Livro de Registro de Inventário (Estoque Inicial de 01/01/22), Livro de Registro de Inventário (Estoque Final de 31/12/22), Livros de Movimentação de Combustíveis Diesel Comum e Diesel S10 (Estoque Inicial de 01/01/22) e Livros de Movimentação de Combustíveis Diesel Comum e Diesel S10 (Estoque Final de 31/12/22).

Em consequência, foram detectadas as seguintes irregularidades:

- Estoque Desacobertado (EF) de 2.355,651 litros de Gasolina Comum sem Documento fiscal no valor de R\$ 10.405,20;
- Entrada de 3.405,359 litros de Diesel Comum sem Documento fiscal Saída sem Estoque (SSE) no valor de R\$ 22.148,86;
- Estoque Desacobertado (EF) de 3.224,136 litros de Diesel Comum sem Documento fiscal no valor de R\$ 18.321,77;
- Entrada de 3.290,976 litros de Diesel S10 sem Documento fiscal Saída sem Estoque (SSE) no valor de R\$ 21.739,78;
- Saídas sem Nota Fiscal (Estoque Final) de 20.767,860 litros de Diesel S10 no valor de R\$ 135.038,86.

Pela entrada de combustíveis desacobertados de documento fiscal, são exigidos o ICMS/ST, acrescido da Multa de Revalidação capitulada no art. 56, inciso II c/c § 2º, inciso III, e da Multa Isolada prevista no art. 55, inciso II, alínea “a”, todos da Lei nº 6.763/75.

Em face da saída de combustível desacobertada de documento fiscal, recebido pela Autuada já com o imposto retido e recolhido em etapa anterior, pois submetidas ao regime de substituição tributária, foi exigida apenas a Multa Isolada capitulada no art. 55, inciso II, alínea “a” da Lei nº 6.763/75.

Registre-se que o LEQFID é procedimento tecnicamente idôneo, utilizado para se apurar as operações realizadas pelo contribuinte, com previsão no art. 194, incisos II, III e IV do RICMS/02, a seguir transcrito:

Art. 194 - Para a apuração das operações ou das prestações realizadas pelo sujeito passivo, o

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Fisco poderá utilizar quaisquer procedimentos tecnicamente idôneos, tais como:

(...)

II - levantamento quantitativo de mercadorias;

III - levantamento quantitativo-financeiro;

IV - levantamento quantitativo de mercadorias e valores (quantivalor);

Em sua peça de defesa, a Impugnante afirma que não realizou operações sem documento fiscal que as acobertasse.

Aponta que identificou uma série de notas de saída que não foram listadas pelo Auditor Fiscal no “LEQFID”.

Afirma que listará, a seguir, algumas das notas emitidas pelo Contribuinte e que não constaram no levantamento fiscal; porém, na sequência não há menção específica a nenhuma nota fiscal.

Por outro lado, apresenta documentos fiscais e arquivos XML reproduzidos no anexo intitulado “notas não consideradas” (págs. 2238/2290). Consta também o arquivo intitulado “notas fiscais de consumo” contendo documentos fiscais (págs. 2291/2298).

Assinala que sua análise foi realizada apenas com relação à gasolina comum. Porém, em fase de instrução probatória, pugna pela oportunidade de anexar os documentos relativos aos outros produtos comercializados.

A Impugnante afirma que o estoque negativo de gasolina comum pode ser acobertado por essas notas não incluídas no LEQFID.

Aponta que identificou, ainda, que algumas NFC-e, no momento de sua emissão dentro do sistema da própria SEF/MG, acusaram uma mensagem de erro na emissão.

Acrescenta que, quando novamente tentou emití-las, a mensagem que apareceu foi que “havia duplicidade” com relação a aquele código de acesso, ou seja, uma nota fiscal referente àquela venda de gasolina já havia sido emitida.

Assinala que o próprio sistema da SEF/MG acusou que já havia nota fiscal emitida cobrindo tal operação; a empresa declarou-a normalmente no registro C-100 do SPED, não causando prejuízos ao Fisco Estadual.

Entende que o contribuinte não pode ser penalizado pela suposta ausência de documentação fiscal cobrindo determinadas operações, quando, na verdade, na própria SEF/MG acusou haver duplicidade de emissão com relação àquela nota.

A Impugnante afirma, ainda, ser uma prática comum - e com previsão legal - dentro dos postos de gasolina, quando um cliente recorrente estaciona um caminhão para ser abastecido com diesel; no momento do abastecimento é emitida uma NFC-e modelo 65 e, ao final do mês, todas as NFC-e modelo 65 são consolidadas em uma única NF-e modelo 55.

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Cita o art. 12, § 3º, inciso II, alíneas “a” e “b”, itens 1 e 2 do Anexo V do RICMS/02.

Ressalta, contudo, que tal situação não foi considerada pela Fiscalização, pois foram identificadas no lançamento notas modelo 65 – referenciadas em NF-e (modelo 55) – que constam no levantamento causando duplicidade.

Além disso, afirma que muitas vezes esses abastecimentos ocorrem no último dia do mês e fora do horário comercial, por este motivo, acabam sendo emitidas as NF-e em contingência datadas com o mês posterior.

Por este motivo, considera essas operações específicas estão cobertas por documentação fiscal idônea e estão causando duplicidade no lançamento.

A Fiscalização esclarece que, em todas as notas fiscais eletrônicas de saídas (NFE-DANFEs e Arquivos XML) anexadas, de nºs 277, 294, 513, 514, 515, 516, 517, 707, 864, 929, 1091, 991, 1108, 1109, 1110, 1588, 1691, 1819, 1707 e 1831, consta no campo de “Informações Complementares” o respectivo número da NFC-e emitida, denominada de “nota fiscal referenciada”.

Adverte que se incluísse no trabalho também as notas fiscais eletrônicas, juntamente com as notas fiscais de consumidor eletrônicas a elas referenciadas, implicaria na duplicidade de lançamentos de quantidades de produtos.

E ressalta que a quase totalidade das NFC-e dos arquivos XML (NF, DANFE NFC-e anexados ao e-PTA pela Impugnante nºs 32756, 35526, 25512, 25516, 35517, 35518, 35519, 35520, 35521, 35522, 35523, 49948, 49944, 53113 e 53119), **estão corretamente lançadas no LEQFID**, com exceção da NFC-e nº 38683, que se trata de NFC-e cancelada; logo, não poderia constar do LEQFID.

Quanto às notas fiscais de consumo, a Fiscalização assim se manifesta:

As tais NFes de uso/consumo, de nº 451, 592, 721, 821, 1120, 1324 e 1959, onde o estabelecimento remetente é o próprio destinatário, registram operações inexpressivas, sem qualquer repercussão no trabalho, além de se inserir no contexto das questões suscitadas no item 1- **exigência de precedência de emissão de NFce** – por essa razão, não poderiam ser consideradas no LEQFID. (Grifou-se).

Portanto, razão não assiste à Impugnante sobre este tema.

A Impugnante argumenta que o fato de a Fiscalização não ter considerado notas fiscais no LEQFID representa erro formal, que leva à falta de certeza e liquidez do lançamento. Cita o art. 2º, § 5º e o art. 3º da Lei nº 6.830/80, que tratam da inscrição da dívida ativa.

Como se observa no presente caso, não há que se falar em documentos fiscais que deveriam ter sido lançados no LEQFID e não o foram, o que afasta a alegação de falta de certeza e liquidez do lançamento.

A Impugnante ressalta que não foi considerado pela Fiscalização o coeficiente de evaporação de combustíveis.



## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Citam a Portaria DNC nº 26/92 da Agência Nacional de Petróleo, descrevendo que esta disporia, expressamente, que é normal a evaporação do estoque físico em níveis não superiores a 0,6% (seis décimos por cento) mensais.

Por sua vez, a Fiscalização esclarece que a referida portaria não existe para permitir redução de estoque de mercadorias e, sim, como indicativo de que, se a perda for superior a 0,6%, cabe ao Posto Revendedor proceder a apuração das causas do vazamento, até porque é o meio ambiente que se encontrará ameaçado.

Além disso, a Fiscalização chama a atenção para o fato de que o efeito térmico diário tende a produzir diferenças irrelevantes no estoque de combustível, não justificando a redução pretendida pela Impugnante.

Note-se que a Impugnante apenas requereu a aplicação do coeficiente de evaporação de combustíveis, dando a entender que teria este direito, independentemente de qualquer prova de que tal evaporação, de fato, teria ocorrido, bem como sem demonstrar a devida providência escritural, no sentido de regularizar o seu estoque.

Face à ausência de provas, correto é o entendimento da Fiscalização de que a menção a este coeficiente não foi lançada na referida norma com a finalidade de permitir ou justificar eventual redução de estoque de mercadorias.

A Impugnante aponta que não é raro no dia a dia empresarial, por lapso, ser informado de forma equivocada o volume de estoque no Bloco H.

Por esta razão, pede a conversão do julgamento em diligência, para que seja verificado se houve mero erro no preenchimento do Bloco H.

Pede, ainda, que seja oportunizada a juntada de outras notas em fase probatória, ou ainda qualquer outra diligência ou prova documental que necessite ser produzida.

Quanto à menção ao pedido de conversão do julgamento em diligência e abertura de possibilidade de complementação de informações pela Impugnante, verifica-se que estas medidas se mostram desnecessárias, frente à constatação de que a peça fiscal não carece de correções ou complementação de provas.

A mera alegação de que poderia haver erro na escrituração do Bloco H não tem, por si só, o condão de suscitar uma diligência ou alterar o feito fiscal. São necessários elementos probatórios que justifiquem a medida.

Também aqui, a Defesa apenas alegou, mas não trouxe elementos de prova capazes de levar à **desconsideração de sua própria escrita fiscal**.

Observa-se que os lançamentos constantes do LEQFID estão em consonância com Arquivos EFD do Contribuinte e dos arquivos XML das NFC-es transmitidas pelo estabelecimento, com informações fidedignas sobre estoque inicial e final, entradas e saídas de produtos para fins da conclusão fiscal.

Por estas razões, correta a Fiscalização quando afirma que o estoque declarado no Registro H010 do Bloco H é um estoque aritmético resultado de fórmula

## CONSELHO DE CONTRIBUENTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

numérica. Daí decorre que devem prevalecer as informações consignadas no Livro de Registro de Inventário, Registro H010 do Arquivo EFD/SPED Fiscal.

E como, com a aplicação do LEQFID, foram constatados entrada, estoque e saídas de mercadorias sem documento fiscal, evidente se mostra que as irregularidades descritas na peça fiscal se encontram provadas por meio dos documentos reunidos nos autos.

Assegurada a higidez do lançamento, afasta-se a alegação de erro formal ou de falta de certeza e liquidez do lançamento.

Correta, portanto, a exigência do ICMS, acrescido da Multa de Revalidação capitulada no art. 56, inciso II da Lei nº 6.763/75, transcrita a seguir, pelo descumprimento da obrigação principal:

Lei nº 6.763/75

Art. 56 - Nos casos previstos no inciso III do artigo 53, serão os seguintes os valores das multas:

(...)

II - **Havendo ação fiscal, a multa será de 50% (cinquenta por cento) do valor do imposto, observadas as hipóteses de reduções previstas nos §§ 9º e 10 do art. 53.**

(Grifou-se)

Relativamente à Multa Isolada aplicada, esta decorre de descumprimento das normas tributárias que preveem a obrigação acessória; no presente caso, trata-se do art. 16, incisos VI, VII c/c art. 39, § 1º da Lei nº 6.763/75, todos já transcritos acima.

A irregularidade comprovada nos autos, sujeita o infrator à penalidade prevista no art. 55, inciso II, alínea “a” da Lei nº 6.763/75, *in verbis*:

Art. 55. As multas para as quais se adotarão os critérios a que se referem os incisos II a IV do art. 53 desta Lei são as seguintes:

(...)

II - **por dar saída a mercadoria, entregá-la, transportá-la, recebê-la, tê-la em estoque ou depósito desacobertada de documento fiscal, salvo na hipótese do art. 40 desta Lei - 40% (quarenta por cento) do valor da operação, reduzindo-se a 20% (vinte por cento) nos seguintes casos:**

a) **quando as infrações a que se refere este inciso forem apuradas pelo Fisco, com base exclusivamente em documentos e nos lançamentos efetuados na escrita comercial ou fiscal do contribuinte;** (Grifou-se).

Resta comprovado que a aplicação das penalidades se deu na exata medida prevista na legislação tributária deste Estado.

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

De sua parte, a Impugnante afirma, em apertada síntese, que o valor da Multa Isolada exigida é exorbitante, o que violaria, a seu ver, a Constituição Federal, que preceitua o princípio da vedação ao confisco.

Quanto às assertivas de ilegalidade e inconstitucionalidade trazidas pela Defesa, inclusive quanto ao pretense efeito confiscatório da multa, cumpre registrar que não cabe ao Conselho de Contribuintes negar aplicação a dispositivos de lei, por força de sua limitação de competência constante do art. 182 da Lei nº 6.763/75 (e art. 110, inciso I do Regulamento do Processo e dos Procedimentos Tributários Administrativos – RPTA), *in verbis*:

Art. 182. Não se incluem na competência do órgão julgador:

I - a declaração de inconstitucionalidade ou a negativa de aplicação de ato normativo, inclusive em relação à consulta a que for atribuído este efeito pelo Secretário de Estado de Fazenda, nos termos do § 2º do art. 146;

Com relação ao princípio do não confisco, assim foi o voto da Ministra Carmen Lúcia em decisão do Supremo Tribunal Federal, *in verbis*:

AO EXAMINAR O CONJUNTO FÁTICO-PROBATÓRIO DOS AUTOS, O TRIBUNAL DE ORIGEM DECIDIU, NO CASO ESPECÍFICO, QUE A MULTA DE REVALIDAÇÃO NÃO AFRONTA O PRINCÍPIO DO NÃO CONFISCO: “NO QUE SE REFERE À MULTA DE REVALIDAÇÃO, PREVISTA NO ART. 56, II, E § 2º, I, DA LEI ESTADUAL Nº 6763/75, RELATIVA AO RECOLHIMENTO INTEMPESTIVO DO TRIBUTO (NATUREZA MORATÓRIA), ENTENDO QUE O PERCENTUAL FINAL DE 100% (CEM POR CENTO) NÃO DEVE SER ALTERADO, POSTO QUE NÃO DEMONSTROU POTENCIAL CONFISCATÓRIO. (...) OBSERVE-SE QUE A REDUÇÃO MENCIONADA SOMENTE SERIA POSSÍVEL NAS HIPÓTESES DESCRITAS NOS INCISOS I A IV DO § 9º DO ARTIGO 53, O QUE NÃO RESTOU VERIFICADO NOS PRESENTES AUTOS” (FLS. 819-820). DE MAIS A MAIS, OBSERVANDO OS VALORES CONSTANTES DA EXECUÇÃO FISCAL EM APENSO, CONCLUO QUE A COBRANÇA DA MULTA ISOLADA EM PERCENTUAL LEGALMENTE PREVISTO, CONQUANTO ELEVADA NÃO TEM O CONDÃO DE ULTRAPASSAR O LIMITE DA CAPACIDADE CONTRIBUTIVA, DESESTABILIZAR O PRÓPRIO NEGÓCIO COMERCIAL OU COMPROMETER O PATRIMÔNIO DA EMPRESA AUTORA, NÃO RESTANDO CONFIGURADO O CONFISCO A AUTORIZAR A EXCEPCIONAL REDUÇÃO DA PENALIDADE (...). AG.REG. NO RECURSO EXTRAORDINÁRIO Nº 823.886 MINAS GERAIS DE 07/04/2015.

Os sócios-administradores Durval Fernandes de Souza Filho e Durval Fernandes de Souza Neto foram incluídos como Coobrigados no polo passivo da obrigação tributária, em razão da prática de atos com infração ao disposto no art. 16, incisos VI, VII e art. 39, § 1º da Lei nº 6.763/75, por promoverem a entrada, estoque e saída de mercadorias sujeitas ao regime de substituição tributária desacobertas de documento fiscal, nos termos do art. 135, inciso III, do CTN c/c art. 21, § 2º, inciso II, da Lei nº 6.763/75. Veja-se:

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

### CTN

Art. 135. São pessoalmente responsáveis pelos créditos correspondentes a obrigações tributárias resultantes de atos praticados com excesso de poderes ou infração de lei, contrato social ou estatutos:

(...)

III - os diretores, gerentes ou representantes de pessoas jurídicas de direito privado.

### Lei nº 6.763/75

Art. 21 - São solidariamente responsáveis pela obrigação tributária:

(...)

§ 2º - São pessoalmente responsáveis pelos créditos correspondentes a obrigações tributárias resultantes de atos praticados com excesso de poderes ou infração de lei, contrato social ou estatuto:

(...)

II - O diretor, o administrador, o sócio-gerente, o gerente, o representante ou o gestor de negócios, pelo imposto devido pela sociedade que dirige ou dirigiu, que gere ou geriu, ou de que faz ou fez parte.

Há de se destacar, ainda, a previsão contida no art. 1º c/c item 1.8 Entrada, saída e/ou estoque desacobertado, subitem 1.8.8 do Anexo Único, ambos da Portaria SRE nº 148/15:

### PORTARIA SRE nº 148/15

Art. 1º Ficam estabelecidas no Anexo Único desta Portaria as hipóteses de infringência à legislação tributária estadual em relação às quais o sócio-gerente ou administrador figurará como coobrigado no lançamento efetuado pelo Fisco ou na formalização de Termo de Autodenúncia.

ANEXO ÚNICO (a que se refere o art. 1º da Portaria SRE nº 148/2015)

### **1.8 ENTRADA, SAÍDA E/OU ESTOQUE DESACOBERTADO**

Subitem	Código	Descrição	
1.8.8	01.019.008	Levantamento quantitativo	4

A Impugnante argumenta que a inclusão dos sócios-administradores como Coobrigados viola frontalmente o próprio artigo utilizado para fundamentar a prática, ou seja, o art.135, CTN e, ainda, a Súmula nº 430 do STJ.

Não cabe razão à Defesa, estando caracterizada e provada as infrações de promover a entrada, manter em estoque e dar saída a mercadorias desacobertadas de

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

documento fiscal, a responsabilidade do sócio-administrador decorre de previsão legal acima mencionada.

As ações da Autuada foram implementadas sob o comando dos Coobrigados, que exercem o poder de mando sobre a empresa e seus funcionários.

No que tange ao Enunciado de Súmula STJ nº 430, segundo o qual “*o inadimplemento da obrigação tributária pela sociedade não gera, por si só, a responsabilidade solidária do sócio-gerente*”, forçoso concluir que ele não se amolda ao caso em tela, na medida em que não se trata de mero inadimplemento da obrigação tributária principal. A irregularidade provada decorre de descumprimento a norma tributária vigente à época dos fatos geradores da obrigação, caracterizando-se, portanto, como conduta ilícita.

Correta, portanto, a inclusão dos referidos Coobrigados no polo passivo da obrigação tributária.

Diante do exposto, ACORDA a 1ª Câmara de Julgamento do CCMG, em preliminar, à unanimidade, em rejeitar as prefaciais arguidas. No mérito, à unanimidade, em julgar procedente o lançamento. Participaram do julgamento, além dos signatários, os Conselheiros Juliana de Mesquita Penha (Revisora) e Freitrich Augusto Ribeiro Heidenreich.

**Sala das Sessões, 26 de março de 2024.**

**Alexandre Périssé de Abreu  
Relator**

**Geraldo da Silva Datas  
Presidente**

D