



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

**Processo nº0427312014-3**

**SEGUNDA CÂMARA DE JULGAMENTO**

**Recorrente:RESTAURANTE WOK MANAÍRA LTDA(NOVA RAZÃO SOCIAL:RESTAURANTE MANGABEIRA LTDA)**

**Recorrida:GERÊNCIA EXECUTIVA DE JULG. DE PROCESSOS FISCAIS-GEJUP**

**Preparadora:SUBGER.DA REC.DE RENDAS DA GER.REG.DA PRIMEIRA REGIÃO**

**Autuante:JACINTA DE MELO NOGUEIRA**

**Relator:CONS.º SIDNEY WATSON FAGUNDES DA SILVA**

**OBRIGAÇÃO ACESSÓRIA – DESCUMPRIMENTO - FALTA DE LANÇAMENTO DE NOTAS FISCAIS NO LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS – INFRAÇÃO CARACTERIZADA EM PARTE – AUTO DE INFRAÇÃO PARCIALMENTE PROCEDENTE – ALTERADA A DECISÃO MONOCRÁTICA QUANTO AOS VALORES - RECURSO VOLUNTÁRIO PARCIALMENTE PROVIDO**

Constatada nos autos a existência de notas fiscais de aquisição não lançadas nos Livro Registro de Entradas do contribuinte, impõe-se a aplicação de penalidade por descumprimento de obrigação acessória, nos termos do artigo 85, II, "b", da Lei nº 6.379/96. In casu, restou comprovada a necessidade de exclusão de algumas notas fiscais indevidamente relacionadas no levantamento realizado pela auditoria, o que fez sucumbir parte do crédito tributário originalmente lançado.

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

A C O R D A M os membros da **2ª câmara** de Julgamento deste Conselho de Recursos Fiscais, à unanimidade, e de acordo com o voto do relator, pelo recebimento do recurso voluntário, por regular e tempestivo e, quanto ao mérito, pelo seu provimento parcial, para alterar, quanto aos valores, a decisão monocrática que julgou parcialmente procedente o Auto de Infração nº 93300008.09.00000523/2014-05, lavrado em 28 de março de 2014 contra a empresa RESTAURANTE WOK MANAÍRA LTDA. (RESTAURANTE MANGABEIRA LTDA.), condenando-a ao pagamento do crédito tributário no valor total de R\$ 4.772,86 (quatro mil, setecentos e setenta e dois reais e oitenta e seis centavos), a título de multa por infração, com fulcro no artigo 85, II, "b", da Lei nº 6.379/96, por haver o contribuinte afrontado o disposto nos artigos 119, VIII e 276, ambos do RICMS/PB.

Ao tempo que mantenho cancelado o valor de R\$ 2.226,27 (dois mil, duzentos e vinte e seis reais e vinte e sete centavos) indicado na decisão de primeira instância e cancelo, além deste montante, o total de R\$ 14.752,67 (catorze mil, setecentos e cinquenta e dois reais e sessenta e

sete centavos).

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

P.R.I.

Segunda Câmara de Julgamento, Sala das Sessões Pres. Gildemar Pereira de Macedo, em 11 de maio de 2018.

Sidney Watson Fagundes Da Silva  
Conselheiro Relator

Gianni Cunha da Silveira Cavalcante  
Presidente

Participaram do presente julgamento os Conselheiros da 2ª Câmara de Julgamento, MAÍRA CATÃO DA CUNHA CAVALCANTI SIMÕES, DAYSE ANNYEDJA GONÇALVES CHAVES e PETRONIO RODRIGUES LIMA.

Assessor Jurídico

#

## RELATÓRIO

Em análise o recurso voluntário, interposto nos moldes do artigo 77 da Lei nº 10.094/2013, contra decisão monocrática que julgou *parcialmente procedente* o Auto de Infração de Estabelecimento nº 93300008.09.00000523/2014-05, lavrado em 28 de março de 2014 em desfavor da empresa RESTAURANTE WOK MANAÍRA LTDA. (RESTAURANTE MANGABEIRA LTDA.), inscrição estadual nº 16. 181.283-0, no qual consta a seguinte acusação, *ipsis litteris*:

0171 – FALTA DE LANÇAMENTO DE NOTAS FISCAIS NO LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS >> O

contribuinte está sendo autuado por descumprimento de obrigação acessória por ter deixado de lançar as notas fiscais correspondentes às mercadorias recebidas ou às prestações efetuadas nos livros fiscais próprios.

Em decorrência deste fato, o representante fazendário, considerando haver o contribuinte infringido o disposto nos artigos 119, VIII e 276, ambos do RICMS/PB, lançou um crédito tributário na quantia total de R\$ 21.751,80 (vinte e um mil, setecentos e cinquenta e um reais e oitenta centavos), a título de multa por infração, com fulcro no artigo 85, II, da Lei nº 6.379/96.

Depois de regularmente cientificada por via postal em 16 de maio de 2014 (fls. 31), a autuada apresentou impugnação tempestiva contra os lançamentos dos créditos tributários consignados no Auto de Infração em análise, protocolada em 3 de junho de 2014, por meio da qual afirma que grande parte das notas fiscais relacionadas pela fiscalização teriam sido devidamente escrituradas pela empresa e que algumas das operações teriam sido anuladas com a emissão de notas fiscais de retorno por parte dos emitentes.

Com a informação de inexistência de antecedentes fiscais (fls. 100), foram os autos declarados conclusos (fls. 101) e remetidos à Gerência Executiva de Julgamento de Processos Fiscais, tendo sido distribuídos ao julgador fiscal Christian Vilar de Queiroz, que, decidiu pela procedência parcial da exigência fiscal, fixando o crédito tributário no montante de R\$ 19.525,53 (dezenove mil, quinhentos e vinte e cinco reais e cinquenta e três centavos).

Notificada em 16 de maio de 2017 da decisão proferida pela instância prima e inconformada com os termos da sentença, a defesa apresentou, em 8 de junho de 2017, recurso voluntário tempestivo ao Conselho de Recursos Fiscais do Estado da Paraíba, no qual afirma que:

- a) A auditora fiscal, em momento algum, juntou aos autos as cópias das notas fiscais para embasar a denúncia descrita na peça acusatória, o que impediu que o contribuinte pudesse exercer o seu direito de defesa, a exemplo dos documentos fiscais relacionados no mês de maio de 2011 (como o caso da nota fiscal nº 33, de 23/5/2011) e das notas fiscais nº 2717, 4845, 36074 e 149, emitidas em junho/2011;
- b) Não houve comprovação de que as mercadorias consignadas nas notas fiscais adentraram no estabelecimento do contribuinte;
- c) A maior parte das notas fiscais apontadas pela fiscalização foi devidamente escriturada no Livro Registro de Entradas da recorrente (vide planilhas às fls. 125 a 129), conforme atestam as provas juntadas aos autos (doc. 5 – fls. 146 a 292);
- d) Algumas notas fiscais devem ser excluídas do levantamento fiscal, uma vez que: i) representam operações de entradas (notas fiscais nº 30417, 35463 e 34286); ii) as operações nelas descritas foram anuladas quando da emissão de notas fiscais de devolução (vide tabela às fls. 131).

Com fundamento nos argumentos e provas apresentados, a recorrente requer:

- a) A nulidade do auto de infração;
- b) Provar o alegado por todos os meios de provas em direito admitidas, inclusive com a apresentação dos documentos originais, caso necessário;
- c) Seja julgado insubsistente o Auto de Infração nº 93300008.09.00000523/2014-05.

Remetidos a esta Corte, foram os autos distribuídos a esta relatoria, segundo os critérios regimentais, para apreciação e julgamento.

Eis o relatório.

## VOTO

A questão em exame versa sobre a denúncia formalizada no Auto de Infração nº 93300008.09.00000523/2014-05, por meio do qual a empresa RESTAURANTE WOK MANAÍRA LTDA. (RESTAURANTE MANGABEIRA LTDA.) fora acusada de haver deixado de escriturar, no Livro Registro de Entradas, diversas notas fiscais de aquisição, nos meses de abril de 2011 a outubro de 2013.

Antes de passarmos à análise do mérito, necessário se faz discorrermos acerca das preliminares de nulidade arguidas pela recorrente.

Inicialmente, a recorrente advoga que suas garantias ao contraditório e à ampla defesa teriam sido violadas em virtude de não haverem sido carreadas aos autos as cópias das notas fiscais relacionadas pela auditora, tendo ela - nas palavras da defesa – se limitado a juntar aos autos relatório intitulado “DEMONSTRATIVO DAS NOTAS FISCAIS DE ENTRADA NÃO LANÇADAS – EXERCÍCIO”.

É cediço que, para que a autuada possa exercer, em sua plenitude, o seu direito de defesa, é condição *sine qua non* que os elementos trazidos na denúncia não deixem dúvidas acerca da acusação que pesa contra ela e que as provas que lhe deram sustentação estejam devidamente apresentadas nos autos.

Da análise dos autos, resta evidenciado que as provas trazidas pela fiscalização, aliadas à descrição precisa da acusação consignada no Auto de Infração, conferem à recorrente condições amplas para extrair, dos autos, todas as informações necessárias para exercer amplamente o seu direito de defesa.

Além dos DEMONSTRATIVOS DAS NOTAS FISCAIS DE ENTRADA NÃO LANÇADAS (fls. 12 a 21), nos quais se encontram detalhados, por períodos, os números das notas fiscais, as datas de emissão, os valores das UFR/PB e os valores das multas acessórias; a fiscalização trouxe, ainda, uma relação de todas as notas fiscais com suas respectivas chaves de acesso, possibilitando ao contribuinte consultá-las, seja no *site* da Secretaria de Estado da Receita da Paraíba, seja no ambiente nacional da NF-e, inclusive as Notas Fiscais nº 33 (emitida no dia 23/5/2011) e 2717, 4845, 36074 e 149 (emitidas no mês de junho/2011), documentos estes que a defesa indicara, expressamente, não poder localizar.

Sendo assim, considerando que as provas acostadas pela auditoria são suficientes para se extrair todas as informações de que necessita a defesa, a apresentação de cópias dos documentos fiscais mostra-se totalmente prescindível.

Sem que se faça necessária uma análise aprofundada, a conclusão óbvia que se pode extrair da

Impugnação apresentada pela autuada é que a peça impugnatória abarcou, de forma detalhada, todos os pontos que fundamentaram a acusação, demonstrando que a autuada teve total compreensão acerca dos fatos que motivaram a lavratura do Auto de Infração.

Considerando a ausência de demonstração de efetivo prejuízo suportado pela recorrente, o caso requer a aplicação do princípio *pas de nullité sans grief* (não há nulidade sem prejuízo), de larga aplicação jurisprudencial. Nesse sentido:

## [STJ - RECURSO ORDINARIO EM HABEAS CORPUS RHC 57729 MA 2015/0064757-5 \(STJ\)](#)

**Ementa:** PROCESSO PENAL. RECURSO ORDINÁRIO EM HABEAS CORPUS. HOMICÍDIO QUALIFICADO. NULIDADE. DEFENSOR DATIVO NOMEADO. SUBSTITUIÇÃO POR OUTRO DEFENSOR DATIVO INTIMAÇÃO DO ACUSADO. NÃO OCORRÊNCIA. **PREJUÍZO NÃO DEMONSTRADO. PRINCÍPIO DO PAS DE NULLITÉ SANS GRIEF. FLAGRANTE ILEGALIDADE. INEXISTÊNCIA. RECURSO NÃO PROVIDO.** 1. Segundo a legislação em vigor, é imprescindível, quando se trata de nulidade de ato processual, a demonstração do **prejuízo** sofrido, em consonância com o princípio **pas de nullité sans grief**, consagrado no art. 563 do Código de Processo Penal, verbis: "Nenhum ato será declarado nulo, se da nulidade não resultar **prejuízo** para a acusação ou para a defesa". 2. Inexiste manifesta ilegalidade, in casu, pois não há falar em nulidade em razão da ausência de intimação do acusado, diante da substituição de um defensor dativo por outro patrono também nomeado pelo juízo. 3. Não há motivo para considerar indefeso réu, o qual foi assistido durante a instrução criminal por Defensor Dativo que atuou em todos os atos processuais, tendo em vista que houve apresentação de defesa prévia, comparecimento nas audiências e oferecimento de alegações finais, tendo havido, inclusive, pleito pela absolvição. 4. Recurso não provido.

Mostrando-se alinhado a este entendimento, o Conselho de Recursos Fiscais do Estado da Paraíba vem se posicionando nos seguintes termos:

Acórdão nº 448/2015

FALTA DE RECOLHIMENTO DO ICMS ATINENTE A PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO. PRELIMINAR. AFASTADA. REDUÇÃO DA MULTA APLICADA. AUTO DE INFRAÇÃO PARCIALMENTE PROCEDENTE. REFORMADA A DECISÃO RECORRIDA. RECURSO VOLUNTÁRIO PARCIALMENTE PROVIDO.

A devida compreensão, pela defesa, dos fatos que lhe foram imputados, não configura o cerceamento de defesa, *pas de nullité sans grief*. A cobrança do ICMS sobre os serviços de comunicação, objeto da autuação, está prevista no Convênio 69/98. O advento de Lei nova mais benéfica ao contribuinte acarretou a sucumbência de parte do crédito tributário.

Diferentemente do que afirma a defesa, também não se faz necessária, para validar a denúncia, que seja comprovada a efetiva entrada das mercadorias no estabelecimento. Isto porque as notas fiscais relacionadas às fls. 23 a 29 são documentos eletrônicos, os quais tiveram suas emissões autorizadas pelas Secretarias de Estado do domicílio das empresas emitentes, sendo, portanto, documentos autênticos e dotados de validade jurídica, indicando que as operações a que se referem se realizaram efetivamente. Assim, para desconstituí-las como provas no caso destes autos, far-se-ia necessária a comprovação inequívoca de que as operações nelas descritas não se efetivaram.

Apenas a negativa de aquisição ou a alegação da necessidade de o Fisco comprovar o efetivo recebimento destas mercadorias não são suficientes para afastarem a denúncia. Para comprovar a regularidade de suas operações, competia à defesa demonstrar que efetuou a escrituração das notas fiscais relacionadas pela auditoria no Livro Registro de Entradas ou comprovar que não as registrou pelo fato de as mercadorias nelas consignadas não terem sido a ela destinadas.

Isto posto, concluímos serem insubsistentes os argumentos trazidos pela recorrente visando à nulidade da peça acusatória.

Passemos ao mérito.

Dentre as obrigações acessórias impostas aos contribuinte do ICMS do Estado da Paraíba, inclui-se a compulsoriedade de efetuar os lançamentos das notas fiscais de aquisição de mercadorias no Livro Registro de Entradas, nos termos do artigo 119, VIII c/c o artigo 276, ambos do RICMS/PB:

Art. 119. São obrigações do contribuinte:

(...)

VIII - escriturar os livros e emitir documentos fiscais, observadas as disposições constantes dos Capítulos próprios deste Regulamento;

(...)

Art. 276. O Registro de Entradas, modelos 1 ou 1-A, Anexos 24 e 25, destina-se à escrituração do movimento de entradas de mercadorias, a qualquer título, no estabelecimento e de utilização de serviços de transporte e de comunicação.

Trata-se de uma exigência imposta (obrigação acessória) como forma de garantir ao Fisco um maior controle sobre as operações realizadas pelos contribuintes e, com isso, assegurar o cumprimento da obrigação principal, quando devida.

Como forma de garantir efetividade ao comando insculpido nos artigos anteriormente reproduzidos,

a Lei nº 6.379/96, em seu artigo 85, VII, “b”, estabeleceu a penalidade aplicável àqueles que violarem as disposições neles contidas. Senão vejamos:

Art. 85. As multas para as quais se adotará o critério referido no inciso I, do art. 80, serão as seguintes:

(...)

II – de 03 (três) UFR-PB:

(...)

b) aos que, sujeitos à escrita fiscal, não lançarem as notas fiscais correspondentes às mercadorias recebidas ou às prestações efetuadas nos livros fiscais próprios, por documento;

No caso em exame, a recorrente contesta a inclusão de diversos documentos fiscais, afirmando, em síntese, que: *i)* grande parte deles teria sido efetivamente registrada nos livros próprios, bem como nas suas Guias de Informações Mensais (GIM) (fls. 125 a 129); *ii)* algumas notas fiscais representariam operações de entradas dos próprios emitentes (fls. 130); *iii)* a fiscalização não teria observado a existência de operações que não se efetivaram, ou seja, foram anuladas pelos remetentes (fls. 131).

Observe-se que tais fatos já haviam sido noticiados pela autuada em sede de impugnação, tendo o julgador fiscal acatado, tão somente, as justificativas acerca das operações de entrada. Isto porque, quando da defesa na instância prima, o contribuinte não trouxe qualquer prova que pudesse corroborar as informações acerca dos lançamentos no Livro Registro de Entradas - LRE.

Com a inclusão das cópias do LRE pudemos confirmar, com exceção das notas fiscais nº 400233 e 943384, que todas as demais foram devidamente lançadas. Ademais, importante destacarmos que todas elas estão contidas nos arquivos GIM transmitidos pela empresa à Secretaria de Estado da Receita da Paraíba.

Verificamos, ainda, que, além das notas fiscais de entrada de mercadorias identificadas pela defesa (notas fiscais nº 30417, 35463 e 34286), todas as que anularam as operações descritas nas notas fiscais listadas às fls. 131 também foram indevidamente consideradas pela auditoria quando do cálculo do crédito tributário, haja vista possuírem a mesma natureza das notas fiscais contestadas pela defesa às fls. 130 (operações de entrada do emitente).

Os resultados das análises podem ser observados na tabela a seguir:

| Período | Nota Fiscal nº | Data de Emissão | Justificativa |
|---------|----------------|-----------------|---------------|
|---------|----------------|-----------------|---------------|

|        |                                     |               | exclusão c<br>tributário   |
|--------|-------------------------------------|---------------|----------------------------|
| abr/11 | 30417                               | 30/04/2011    | Nota fiscal<br>pelo remete |
|        | Qt. de NF a Excluir                 | 1             |                            |
|        | Valor da UFR/PB (R\$)               | 31,45         |                            |
|        | <b>Crédito Tributário a Excluir</b> | <b>94,35</b>  |                            |
|        | <b>(R\$)</b> <a href="#">[1]</a>    |               |                            |
| jun/11 | 34286                               | 06/06/2011    | Nota fiscal<br>pelo remete |
|        | 35463                               | 16/06/2011    | Nota fiscal<br>pelo remete |
|        | 1102270                             | 30/06/2011    | Nota fiscal<br>E.          |
|        | Qt. de NF a Excluir                 | 3             |                            |
|        | Valor da UFR/PB (R\$)               | 31,94         |                            |
|        | <b>Crédito Tributário a Excluir</b> | <b>287,46</b> |                            |
|        | <b>(R\$)</b>                        |               |                            |
| jul/11 | 1111205                             | 07/07/2011    | Nota fiscal<br>E.          |
|        | 1111206                             | 07/07/2011    | Nota fiscal<br>E.          |

|                                           |               |                                    |
|-------------------------------------------|---------------|------------------------------------|
| 1120151                                   | 14/07/2011    | Nota fiscal E.                     |
| 1124682                                   | 18/07/2011    | Nota fiscal E.                     |
| 1130471                                   | 21/07/2011    | Nota fiscal E.                     |
| 1134111                                   | 25/07/2011    | Nota fiscal E.                     |
| 1138974                                   | 28/07/2011    | Op. anulada entrada (em remetente) |
| 118949                                    | 29/07/2011    | Nota fiscal pelo remetente         |
| Qt. de NF a Excluir                       | 8             |                                    |
| Valor da UFR/PB (R\$)                     | 32,09         |                                    |
| <b>Crédito Tributário a Excluir (R\$)</b> | <b>770,16</b> |                                    |

ago/11

|         |            |                |
|---------|------------|----------------|
| 1148707 | 04/08/2011 | Nota fiscal E. |
| 1151536 | 08/08/2011 | Nota fiscal E. |
| 1164958 | 18/08/2011 | Nota fiscal E. |
| 1177561 | 29/08/2011 | Nota fiscal E. |

Qt. de NF a Excluir 4

Valor da UFR/PB (R\$) 32,14

**Crédito Tributário a Excluir 385,68  
(R\$)**

set/11

1186389

05/09/2011

Nota fiscal  
E.

1186390

05/09/2011

Nota fiscal  
E.

1186391

05/09/2011

Nota fiscal  
E.

1190115

08/09/2011

Nota fiscal  
E.

1198115

15/09/2011

Nota fiscal  
E.

1201441

19/09/2011

Nota fiscal  
E.

1205295

22/09/2011

Nota fiscal  
E.

1213404

29/09/2011

Nota fiscal  
E.

1213405

29/09/2011

Nota fiscal  
E.

Qt. de NF a Excluir 9

Valor da UFR/PB (R\$) 32,19

**Crédito Tributário a Excluir 869,13  
(R\$)**

out/11

1216162

03/10/2011

Nota fiscal  
E.

1221170

06/10/2011

Nota fiscal  
E.

1221172

06/10/2011

Nota fiscal  
E.

392813

10/10/2011

Op. anulad  
entrada (en  
remetente)

81158

11/10/2011

Nota fiscal  
pelo remet

1228913

13/10/2011

Nota fiscal  
E.

1228914

13/10/2011

Nota fiscal  
E.

1228915

13/10/2011

Nota fiscal  
E.

8231

19/10/2011

Op. anulad  
entrada (en  
remetente)

429

19/10/2011

Nota fiscal  
pelo remet

1240337

24/10/2011

Nota fiscal  
E.

|                                           |                 |                                         |
|-------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------|
| 8451                                      | 26/10/2011      | Op. anulad<br>entrada (en<br>remetente) |
| 457                                       | 26/10/2011      | Nota fiscal<br>pelo remete              |
| 1247877                                   | 31/10/2011      | Nota fiscal<br>E.                       |
| Qt. de NF a Excluir                       | 14              |                                         |
| Valor da UFR/PB (R\$)                     | 32,31           |                                         |
| <b>Crédito Tributário a Excluir (R\$)</b> | <b>1.357,02</b> |                                         |

nov/11

|         |            |                   |
|---------|------------|-------------------|
| 1251235 | 03/11/2011 | Nota fiscal<br>E. |
| 1251236 | 03/11/2011 | Nota fiscal<br>E. |
| 1254759 | 07/11/2011 | Nota fiscal<br>E. |
| 1263334 | 14/11/2011 | Nota fiscal<br>E. |
| 1266344 | 17/11/2011 | Nota fiscal<br>E. |
| 1270119 | 21/11/2011 | Nota fiscal<br>E. |
| 1277794 | 28/11/2011 | Nota fiscal       |

E.

1277795 28/11/2011

Nota fiscal  
E.

Qt. de NF a Excluir 8

Valor da UFR/PB (R\$) 32,48

**Crédito Tributário a Excluir 779,52  
(R\$)**

dez/11

454322 08/12/2011

Op. anulad  
entrada (en  
remetente)

86494 10/12/2011

Nota fiscal  
pelo remete

183639 11/12/2011

Nota fiscal  
pelo remete

183642 11/12/2011

Nota fiscal  
pelo remete

183638 11/12/2011

Nota fiscal  
pelo remete

Qt. de NF a Excluir 5

Valor da UFR/PB (R\$) 32,62

**Crédito Tributário a Excluir 489,30  
(R\$)**

jan/12

1321550

05/01/2012

Nota fiscal  
E.

1321551

05/01/2012

Nota fiscal  
E.

1324943

09/01/2012

Nota fiscal  
E.

1332871

16/01/2012

Nota fiscal  
E.

1332872

16/01/2012

Nota fiscal  
E.

40666

17/01/2012

Nota fiscal  
pelo remet

1337308

19/01/2012

Nota fiscal  
E.

1340745

23/01/2012

Nota fiscal  
E.

1344638

26/01/2012

Nota fiscal  
E.

1347725

30/01/2012

Nota fiscal  
E.

Qt. de NF a Excluir

10

Valor da UFR/PB (R\$)

32,79

**Crédito Tributário a Excluir 983,70  
(R\$)**

fev/12

1355086

06/02/2012

Nota fiscal  
E.

1721012

07/02/2012

Nota fiscal  
E.

1359240

09/02/2012

Nota fiscal  
E.

1371819

23/02/2012

Nota fiscal  
E.

1374930

27/02/2012

Nota fiscal  
E.

Qt. de NF a Excluir

5

Valor da UFR/PB (R\$)

32,95

**Crédito Tributário a Excluir 494,25  
(R\$)**

mar/12

1379002

01/03/2012

Nota fiscal  
E.

1382385

05/03/2012

Nota fiscal  
E.

1386575

08/03/2012

Nota fiscal  
E.

1386576

08/03/2012

Nota fiscal  
E.

1389865

12/03/2012

Nota fiscal  
E.

|                                           |               |                                   |
|-------------------------------------------|---------------|-----------------------------------|
| 1393522                                   | 15/03/2012    | Nota fiscal E.                    |
| 1396828                                   | 19/03/2012    | Nota fiscal E.                    |
| 1403905                                   | 26/03/2012    | Nota fiscal E.                    |
| 8539                                      | 27/03/2012    | Op. anulad entrada (er remetente) |
| 431                                       | 30/03/2012    | Nota fiscal pelo remete           |
| Qt. de NF a Excluir                       | 10            |                                   |
| Valor da UFR/PB (R\$)                     | 33,14         |                                   |
| <b>Crédito Tributário a Excluir (R\$)</b> | <b>994,20</b> |                                   |

abr/12

|         |            |                |
|---------|------------|----------------|
| 1411646 | 02/04/2012 | Nota fiscal E. |
| 1418389 | 09/04/2012 | Nota fiscal E. |
| 1418390 | 09/04/2012 | Nota fiscal E. |
| 1426004 | 16/04/2012 | Nota fiscal E. |
| 1426005 | 16/04/2012 | Nota fiscal E. |

|                                               |                 |                                         |
|-----------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------|
| 607409                                        | 26/04/2012      | Op. anulad<br>entrada (er<br>remetente) |
| 607408                                        | 26/04/2012      | Op. anulad<br>entrada (er<br>remetente) |
| 97599                                         | 27/04/2012      | Nota fiscal<br>pelo remete              |
| 97600                                         | 27/04/2012      | Nota fiscal<br>pelo remete              |
| 1441320                                       | 30/04/2012      | Nota fiscal<br>E.                       |
| 1441321                                       | 30/04/2012      | Nota fiscal<br>E.                       |
| Qt. de NF a Excluir                           | 11              |                                         |
| Valor da UFR/PB (R\$)                         | 33,28           |                                         |
| <b>Crédito Tributário a Excluir<br/>(R\$)</b> | <b>1.098,24</b> |                                         |
| mai/12                                        |                 |                                         |
| 1447915                                       | 07/05/2012      | Nota fiscal<br>E.                       |
| 1451980                                       | 10/05/2012      | Nota fiscal<br>E.                       |
| 87391                                         | 14/05/2012      | Op. anulad<br>entrada (er<br>remetente) |
| 1459463                                       | 17/05/2012      | Nota fiscal                             |

|        |                                           |               |                           |
|--------|-------------------------------------------|---------------|---------------------------|
|        |                                           |               | E.                        |
|        | 1459464                                   | 17/05/2012    | Nota fiscal<br>E.         |
|        | 1462759                                   | 21/05/2012    | Nota fiscal<br>E.         |
|        | 6059                                      | 21/05/2012    | Nota fiscal<br>pelo remet |
|        | 1472957                                   | 31/05/2012    | Nota fiscal<br>E.         |
|        | Qt. de NF a Excluir                       | 8             |                           |
|        | Valor da UFR/PB (R\$)                     | 33,35         |                           |
|        | <b>Crédito Tributário a Excluir (R\$)</b> | <b>800,40</b> |                           |
| jun/12 | 1476642                                   | 04/06/2012    | Nota fiscal<br>E.         |
|        | 1480494                                   | 07/06/2012    | Nota fiscal<br>E.         |
|        | 1483122                                   | 11/06/2012    | Nota fiscal<br>E.         |
|        | 1486798                                   | 14/06/2012    | Nota fiscal<br>E.         |
|        | 1490518                                   | 18/06/2012    | Nota fiscal<br>E.         |
|        | 1498356                                   | 25/06/2012    | Nota fiscal               |

|        |                                           |               |                                         |
|--------|-------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------|
|        |                                           |               | E.                                      |
|        | 1502680                                   | 28/06/2012    | Nota fiscal<br>E.                       |
|        | Qt. de NF a Excluir                       | 7             |                                         |
|        | Valor da UFR/PB (R\$)                     | 33,57         |                                         |
|        | <b>Crédito Tributário a Excluir (R\$)</b> | <b>704,97</b> |                                         |
| jul/12 | 1506237                                   | 02/07/2012    | Nota fiscal<br>E.                       |
|        | 1509752                                   | 05/07/2012    | Nota fiscal<br>E.                       |
|        | 1513208                                   | 09/07/2012    | Nota fiscal<br>E.                       |
|        | 1513209                                   | 09/07/2012    | Nota fiscal<br>E.                       |
|        | 1521046                                   | 16/07/2012    | Nota fiscal<br>E.                       |
|        | 1528249                                   | 23/07/2012    | Nota fiscal<br>E.                       |
|        | 707414                                    | 25/07/2012    | Op. anulad<br>entrada (er<br>remetente) |
|        | 1535342                                   | 30/07/2012    | Nota fiscal<br>E.                       |

|                                           |               |                           |
|-------------------------------------------|---------------|---------------------------|
| 31470                                     | 30/07/2012    | Nota fiscal<br>pelo remet |
| Qt. de NF a Excluir                       | 9             |                           |
| Valor da UFR/PB (R\$)                     | 33,69         |                           |
| <b>Crédito Tributário a Excluir (R\$)</b> | <b>909,63</b> |                           |

ago/12

|                       |            |                   |
|-----------------------|------------|-------------------|
| 1539291               | 02/08/2012 | Nota fiscal<br>E. |
| 1542867               | 06/08/2012 | Nota fiscal<br>E. |
| 1547514               | 09/08/2012 | Nota fiscal<br>E. |
| 1550924               | 13/08/2012 | Nota fiscal<br>E. |
| 1559073               | 20/08/2012 | Nota fiscal<br>E. |
| 1566401               | 27/08/2012 | Nota fiscal<br>E. |
| 1566402               | 27/08/2012 | Nota fiscal<br>E. |
| 1570127               | 30/08/2012 | Nota fiscal<br>E. |
| Qt. de NF a Excluir   | 8          |                   |
| Valor da UFR/PB (R\$) | 33,72      |                   |

**Crédito Tributário a Excluir 809,28  
(R\$)**

set/12

1573528

03/09/2012

Nota fiscal  
E.

1577767

06/09/2012

Nota fiscal  
E.

1580124

10/09/2012

Nota fiscal  
E.

1587620

17/09/2012

Nota fiscal  
E.

1591726

20/09/2012

Nota fiscal  
E.

1594689

24/09/2012

Nota fiscal  
E.

1599185

27/09/2012

Nota fiscal  
E.

Qt. de NF a Excluir

7

Valor da UFR/PB (R\$)

33,86

**Crédito Tributário a Excluir 711,06  
(R\$)**

out/12

1602536

01/10/2012

Nota fiscal  
E.

|                                           |               |                                   |
|-------------------------------------------|---------------|-----------------------------------|
| 1614693                                   | 11/10/2012    | Nota fiscal E.                    |
| 1621638                                   | 18/10/2012    | Nota fiscal E.                    |
| 1629786                                   | 25/10/2012    | Op. anulad entrada (er remetente) |
| 175980                                    | 26/10/2012    | Nota fiscal pelo remet            |
| 1633057                                   | 29/10/2012    | Nota fiscal E.                    |
| Qt. de NF a Excluir                       | 6             |                                   |
| Valor da UFR/PB (R\$)                     | 34,00         |                                   |
| <b>Crédito Tributário a Excluir (R\$)</b> | <b>612,00</b> |                                   |

nov/12

|         |            |                                   |
|---------|------------|-----------------------------------|
| 1637992 | 01/11/2012 | Nota fiscal E.                    |
| 1640320 | 05/11/2012 | Op. anulad entrada (er remetente) |
| 177521  | 06/11/2012 | Nota fiscal pelo remet            |
| 1645056 | 08/11/2012 | Nota fiscal E.                    |
| 1649624 | 12/11/2012 | Nota fiscal E.                    |

|                                           |                 |                                   |
|-------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------|
| 1656601                                   | 19/11/2012      | Nota fiscal E.                    |
| 884229                                    | 22/11/2012      | Op. anulad entrada (er remetente) |
| 116699                                    | 23/11/2012      | Nota fiscal pelo remet            |
| 1666768                                   | 26/11/2012      | Nota fiscal E.                    |
| 1666769                                   | 26/11/2012      | Nota fiscal E.                    |
| 12688                                     | 27/11/2012      | Op. anulad entrada (er remetente) |
| 1672226                                   | 29/11/2012      | Nota fiscal E.                    |
| 559                                       | 29/11/2012      | Nota fiscal pelo remet            |
| Qt. de NF a Excluir                       | 13              |                                   |
| Valor da UFR/PB (R\$)                     | 34,19           |                                   |
| <b>Crédito Tributário a Excluir (R\$)</b> | <b>1.333,41</b> |                                   |

dez/12

|         |            |                |
|---------|------------|----------------|
| 1681326 | 06/12/2012 | Nota fiscal E. |
|---------|------------|----------------|

|                                           |               |                                   |
|-------------------------------------------|---------------|-----------------------------------|
| 1972386                                   | 10/12/2012    | Nota fiscal E.                    |
| 1685777                                   | 10/12/2012    | Op. anulad entrada (er remetente) |
| 1685778                                   | 10/12/2012    | Op. anulad entrada (er remetente) |
| 1685776                                   | 10/12/2012    | Op. anulad entrada (er remetente) |
| 914590                                    | 13/12/2012    | Op. anulad entrada (er remetente) |
| 119027                                    | 14/12/2012    | Nota fiscal pelo remet            |
| 1703826                                   | 25/12/2012    | Nota fiscal E.                    |
| Qt. de NF a Excluir                       | 8             |                                   |
| Valor da UFR/PB (R\$)                     | 34,40         |                                   |
| <b>Crédito Tributário a Excluir (R\$)</b> | <b>825,60</b> |                                   |

jan/13

|         |            |                |
|---------|------------|----------------|
| 1713133 | 03/01/2013 | Nota fiscal E. |
| 1719207 | 07/01/2013 | Nota fiscal E. |

|                                           |               |                                         |
|-------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------|
| 843812                                    | 09/01/2013    | Op. anulad<br>entrada (er<br>remetente) |
| 1724560                                   | 10/01/2013    | Nota fiscal<br>E.                       |
| 1728562                                   | 14/01/2013    | Nota fiscal<br>E.                       |
| 1728563                                   | 14/01/2013    | Nota fiscal<br>E.                       |
| 1736133                                   | 21/01/2013    | Nota fiscal<br>E.                       |
| 1750332                                   | 31/01/2013    | Nota fiscal<br>E.                       |
| 1759333                                   | 31/01/2013    | Nota fiscal<br>E.                       |
| Qt. de NF a Excluir                       | 9             |                                         |
| Valor da UFR/PB (R\$)                     | 34,60         |                                         |
| <b>Crédito Tributário a Excluir (R\$)</b> | <b>934,20</b> |                                         |

fev/13

|         |            |                                         |
|---------|------------|-----------------------------------------|
| 27857   | 25/02/2013 | Op. anulad<br>entrada (er<br>remetente) |
| 1777057 | 25/02/2013 | Op. anulad<br>entrada (er<br>remetente) |
| 195872  | 27/02/2013 | Nota fiscal                             |

|        |                                           |               |                                          |
|--------|-------------------------------------------|---------------|------------------------------------------|
|        |                                           |               | pelo remetente                           |
|        | 28298                                     | 28/02/2013    | Nota fiscal<br>pelo remetente            |
|        | Qt. de NF a Excluir                       | 4             |                                          |
|        | Valor da UFR/PB (R\$)                     | 34,88         |                                          |
|        | <b>Crédito Tributário a Excluir (R\$)</b> | <b>418,56</b> |                                          |
| mar/13 | 195507                                    | 16/03/2013    | Op. anulada<br>entrada (em<br>remetente) |
|        | 686                                       | 20/03/2013    | Nota fiscal<br>E.                        |
|        | 196251                                    | 21/03/2013    | Nota fiscal<br>pelo remetente            |
|        | Qt. de NF a Excluir                       | 3             |                                          |
|        | Valor da UFR/PB (R\$)                     | 35,18         |                                          |
|        | <b>Crédito Tributário a Excluir (R\$)</b> | <b>316,62</b> |                                          |

Considerando a necessidade de exclusão dos valores evidenciados na tabela acima reproduzida, refizemos o cálculo do crédito tributário efetivamente devido pela recorrente, o qual apresentou a seguinte configuração:

|                                                                                      |         | AUTO DE<br>INFRAÇÃO | VALOR<br>CANCELADO | CRÉDITO<br>TRIBUTÁRIO<br>DEVIDO |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------|--------------------|---------------------------------|
| DESCRIÇÃO<br>DA INFRAÇÃO                                                             | PERÍODO | MULTA (R\$)         | MULTA (R\$)        | MULTA (R\$)                     |
| FALTA DE<br>LANÇAMENTO<br>DE NOTAS<br>FISCAIS NO<br>LIVRO<br>REGISTRO DE<br>ENTRADAS | abr/11  | 94,35               | 94,35              | 0,00                            |
|                                                                                      | mai/11  | 380,28              | 0,00               | 380,28                          |
|                                                                                      | jun/11  | 766,56              | 287,46             | 479,10                          |
|                                                                                      | jul/11  | 784,56              | 770,16             | 14,40                           |
|                                                                                      | ago/11  | 674,94              | 385,68             | 289,26                          |
|                                                                                      | set/11  | 965,70              | 869,13             | 96,57                           |
|                                                                                      | out/11  | 1.550,88            | 1.357,02           | 193,86                          |
|                                                                                      | nov/11  | 876,96              | 779,52             | 97,44                           |
|                                                                                      | dez/11  | 1.565,76            | 489,30             | 1.076,46                        |
|                                                                                      | jan/12  | 983,70              | 983,70             | 0,00                            |
|                                                                                      | fev/12  | 494,25              | 494,25             | 0,00                            |
|                                                                                      | mar/12  | 1.292,46            | 994,40             | 298,06                          |
|                                                                                      | abr/12  | 1.397,76            | 1.098,24           | 299,52                          |
|                                                                                      | mai/12  | 900,45              | 800,40             | 100,05                          |
|                                                                                      | jun/12  | 704,97              | 704,97             | 0,00                            |

|                     |                  |                  |                 |
|---------------------|------------------|------------------|-----------------|
| jul/12              | 1.010,70         | 909,63           | 101,07          |
| ago/12              | 809,28           | 809,28           | 0,00            |
| set/12              | 914,22           | 711,06           | 203,16          |
| out/12              | 714,00           | 612,00           | 102,00          |
| nov/12              | 1.538,55         | 1.333,41         | 205,14          |
| dez/12              | 1.135,20         | 825,60           | 309,60          |
| jan/13              | 1.141,80         | 934,20           | 207,60          |
| fev/13              | 418,56           | 418,56           | 0,00            |
| mar/13              | 527,70           | 316,62           | 211,08          |
| out/13              | 108,21           | 0,00             | 108,21          |
| <b>TOTAIS (R\$)</b> | <b>21.751,80</b> | <b>16.978,94</b> | <b>4.772,86</b> |

Pelo exposto,

VOTO pelo recebimento do recurso voluntário, por regular e tempestivo e, quanto ao mérito, pelo seu provimento parcial, para alterar, quanto aos valores, a decisão monocrática que julgou parcialmente procedente o Auto de Infração nº 93300008.09.00000523/2014-05, lavrado em 28 de março de 2014 contra a empresa RESTAURANTE WOK MANAÍRA LTDA. (RESTAURANTE MANGABEIRA LTDA.), condenando-a ao pagamento do crédito tributário no valor total de R\$ 4.772,86 (quatro mil, setecentos e setenta e dois reais e oitenta e seis centavos), a título de multa por infração, com fulcro no artigo 85, II, “b”, da Lei nº 6.379/96, por haver o contribuinte afrontado o disposto nos artigos 119, VIII e 276, ambos do RICMS/PB.

Ao tempo que mantenho cancelado o valor de R\$ 2.226,27 (dois mil, duzentos e vinte e seis reais e vinte e sete centavos) indicado na decisão de primeira instância e cancelo, além deste montante, o

total de R\$ 14.752,67 (catorze mil, setecentos e cinquenta e dois reais e sessenta e sete centavos).

Segunda Câmara de Julgamento. Sala das Sessões Pres. Gildemar Pereira de Macedo, em 11 de maio de 2018.

**SIDNEY WATSON FAGUNDES DA SILVA**  
**Conselheiro Relator**