Folha n _____

GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA
SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE TRIBUTOS ESTADUAIS
UNIDADE DE JULGAMENTO DE PRIMEIRA INSTÂNCIA

PAT Nº	:	20252700100189
EPAT Nº		107623
SUJEITO PASSIVO	:	BIG UTILIDADES E PRESENTES LTDA
ENDEREÇO	:	

DATA DA AUTUAÇÃO	:	08/08/2025
CAD/CNPJ:	:	02.672.212/0002-21
CAD/ICMS	:	501887-1

DECISÃO Nº *20252700100189*/2026/UJ/TATE/SEFIN

1. Não recolhimento do ICMS devido em operações tributáveis não declaradas 2. Defesa Tempestiva 3. Infração não ilidida 4. Auto de Infração Parcial Procedente.

1 – RELATÓRIO

O sujeito passivo deixou de recolher o ICMS devido ao realizar operações tributáveis não declaradas, constatação realizada mediante levantamento fiscal que apurou o custo da mercadoria vendida superior ao montante da receita líquida declarada pelo contribuinte referente aos anos de 2021 e 2022.

Para a infração foram indicados o Art. 71, §§1° e 3 °; art. 73, I da Lei nº 688/96 e Art, 31, inciso I e II; art. 107, inciso VII do RICMS-RO Decreto nº 22721/2018 e para multa, foi indicado o art. 77, IV, “b”, da Lei 688/96.

O crédito tributário, à época da lavratura, tem a seguinte composição:

Tributo ICMS	R$ 406.389,07
Multa 90%	R$ 428.917,10
Juros	174.569,70
TOTAL DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO	R$ 1.009.875,87

A intimação foi realizada pelo CORREIO em 29/08/2025 (fls 21) nos termos do artigo 112, inciso II da Lei nº 688/96.

Foi atribuída a responsabilidade solidária pelo crédito tributário aos senhores:

CPF	NOME
***.350.652-**	
***.269.972-**	
***.759.262-**	
***.641.872-**	
***.541.232-**	

Houve a apresentação de defesa tempestiva pelo responsável SERGIO PINTO SÁ.

2 - DAS ARGUIÇÕES DA DEFESA

Em síntese, o responsável alega em sua defesa que a imputação de responsabilidade por débitos de empresas encontra-se expressamente delineado no art. 135 do CTN. No presente caso, como o ora defendente não teve qualquer participação como proprietário, sócio ou administrador, não pode sofrer qualquer sanção pelos débitos da empresa a qualquer tempo.

Ao final, requer que a exclusão da responsabilidade do Sr. referente o auto de infração.

3 – FUNDAMENTOS DE FATO E DE DIREITO

O presente auto de infração resultou da fiscalização realizada mediante a emissão da Designação de Fiscalização de Estabelecimento de Nº 20252500100014, na modalidade de Auditoria Geral.

No presente auto de infração foi lançado o valor do imposto não recolhido dos anos de 2021 e 2022. A empresa recolhe o ICMS no regime normal de apuração e estava com a sua Inscrição Estadual “Não habilitada” desde o dia 07/01/2022. O contribuinte fiscalizado faz parte de um grupo de 07 empresas, sendo a matriz e 06 filiais.

Durante o trabalho de fiscalização a SEFIN-RO detectou que o contribuinte em questão realizou a venda no montante total inferior ao total de suas entradas mais estoque, situação insustentável economicamente.

Ao aplicar a técnica de auditoria fiscal, restou comprovado que a empresa apresentava a Receita Líquida inferior ao Custo da Mercadoria Vendida. Supostamente, a empresa estaria vendendo suas mercadorias por um preço inferior ao de aquisição.

Nos termos da Lei nº 688/96 esta situação pressupõe a existência de realização de operações tributáveis não registradas, não declaradas ao Fisco:

Lei 688/96

*"**Art. 73**. Para efeito da incidência do imposto de que trata esta Lei, presumir-se-á operação tributável não registrada quando constatado:*

I - montante da receita líquida inferior ao custo dos produtos vendidos, ao custo das mercadorias vendidas e ao custo dos serviços prestados no período analisado;"

Uma vez que a declaração da empresa não merece fé, a fiscalização utilizou do arbitramento para apurar o faturamento mínimo obtido pela empresa e não declarado ao Fisco.

A metodologia utilizada pelo Fisco foi a prevista no Art. 31, I do RICMS-RO Decreto Nº 22.721/2018:

*"**Art. 31.** O arbitramento da base de cálculo do ICMS poderá ser feito por qualquer um dos métodos a seguir:*

I - ao valor do estoque final de mercadorias do período anterior, serão adicionados os valores das entradas efetuadas durante o período considerado, inclusive as parcelas do IPI, fretes, carretos e demais despesas que tenham onerado os custos, deduzindo-se do montante o valor do estoque final do período, pelo seu valor nominal, obtendo-se, assim, o custo das mercadorias vendidas, ao qual será acrescido um dos seguintes percentuais, a título de Margem de Valor Agregada (MVA), observado o disposto no § 8°, para sujeito passivo:

7. outras mercadorias, 30%".

Exercício Fiscal 2021

Com essa metodologia, a Receita da venda de mercadorias do sujeito passivo arbitrada pelo Fisco foi de R$ 1.504.330,63. Ao compararmos com o montante das vendas já declaradas ao Fisco pelo contribuinte de: R$ 2.165.183,85, inexiste qualquer diferença de ICMS exigível relativo ao ano de 2021.

ICMS Exigível referente 2021 = 0,00

Exercício Fiscal 2022

A Receita da venda de mercadorias do sujeito passivo arbitrada segundo o levantamento fiscal foi de R$ 2.142.784,19.

Desse valor, devemos subtrair o montante das vendas já declaradas ao Fisco pelo contribuinte de: R$ R$ 14.913,79.

Na planilha "AUTO 20252700100189 BIG UTILIDADES – CONTA MERCADORIAS – RESULTADO OPERACIONAL" o auditor fiscal esqueceu de fazer a redução do montante das vendas já declaradas ao Fisco, apurando um valor de ICMS maior que o efetivamente devido.

Este juízo não concorda com o cálculo realizado no levantamento fiscal, conforme demonstrado na planilha "CONTA MERCADORIAS – RESULTADO OPERACIONAL - big" o auditor fiscal adicionou um valor de 30% de despesas indispensáveis a manutenção da empresa no cálculo do Custo da Mercadoria Vendida. Esse procedimento não encontra respaldo na técnica contábil, visto que as despesas gerais da empresa não são utilizadas para apurar o CMV, mas tão somente consideradas no Demonstrativo do Resultado do Período e também no Levantamento Fiscal da Conta Caixa.

Em razão disso, apurou-se um valor de ICMS maior que o efetivamente devido.

Esse equívoco será aqui de ofício corrigido, nos termos do Art. 108 da Lei 688/96:

Lei nº 688/96

*"**Art. 108.** Estando o processo em fase de julgamento, os erros de fato e os de capitulação da infração ou da penalidade serão corrigidos pelo órgão de julgamento, de ofício ou em razão de defesa ou recurso, não sendo causa de decretação de nulidade, desde que da correção resulte penalidade de valor igual ou inferior ao constante no auto de infração."*

Fazendo esse ajuste necessário, o Demonstrativo de Origem e Cálculo do ICMS Devido fica assim:

ANO 2022	
CMV	R$ 1.648.295,53
MVA 30%	R$ 494.488,66
RECEITA ARBITRADA	2.142.784,19
(-) RECEITA DECLARADA	R$ 14.913,79
DIFERENÇA TRIBUTÁVEL	2.127.870,40
ICMS 17,5	372.377,32

Dessa forma, o valor do crédito tributário deve ser alterado conforme abaixo:

	ORIGINAL	INDEVIDO	DEVIDO
ICMS	R$ 406.389,07	R$ 34.011,75	372.377,32
MULTA 90%	R$ 428.917,10	R$ 93.777,51	R$ 335.139,59
JUROS	174.569,70	R$ 14.610,19	R$ 159.959,51
TOTAL	R$ 1.009.875,87	R$ 142.399,45	R$ 867.476,42

Neste auto de infração, foram incluídos como responsáveis solidários:

CPF	NOME
***.350.652-**	
***.269.972-**	
***.759.262-**	
***.641.872-**	
***.541.232-**	

No relatório da fiscalização, o Auditor Fiscal informou que os mesmos foram incluídos como responsáveis solidários em razão de atuarem como os reais controladores das empresas do grupo BIG UTILIDADES, ainda que não figurassem formalmente como sócios no período.

3.1 - Sobre o argumento da Defesa.

Alega o contribuinte que a imputação de responsabilidade por débitos de empresas encontra-se expressamente delineado no art. 135 do CTN. No presente caso, como o ora defendente não teve qualquer participação como proprietário, sócio ou administrador, não pode sofrer qualquer sanção pelos débitos da empresa a qualquer tempo e requer a exclusão da responsabilidade do Sr. referente o auto de infração.

A peça de defesa foi apresentada em nome do responsável solidário Sr. . Em anexo, a defesa apresenta Certidão de Inteiro Teor emitida pela Junta Comercial do Estado de Rondônia, demonstrando toda a movimentação societária da empresa, desde a sua constituição em 11/08/1998.

Conforme demonstra a Certidão de Inteiro Teor:

- a empresa foi constituída originalmente como Firma Individual em nome de Márcio Luiz Fideli;

- em 2018 houve o ingresso dos sócios e ;

- depois em 2018 houve a incorporação da empresa;

- em 2020 houve a consolidação da propriedade nos sócios e

- em 2021 houve a entrada na sociedade dos senhores e e a saída dos senhores

O Relatório Circunstânciado da Fiscalização, informa que com base em relatório produzido pelo Núcleo de Inteligência Fiscal (NIF) da Coordenadoria da Receita Estadual, foi possível identificar indícios consistentes de que os senhores atuavam como os reais controladores das empresas do grupo BIG UTILIDADES, ainda que não figurassem formalmente como sócios no período. Diante da caracterização de atuação como administradores de fato, foram incluídos como responsáveis solidários pelo crédito tributário constituído neste auto de infração.

Especificamente quanto ao Sr. , verificou-se que o mesmo figurou como sócio da empresa CS J COM. ATAC. E VAR. DE ART., IE nº 0000000386488, até 06/11/2020. Essa empresa, por sua vez, foi a principal fornecedora da BIG UTILIDADES MATRIZ no período, respondendo por 94% das aquisições da matriz da empresa, totalizando o montante de R$ 9.410.447,79, o que demonstra a conexão direta entre as operações realizadas e a estrutura empresarial do grupo. Ainda, a empresa autuada teve como principal fornecedor a matriz da empresa, totalizando o recebimento de 2.528.868,74, o que representa 97,41% das aquisições de mercadorias no período auditado.

Apurou-se ainda que os sócios atuais das empresas do grupo BIG UTILIDADES, senhores adquirentes formais dos estabelecimentos, não possuíam capacidade econômica e financeira compatível com a atividade declarada, tampouco promoveram a devida continuidade das operações ou cumprimento das obrigações tributárias.

Tais elementos, em conjunto, caracterizam a utilização de interpostas pessoas, com o propósito de dissimular os reais responsáveis pelas atividades da empresa.

A esse respeito, a Lei determina que:

Lei nº 688/96:

"*Art. 11-A.* *São responsáveis pelo pagamento do crédito tributário:*

XIII - da pessoa jurídica, solidariamente, a pessoa natural ou jurídica que tiver participado, de modo ativo, de organização ou associação constituída para a prática de fraude fiscal estruturada, realizada em proveito de terceiras empresas, beneficiárias de esquemas de evasão de tributos;"

Esse artigo encontra respaldo no Código Tributário Nacional – CTN Lei nº 5.172/66:

*"**Art. 116**. A autoridade administrativa poderá desconsiderar atos ou negócios jurídicos praticados com a finalidade de dissimular a ocorrência do fato gerador do tributo ou a natureza dos elementos constitutivos da obrigação tributária."*

Logo após a interposição dessas pessoas no quadro societário da empresa, que não tinham patrimônio para a aquisição das cotas societárias e não possuíam autonomia para a tomada de decisões, houve a paralisação das suas atividades, sem o recolhimento do imposto devido ao Fisco.

O Núcleo de Inteligência Fiscal, encaminhou para a juntada nesse processo, de vídeo de inauguração de uma filial do grupo da BIG UTIILIDADES, no qual aparecem os verdadeiros sócios proprietários.

Estes fatos, justificam a desconsideração desse ato de alteração societária.

Dessa forma, diante das evidências de fraude estruturada, interposição de terceiros e dissolução irregular, considera-se plenamente configurada a responsabilidade solidária dos indivíduos e empresas mencionadas, nos termos da legislação tributária estadual aplicável.

Diante do exposto, decido manter a responsabilidade solidária atribuída a todos os responsáveis solidários.

A penalidade aplicada foi:

Lei 688/96

"Art. 77. As infrações e as multas correspondentes são as seguintes:

IV - infrações relacionadas ao pagamento, retenção ou apuração do ICMS:

b) multa de 90% (noventa por cento) do valor do imposto incidente sobre o valor da operação ou da prestação dissimulada por receita de origem não comprovada, inclusive a representada por despesa realizada a descoberto de caixa, verificada pela existência de passivo oculto ou fictício ou por qualquer outra forma de levantamento fiscal previsto nesta Lei."

A penalidade aplicada coaduna-se perfeitamente a irregularidade comprovada pelo fisco.

Considerando os documentos juntados aos autos e o que dispõe a legislação tributária analisada, somos favoráveis a manutenção desta ação fiscal, vez que possui fartas provas materiais que a embasam.

Após a decisão definitiva na esfera administrativa do presente auto de infração, sugerimos o envio de cópia deste PAT ao Ministério Público Estadual para investigar a possível ocorrência de crime contra a ordem tributária, nos termos da Lei 8137/90.

4 – CONCLUSÃO

De acordo com o previsto no artigo 15, I, da Lei nº 4929/2020 no uso da atribuição disposta no artigo 79, II, do Regimento Interno deste Tribunal Administrativo Tributário – TATE, aprovado pelo Decreto nº 9157, de 24 de julho de 2000, julgo o auto de infração **PARCIALMENTE PROCEDENTE** e DEVIDO o crédito tributário no valor de R$ 867.476,42 (Oitocentos e sessenta e sete reais e quatrocentos setenta e seis reais e quarenta e dois centavos) que deverá ser atualizado, inclusive com juros de mora, até a data do seu pagamento e indevido.

5 – ORDEM DE INTIMAÇÃO

Fica o sujeito passivo intimado a recolher o crédito tributário devido no prazo de 30 (trinta) dias, a contar da ciência deste com o direito a redução da multa em 70% (setenta por cento), se efetuado até 30 (trinta) dias contados da intimação do julgamento em primeira instância, nos termos dos arts. 108, §2° e 80, I, “a” da Lei 688/96.

Restando garantido o direito de recurso voluntário à Câmara de Segunda Instância, no mesmo prazo, sob pena de inscrição em Dívida Ativa do Estado e a consequente ação de execução fiscal.

Porto Velho, 24 de agosto de 2026.

Anderson Aparecido Arnaut
Julgador de 1ª Instância