CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DO PIAUÍ.
SEGUNDA CÂMARA: RECURSOS EX OFFICIO NºS 070 e 071/2006.
(PROCESSOS ORIGINAIS: 00103.00340 e 00103.00341/2006).
RECORRENTE: ANTÔNIO JOSÉ DE CARVALHO MERCADORIAS.
RECORRIDA: FAZENDA PÚBLICA ESTADUAL.
RELATOR: CONSELHEIRO GETÚLIO CAVALCANTE.

ACÓRDÃO Nº 135/2006

EMENTA. ICMS. OBRIGAÇÃO PRINCIPAL. CIRCULAÇÃO DE MERCADORIAS SEM A DEVIDA EMISSÃO DE DOCUMENTOS FISCAIS.

Saída de mercadorias sem a emissão de documentos fiscais e o recolhimento do ICMS correspondente. Identificação da possível ocorrência do ato lesivo ao Fisco por meio de aplicação do Mapa-Roteiro Levantamento Financeiro Simplificado. Não distinção entre vendas e transferências de mercadorias para filiais do mesmo grupo. Fragilidade do Roteiro adotado para sustentar a exigência fiscal decorrente do confronto entre o montante aplicado e o volume de recursos disponíveis dentro do exercício social fiscalizado.

Recursos conhecidos e não providos.

Sala de Sessões do Conselho de Contribuintes do Estado do Piauí, em Teresina, 18 de setembro de 2006.
Teresina (PI), 18 de setembro de 2006.

Getúlio Cavalcante – Presidente e Relator

Orlando Barbosa Paz Filho – Conselheiro

Miguel Barradas Sobrinho – Conselheiro

Emmanuel Pacheco Lopes - Conselheiro

Flávio Coelho de Albuquerque – Procurador do Estado