



MINISTÉRIO DA FAZENDA

"LRC"

Sessão de 22 de setembro de 1983

ACORDÃO Nº 101-74.725

Recurso nº - 41.629 - IRPF - EXS: 1980 e 1981

Recorrente - MASSOUD ISSA.

Recorrido - DELEGACIA DA RECEITA FEDERAL EM RIBEIRÃO PRETO - (SP).

IRPF - DECORRÊNCIA - OMISSÃO DE RECEITA -
A decisão, prolatada no procedimento ins-
taurado contra a pessoa jurídica, que ve-
nha a declarar materializado ou insubsis-
tente o suporte fático que também alicer-
ça a relação jurídica referente a exigên-
cia formalizada contra a pessoa física
ou fonte, nos intitulados procedimentos de
correntes ou reflexos, faz coisa julgada
no mesmo grau de jurisdição administrati-
va e nos demais, se a decisão for irrecor-
rível ou, sendo recorrível, não houver si-
do apresentado o apelo no prazo legal.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos de
recurso interposto por MASSOUD ISSA.:

ACORDAM os Membros da Primeira Câmara do Primeiro Con-
selho de Contribuintes, por unanimidade de votos, negar provimento ao
recurso.

Sala das Sessões DF em, 22 de setembro de 1983

AMADOR OUYERREO FERNÁNDEZ - PRESIDENTE E RELATOR

VISTO EM

SESSÃO DE 22 SET 1983

AGOSTINHO FLORES

- PROCURADOR DA FAZENDA NA
CIONAL

Participaram, ainda, do presente julgamento os seguintes Conselheiros:
SYLVIO RODRIGUES, FRANCISCO DE ASSIS MIRANDA, FERNANDO CÍCERO VELLOSO,
BRÁZ JANUÁRIO PINTO, AGOSTINHO SERRANO FILHO, CARLOS ALBERTO GONÇALVES
NUNES e RAUL PIMENTEL.



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

PROCESSO Nº 0840/050.355/83-21

RECURSO Nº: 41.629

ACÓRDÃO Nº: 101-74.725

RECORRENTE Nº: MASSOUD ISSA

R E L A T Ó R I O

Devidamente cientificado em 07/06/83, conforme A. R. de fls.41, apela o sujeito passivo da seguinte fundamentada decisão prolatada pela autoridade julgadora singular de fls. 37/39, onde também se fez fiel resumo de todas as fases que precederam a decisão recorrida, verbis (lida em sessão).

Em suas razões de recurso, protolizadas em 04 de julho de 1983 (fls. 43/44), o apelante alega:

"O auto de infração objeto do recurso voluntário, foi lavrado sob alegação de "suprimento de caixa", sem a devida comprovação da efetiva entrega de numerário, nos anos-base 1979 e 1980, exercícios de 1980 e 1981.

Não pode o Fisco exigir a quantia pretendida a título de tributo e multa, sem que seja feita a comprovação do dito suprimento de caixa, sem que se leve em conta os fatos alegados pelo Reclamante.

Portanto, como a argumentação do r. decisório recorrido é a mesma do agente fiscal autuante, não há razão para que a argumentação do reclamante seja alterada ou mesmo estendida, porque, constitui mera ociosidade.

Isto posto, o Reclamante reporta-se aos dizeres de sua reclamação de fls. para requerer seja reformada a decisão da instância inferior e determinado o arquivamento dos autos, sem nenhum ônus para o Reclamante."

Ao apreciar os Recursos nº 87.007, interposto pela firma ISSA SONBRINHAS E GUARDA-CHUVAS LTDA., e nº 86.798, apresentado por ISSA & CIA. LTDA., de que a presente exigência é mera decorrência, este Conselho, em sessão de 11/maio/1983 e 19/maio/1983, negou-lhe provimento, conforme fazem certo os Acórdãos nº 101-74.357 e Acórdão nº 103-05.510, respectivamente.

É o relatório.

V O T O

Conselheiro AMADOR OUTERELO FERNÁNDEZ, Relator:

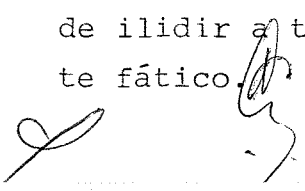
São tempestivos a impugnação e o recurso; assim, tomo conhecimento do apelo.

Em todos os casos de omissão de receita "praticada pela pessoa jurídica" e detectados pela Fiscalização, sob as mais variadas formas: "notas calçadas", "escrita paralela", "salto credor de caixa", "passivo fictício", "crédito a sócios, em conta corrente, conta de capital ou conta bancária, sem prova da origem dos recursos creditados" etc., o fato gerador é a obtenção de uma receita pela pessoa jurídica, a qual foi sonegada, isto é, deixou de ser regularmente contabilizada e, portanto, foi subtraída da pessoa jurídica, gerando, ipso facto, uma disponibilidade jurídica e/ou econômica dos seus sócios ou titulares, embora nem sempre determinável o momento anterior em que teve lugar.

Portanto, no caso de omissão de receita, temos um fato econômico (receita apurada e não contabilizada) que constitui o suporte fático de duas regras jurídicas e que também dá causa a duas relações jurídicas. Esse fato econômico e a percepção e ocultação de receitas subtraídas aos resultados da pessoa jurídica.

Se estas receitas não foram regularmente contabilizadas, também não se incorporam juridicamente à empresa; logo, passaram à disponibilidade dos sócios ou titulares. Conseqüentemente, temos aí dois atos jurídicos: (a) a realização de lucros (tributáveis nas pessoas jurídicas); (b) sua distribuição ou percepção pelos sócios (tributáveis nas pessoas físicas ou na fonte).

Portanto, como a decorrência tem origem em omissão de receitas - lucros omitidos - suporte fático da relação jurídica (pela realização de lucros) e da relação jurídica referente à pessoa física (distribuição e percepção desses lucros), a única forma de ilidir a tributação, numa e noutra hipótese, é infirmar o suporte fático.



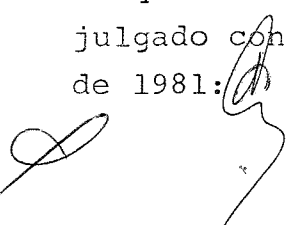
Acórdão nº 101-74.725

Esse entendimento é admitido não só na esfera administrativa como no âmbito do judiciário, existindo torrencial jurisprudência que confirma nossa assertiva. Para não citar reiterados julgados desta Câmara nos permitimos transcrever a ementa de dois decisórios unânimes, um prolatado pela Colenda Terceira Câmara deste Conselho (de nº 103-03.145, de 15/10/1980) e outro da Egrégia Câmara Superior de Recursos Fiscais (o de nº CSRF/01.0.304, de 07 de março de 1983), em cujas ementas se lê:

"DECORRÊNCIA: a omissão de receitas na pessoa jurídica, caracterizada por atos simulados com o intuito de subtrair à tributação receitas próprias transferindo-as diretamente aos acionistas, não infirmada no processo matriz, enseja a tributação reflexa nas pessoas beneficiadas, por inclusão, na altura própria, na Cédula "F" (RIR/75, art. 34, "a"), mormente se considerarmos que, no processo decorrente, nada foi acrescentado para ilidir a tributação." (Acórdão nº 103-03.145, de 15/outubro/1980).

"IRPF - DECORRÊNCIA - OMISSÃO DE RECEITA - A decisão, prolatada no procedimento instaurado contra a pessoa jurídica, que venha a declarar materializado ou insubsistente o suporte fático que também alicerça a relação jurídica referente à exigência formalizada contra a pessoa física ou fonte, nos intitulados procedimentos decorrentes ou reflexos, faz coisa julgada no mesmo grau de jurisdição administrativa e nos demais, se a decisão for irrecorrível ou, sendo recorrível, não houver sido apresentado o apelo no prazo legal." (Acórdão - CSRF/01-0.304, de 07/março/1983).

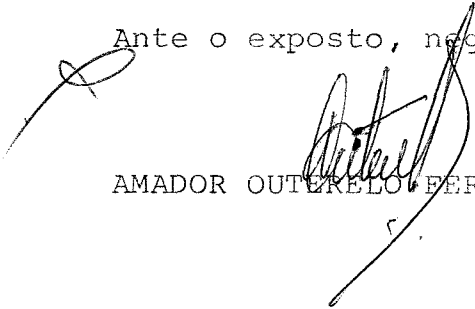
No que concerne à existência da omissão de receita e conseqüente distribuição do lucro, não mais pode ser questionada neste grau de jurisdição, em face da decisão consubstanciada nos Acórdãos de nºs 101-74.357 e 103-05.510, quando a matéria foi examinada e da jurisprudência deste Conselho, que considero, sob qualquer ângulo de análise, correta: aplica-se o decidido no processo de que este decorre. Isto porque, segundo o consignado na ementa do julgado consubstanciado no Acórdão nº 101-72.041, de 22 de janeiro de 1981:



Acórdão nº 101-74.725

"O decidido no processo da pessoa jurídica, quanto à matéria que, por sua natureza ou decorrência de lei, acarrete reflexo na tributação das pessoas físicas ou na fonte, faz coisa julgada nos processos decorrentes, eis que se houvesse possibilidade de novo pronunciamento sobre os mesmos fatos poder-se-iam estabelecer eventuais contraditórios, desaconselháveis sob o ponto de vista social e legal."

Ante o exposto, nego provimento ao recurso.


AMADOR OUTEREIRO FERNÁNDEZ - PRESIDENTE E RELATOR