



<b>Processo nº</b>	10384.002169/2009-37
<b>Recurso</b>	Voluntário
<b>Acórdão nº</b>	<b>2202-008.066 – 2<sup>a</sup> Seção de Julgamento / 2<sup>a</sup> Câmara / 2<sup>a</sup> Turma Ordinária</b>
<b>Sessão de</b>	6 de abril de 2021
<b>Recorrente</b>	MONTGOMERY FLORIANO BARROS DE MARTINS CARVALHO
<b>Interessado</b>	FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL**

Ano-calendário: 2005, 2006, 2007

**NULIDADE. INOCORRÊNCIA. SIGILO BANCÁRIO.**

Não há que se falar em nulidade no lançamento substanciado em depósitos bancários de origem não comprovada. A identificação clara e precisa dos motivos que ensejaram a autuação afasta a alegação de nulidade.

Não há que se falar em nulidade quando a autoridade lançadora indicou expressamente a infração imputada ao sujeito passivo e propôs a aplicação da penalidade cabível, efetivando o lançamento com base na legislação tributária aplicável. A atividade da autoridade administrativa é privativa, competindo-lhe constituir o crédito tributário com a aplicação da penalidade prevista na lei.

**PRESUNÇÕES LEGAIS RELATIVAS. ÔNUS DA PROVA.**

As presunções legais relativas obrigam a autoridade fiscal a comprovar, tão-somente, a ocorrência das hipóteses sobre as quais se sustentam as referidas presunções, atribuindo ao contribuinte ônus de provar que os fatos concretos não ocorreram na forma como presumidos pela lei.

**ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA DE PESSOA FÍSICA (IRPF)**

Ano-calendário: 2005, 2006, 2007

**OMISSÃO DE RENDIMENTOS. DEPÓSITO BANCÁRIO. COMPROVAÇÃO DA ORIGEM. ÔNUS PROBATÓRIO DO SUJEITO PASSIVO.**

Para os fatos geradores ocorridos a partir de 1.º de janeiro de 1997, o artigo 42 da Lei n.º 9.430, de 1996, autoriza a presunção legal de omissão de rendimentos com base em depósitos bancários cuja origem dos recursos creditados em conta de depósito ou de investimento mantida em instituição financeira não for comprovada pelo titular, mediante documentação hábil e idônea, após regular intimação para fazê-lo. O consequente normativo resultante do descumprimento do dever de comprovar a origem é a presunção de que tais recursos não foram oferecidos à tributação, tratando-se, pois, de receita ou rendimento omitido.

Somente a apresentação de provas hábeis e idôneas pode refutar a presunção legal regularmente estabelecida.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em negar provimento ao recurso.

(documento assinado digitalmente)

Ronnie Soares Anderson - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Leonam Rocha de Medeiros - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Mário Hermes Soares Campos, Martin da Silva Gesto, Sara Maria de Almeida Carneiro Silva, Ludmila Mara Monteiro de Oliveira, Sonia de Queiroz Accioly, Leonam Rocha de Medeiros, Virgílio Cansino Gil (suplente convocado) e Ronnie Soares Anderson (Presidente).

## Relatório

Cuida-se, o caso versando, de Recurso Voluntário (e-fls. 260/287), com efeito suspensivo e devolutivo — autorizado nos termos do art. 33 do Decreto n.º 70.235, de 6 de março de 1972, que dispõe sobre o processo administrativo fiscal —, interposto pelo recorrente, devidamente qualificado nos fólios processuais, relativo ao seu inconformismo com a decisão de primeira instância (e-fls. 224/249), proferida em sessão de 22/04/2013, consubstanciada no Acórdão n.º 08-25.368, da 1.<sup>a</sup> Turma da Delegacia da Receita Federal do Brasil de Julgamento em Fortaleza/CE (DRJ/FOR), que, por unanimidade de votos, julgou improcedente o pedido deduzido na impugnação (e-fls. 114/117), cujo acórdão restou assim ementado:

**ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA DE PESSOA FÍSICA – IRPF**

Ano-calendário: 2005, 2006, 2007

**OMISSÃO DE RENDIMENTOS. DEPÓSITO BANCÁRIO.**

Para os fatos geradores ocorridos a partir de 1.<sup>º</sup> de janeiro de 1997, o artigo 42 da Lei n.º 9.430, de 1996, autoriza a presunção legal de omissão de rendimentos com base em depósitos bancários cuja origem dos recursos não for comprovada pelo titular.

**ÔNUS DA PROVA.**

Se o ônus da prova, por presunção legal, é do contribuinte, cabe a ele a prova da origem dos recursos utilizados para acobertar seus depósitos bancários, quando devidamente intimado, mormente se os rendimentos declarados não pode justificar a movimentação financeira.

**MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA EM CONTA CORRENTE BANCÁRIA ELEVADA. FALTA DE ENTREGA DE DECLARAÇÃO DE AJUSTE ANUAL. COMPROVAÇÃO DA ORIGEM DOS DEPÓSITOS BANCÁRIOS.**

Movimentação financeira elevada e falta de apresentação de Declaração de Ajuste Anual ou de apresentação, informando rendimentos incompatíveis com a movimentação financeira, são fatos que ensejam omissão de rendimentos e obrigam ao contribuinte a comprovar a origem dos depósitos bancários, nos termos do artigo 42 da Lei n.º 9.430/96.

**ASSUNTO: PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL**

Ano-calendário: 2005, 2006, 2007

**JURISPRUDÊNCIA DOS CONSELHOS DE CONTRIBUINTES. EFEITOS.**

Não sendo o caso de súmula com efeito vinculante, devidamente relacionada em portaria do ministro da fazenda, as decisões proferidas pelo órgão julgador de segunda instância não têm o condão de vincular o julgamento de primeira instância, pelo fato de por não terem eficácia normativa, nos termos do inciso II do artigo 100 do Código Tributário Nacional.

#### DECISÕES JUDICIAIS EFEITOS.

As decisões judiciais, à exceção das proferidas pelo STF sobre a constitucionalidade das normas legais, não se constituem em normas gerais, razão pela qual seus julgados não se aproveitam em relação a qualquer outra ocorrência, senão àquela objeto da decisão.

#### ASSUNTO: NORMAS DE ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA

Ano-calendário: 2005, 2006, 2007

#### QUEBRA DE SIGILO BANCÁRIO. INOCORRÊNCIA PELO FISCO.

É lícito ao fisco, mormente após a edição da Lei Complementar n.º 105, de 2001, examinar informações relativas ao contribuinte, constantes de documentos, livros e registros de instituições financeiras e de entidades a elas equiparadas, inclusive os referentes a contas de depósitos e de aplicações financeiras, quando houver procedimento de fiscalização em curso e tais exames forem considerados indispensáveis, independentemente de autorização judicial.

#### NÃO VIOLAÇÃO DAS GARANTIAS INDIVIDUAIS INSERIDAS NOS INCISOS X E XII DA CF/88. SIGILO FISCAL.

O sigilo bancário só tem sentido enquanto protege o contribuinte contra o perigo da divulgação ao público, nunca quando a divulgação é para o fisco que, sob pena de responsabilidade, jamais poderá transmitir o que lhe foi dado a conhecer.

Impugnação Improcedente

Crédito Tributário Mantido

### Do lançamento fiscal

O lançamento, em sua essência e circunstância, para fatos geradores ocorridos no ano-calendário de 2005, 2006, 2007, com auto de infração juntamente com as peças integrativas (e-fls. 2/13) devidamente lavrado, tendo o contribuinte sido notificado em 05/05/2009 (e-fl. 108), foi bem delineado e sumariado no relatório do acórdão objeto da irresignação, pelo que passo a adotá-lo:

Contra o contribuinte, devidamente identificado nos autos, foi lavrado Auto de Infração de Imposto de Renda Pessoa Física (IRPF), fls. 02/13, para cobrança do Imposto de Renda Pessoa Física Suplementar, apurado no valor de R\$ 391.377,12. Sobre o imposto apurado foi lançada Multa de Ofício, no percentual de 75%. O crédito tributário totalizou, em 31/03/2009, o valor de R\$ 796.388,69, incluído nesse valor: o Imposto de Renda Pessoa Física Suplementar, Multa de Ofício e os Juros de Mora, apurados com base na Taxa Selic.

De acordo com a Descrição dos Fatos e Enquadramento Legal, fls. 06/09, e o crédito tributário é relativo às Declarações de Ajuste Anual dos exercícios financeiros de 2006, 2007, 2008, anos-calendário 2005, 2006 e 2007, respectivamente, e decorreu de infração de omissão de rendimentos que foi caracterizada por depósitos bancários, para os quais, o contribuinte, regularmente intimado, não logrou comprovar, com documentação hábil e idônea, a origem dos recursos utilizados nas operações.

Com base nos créditos e/ou depósitos, para os quais não se logrou comprovar a origem, foi apurada a infração de omissão de rendimentos, para o ano-calendário de 2005, no valor de R\$ 864.110,73, para o ano-calendário de 2006, no valor de R\$ 439.057,03, e para o ano-calendário de 2007, no valor de R\$ 173.700,00.

Os créditos e/ou depósitos bancários de origem não comprovada referem-se à conta corrente n.º ... da Agência n.º ... da Caixa Econômica Federal e à conta de poupança n.º ... da Agência n.º ... da Caixa Econômica Federal, devidamente relacionados no demonstrativo anexo à intimação para comprovação da origem.

Por não ter havido comprovação da origem de nenhum dos depósitos bancários, objeto da intimação fiscal, foi lavrado o presente Auto de Infração, por infração de omissão de rendimentos, com base no artigo 849 do Decreto n.º 3.000, de 26 de março de 1999 (artigo 42 da Lei n.º 9.430, de 1996).

Para uma melhor compreensão dos fatos, a seguir se transcrevem trechos da descrição dos fatos e do enquadramento legal.

*Omissão de rendimentos caracterizada por valores creditados em contas de depósito e poupança de números ... e ..., mantidas na Caixa Econômica Federal, agência 2774 Assembleia Legislativa do Piauí, no período de janeiro de 2005 a abril de 2007, e, conta n.º ... do mesmo Banco e agência, titularizada pela Sra. Maria Alice Cavalcanti, no período de agosto a dezembro de 2007, cujo beneficiário dos valores creditados era o contribuinte ora fiscalizado, em relação aos quais o sujeito passivo, regularmente intimado, doc. fls. 12 a 18, e reintimado, doc. fls. 30 e 31, não comprovou mediante documentação hábil e idônea a origem dos recursos utilizados nessas operações.*

*Os valores creditados estão relacionados nas planilhas de fls. 14 a 17 e 21, cujos dados foram extraídos dos extratos de fls. 33 a 79, obtidos pelo Ministério Público Federal e encaminhado a esta Delegacia da Receita Federal do: Brasil conforme doc. fl. 80.*

*Esta fiscalização, com relação ao Sr. Montgomery, teve início em 11/03/2009, com apresentação via postal do Termo de Início e planilha anexa, fls. 12 a 18, e com relação à Sra. Maria Alice, que o Ministério Público levanta suspeita de ter sido utilizada como "laranja" do Sr. Montgomery, iniciada em procedimento específico sob o mandado de procedimento n.º 00019/2009, com a apresentação do Termo de Início também via postal recebido em 12/03/2009, fls. 19 a 22.*

*Em respostas apresentadas em expedientes datados de 30/03/2009, doc. fls. 23 a 29, através do mesmo advogado, Sr. Marcos Ferreira Lima, a responsabilidade pelos depósitos efetuados em nome da Sra. Maria Alice é assumida pelo Sr. Montgomery, em confirmação à suspeita do Ministério Público, e, em relação ao esclarecimento da origem dos depósitos nada foi oferecido, apenas uma alegação de insuficiência do prazo e um pedido de prorrogação indeterminado.*

*Retornamos com o Termo de Intimação Fiscal de fl. 30 e 31, apresentado via postal em 01/04/2009, em que intimamos para justificativa dos depósitos agora incluindo os em nome da Sra. Maria Alice e para fixação do prazo anteriormente mencionado. Não tendo o contribuinte se manifestado até a presente data e considerando que o prazo decorrido desde o inicio desta fiscalização em 11/03/2009, mais de 45 dias, seria suficiente para os esclarecimentos requisitados, lavramos este Auto de Infração considerando, conforme previsão legal especificada no "enquadramento legal" adiante, como rendimentos tributáveis todos os valores depositados, ressaltando que nas planilhas de consolidação desses valores, fls. 14 a 17 e 31, relacionamos apenas os valores efetivamente creditados de origem externa, excluindo as transferências entre contas e empréstimos, por exemplo, razão pela qual os valores encontrados pela perícia da Polícia Federal, fls. 82 a 98, é superior em alguns meses.*

### **Da Impugnação ao lançamento**

A impugnação, que instaurou o contencioso administrativo fiscal, dando início e delimitando os contornos da lide, foi apresentada pelo recorrente. Em suma, controveleteu-se na forma apresentada nas razões de inconformismo, conforme bem relatado na decisão vergastada, pelo que peço vênia para reproduzir:

O senhor contribuinte tomou ciência do Auto de Infração, por via postal, em 05/05/2009, conforme Aviso de Recebimento – AR, fls. 108.

Esclareça-se que, tendo tomado ciência do Auto de Infração por via postal, em 05/05/2009, o senhor contribuinte teria que ter apresentado impugnação até 04/06/2009, último dia, nos termos dos artigos 5.º, 14 e 15 do Decreto n.º 70.235/72.

Em 09/06/2009, foi lavrado Termo de Revelia, por não apresentação de impugnação, conforme despacho da Delegacia da Receita Federal do Brasil em Teresina – Piauí, fls. 110, iniciando-se a cobrança amigável, através de CARTA COBRANÇA.

Em resposta à CARTA COBRANÇA, o senhor contribuinte apresentou um comunicado, esclarecendo que havia apresentado a impugnação, no prazo regulamentar.

A seguir, se transcreve trecho do comunicado:

*POR UM DESCUIDO MINHA DEFESA FOI ENVIADA A ESSA DELEGACIA, VIA AR, SEM A DEVIDA ASSINATURA, RAZÃO PORQUE ESTOU ENVIANDO NOVAMENTE, DESTA FEITA, DEVIDAMENTE ASSINADA E COM FOTOCÓPIA DE DOCUMENTO, ALIADA AO COMPROVANTE DE REMESSA DA DEFESA SEM A RESPECTIVA ASSINATURA, QUE DEVERÁ COMPOR O PROCESSO.*

A impugnação foi anexada às fls. 114/117. Anexaram-se, também, um COMPROVANTE DO CLIENTE, emitido pela Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos, e o envelope de SEDEX, fls. 119/121.

A impugnação foi considerada INTEMPESTIVA.

A impugnação não foi aceita, por intempestividade, conforme despacho da Seção de Controle Acompanhamento Tributário – SACAT da Delegacia da Receita Federal do Brasil em Teresina/Piauí; fls. 122.

O processo foi encaminhado à Seção de Orientação e Análise Tributária – SAORT da Delegacia da Receita Federal do Brasil em Teresina – Piauí para análise de um pedido feito pelo senhor contribuinte, nos seguintes termos:

*MONTGOMERY FLORIANO BARROS DE MARTINS CARVALHO. (... ) vem mui respeitosamente perante V. As., para requerer que se digne de conceder prazo razoável para o recolhimento do imposto.*

*Minha pretensão baseia-se no fato dessa Delegacia ter devolvido minha impugnação escrita por não ter assinado, todavia, ato contínuo, foi enviado a esse órgão a mesma defesa, com a devida assinatura.*

*A nosso ver a falta de assinatura poderia ser sanada com um simples convite dessa Delegacia para proceder a assinatura, sem nenhum prejuízo para o fisco, já que o fato seria analisado pelo setor competente e, estaria, desta forma, concedido o direito constitucional albergado na carta cidadão de 1988, ou seja, o direito do contraditório.*

Em 04/10/2010, foi proferido DESPACHO DECISÓRIO da Seção de Orientação e Análise Tributária – SAORT da Delegacia da Receita Federal do Brasil em Teresina – Piauí, fls. 130/132, pelo qual se indeferiu o pedido de revisão de ofício do Auto de Infração, com a seguinte ementa e conclusão:

*IRPF. Movimentações financeiras omitidas. Questionamento de mérito jurídico quanto à legalidade das provas obtidas. Impugnação intempestiva. Não sujeição à revisão de ofício.*

*Não impugnado determinado lançamento, consolida-se a situação tributária nele constituída, não permitindo que em procedimento administrativo posterior, decorrente dos fatos anteriormente consolidados, reabra-se a discussão de mérito já superada pela preclusão.*

*INEXISTÊNCIA DE LANÇAMENTO A REVISAR.*

*CONCLUSÃO*

*9. Isso posto, levando-se em conta os fatos e a legislação apontados, decide-se pela não revisão de ofício do lançamento objeto do Auto de Infração questionado, permanecendo inalterado na integralidade o crédito tributário nele constituído.*

Contra o Despacho Decisório foi apresentado RECURSO VOLUNTÁRIO, em 25 de outubro de 2010, para o Conselho Administrativo de Recursos Fiscais, documento anexado às fls. 138/159, controlado no processo n.º (...).

Nesse RECURSO VOLUNTÁRIO o senhor contribuinte vem defendendo a tempestividade da impugnação, a nulidade do Auto de Infração, por se fundamentar em provas ilícitas, extratos bancários obtidos pelo Ministério Público Federal sem prévia autorização judicial e o entendimento de que depósito bancário não configura fato gerador do Imposto de Renda.

O RECURSO VOLUNTÁRIO formalizado no processo n.º (...) não foi aceito, tendo sido proferido DESPACHO DECISÓRIO do Delegado da Delegacia da Receita Federal do Brasil em Teresina – Piauí, aprovando parecer da SAORT – Seção de Análise e Orientação Tributária, com a seguinte ementa e conclusão:

**Assunto:**

*IRPF. Movimentações financeiras omitidas.*

*Impugnação intempestiva. Recurso não entra no rito do PAF.*

**SOLICITAÇÃO INDEFERIDA**

(...)

**DESPACHO DECISÓRIO**

01. *Com base nos elementos de fato e de direito da informação supra, que aprovo, decido por não considerar o pedido de folhas 132 a 151 nem como recurso voluntário, nem como recurso hierárquico e INDEFIRO a solicitação do contribuinte.*

Contra o Despacho Decisório o senhor contribuinte apresentou contestação ao Delegado da Receita Federal, documentos anexados às fls. 176/178, solicitando o acatamento do recurso voluntário, SOB PENA DE CERCEAMENTO DO DIREITO DE DEFESA e a suspensão do crédito tributário, e vem informando que ingressou com AÇÃO DECLARATÓRIA perante o Poder Judiciário, Justiça Federal, processo judicial n.º 2009.40.00.004269-0 (3.<sup>a</sup> VARA DA SEÇÃO JUDICIÁRIA DO PIAUÍ), para que a Justiça reconhecesse a tempestividade da impugnação.

A contestação foi apreciada pelo Delegado da Receita Federal e não foi aceita, tendo sido elaborado um despacho, que, abaixo, se transcreve:

*Trata o presente processo de Auto de Infração de Imposto de Renda Pessoa Física, lavrado em desfavor do contribuinte em epígrafe, nos termos de fls. 01/11.*

*Foram por mim numeradas e rubricadas, na presente data, as fls. 164 à 179.*

*O contribuinte insurge-se, por meio de petição inominada acostada em fls. 168/170, contra a exigência do referido auto de infração, alegando a tempestividade da impugnação anteriormente apresentada (fls. 110/113). Na mesma petição, dá conta do ajuizamento de ação declaratória perante a Justiça Federal de Ia instância, sob o n.º 2009.40.00.004269-0, em que pleiteia a validade da referida impugnação, e solicita que se considere suspensa a exigibilidade do crédito tributário até que sobrevenha decisão definitiva na referida ação.*

*É de ressaltar, antes de tudo, que a impugnação a que se refere o contribuinte fora considerada intempestiva, nos termos de decisão desta Delegacia. Esta mesma decisão, de fls. 125/127, ao examinar as argumentações postas pelo interessado, a despeito da sua intempestividade, não encontra nenhuma hipótese, provada de plano, que pudesse ensejar a revisão de ofício do lançamento, visando o aperfeiçoamento do crédito tributário lançado, permanecendo, assim, inalterada a integralidade da exigência oposta.*

*Inconformado, o interessado ingressa com petição que intitula de "recurso voluntário", fls. 132/151.*

*Novamente provocada, esta DRF/Teresina manifesta-se em novo Despacho Decisório, fls. 161/163, indeferindo a sua solicitação e determinando o prosseguimento da cobrança do crédito tributário lançado.*

*Dessa forma, é totalmente descabida a instauração de litígio administrativo a partir da petição da interessada de fls. 168/170, terceira já apresentada, como se vê. Isso porque não houve observância dos prazos legais para a apresentação dos recursos administrativos a que tinha direito, nos termos do Decreto n.º 70.235/72, que regula o Processo Administrativo Fiscal, conforme já declarado em decisões anteriores.*

*Não se podendo aplicar, in casu, o rito do Decreto n.º 70.235/72, haja vista a intempestividade das manifestações, nem se podendo examiná-las por via do recurso hierárquico previsto no art. 56 da lei n.º 9.784/99, eis que igualmente fora do prazo (vide decisão de 161/163), nem tendo sobrevindo decisão judicial no bojo do processo n.º 2009.40.00.004269-0 que ampare a pretensão do interessado, é de se prosseguir imediatamente na cobrança do crédito tributário objeto do presente processo, haja vista que a inércia da administração tributária nesse sentido não encontra qualquer guarida no presente momento.*

*Dê-se ciência do presente despacho à interessada. Após, inexistindo pagamento, encaminhe-se imediatamente o processo à PFN/PI, para fins de inscrição em DAU.*

O presente processo foi encaminhado para a Procuradoria da Fazenda Nacional para inscrição em Dívida Ativa da União e cobrança judicial.

O crédito tributário foi inscrito em Dívida Ativa da União, conforme documentos anexados às fls. 182/195.

Por conta da Ação Declaratória na Justiça Federal, foi proferida SENTENÇA JUDICIAL (SENTENÇA N.º 146/2011 –A) da Seção Judiciária do Piauí – 3.<sup>a</sup> Vara, documentos anexados às fls. 200/2007, favorável ao senhor contribuinte, cujo DISPOSITIVO, abaixo, se transcreve:

*3.DISPOSITIVO.*

*Isto posto, revogo a decisão de fl. 45 e JULGO PROCEDENTE O PEDIDO, para determinar que a ré receba a impugnação apresentada pelo autor em face do auto de infração de n.º 0330100/00023/09, a qual foi protocolada no dia 05/06/2009, no bojo do processo administrativo 10384.0 12619/2009-37.*

*DEFIRO, AINDA, A ANTECIPAÇÃO DOS EFEITOS DA TUTELA determinando que a Receita Federal adote, INCONTINENTI todas as medidas necessárias à análise da impugnação apresentada pelo contribuinte.*

*Custas de lei. Honorários advocatícios a cargo da ré, fixado em R\$ 1.000,00 (mil reais).*

*P.R.I. Comunique-se ao relator do Agravo de Instrumento de fls. 95/108.*

*Teresina, 18 de abril de 2011*

*RODRIGO PINHEIRO DO NASCIMENTO*

*Juiz Federal Substituto da 3.<sup>a</sup> Vara/PI.*

Às fls. 208, consta DESPACHO do chefe da Seção de Controle e Acompanhamento Tributário – SACAT da Delegacia da Receita Federal em Teresina – Piauí, solicitando da Procuradoria da Fazenda Nacional o cancelamento da Inscrição da Dívida Ativa da União e o retorno do processo para suspensão do crédito tributário e a apreciação da Impugnação.

Considerando-se que o crédito tributário encontra-se suspenso por impugnação, a seguir se relata os argumentos da impugnação.

Na impugnação, documentos anexados às fls. 114/117, o senhor contribuinte vem argumentando:

- 1) nulidade por violação do sigilo bancário conforme o inciso X do art. 5.<sup>º</sup> da CF/88 (extratos bancários provas ilícitas);
- 2) depósito bancário não configura fato gerador do Imposto de Renda.

### **Do Acórdão de Impugnação**

A tese de defesa não foi acolhida pela DRJ, primeira instância do contencioso tributário. Na decisão *a quo* foram refutadas cada uma das insurgências do contribuinte, conforme bem sintetizado na ementa alhures transcrita que fixou as teses decididas.

### **Do Recurso Voluntário e encaminhamento ao CARF**

No recurso voluntário o sujeito passivo, reiterando termos da impugnação, postula a reforma da decisão de primeira instância, a fim de cancelar o lançamento.

Nesse contexto, os autos foram encaminhados para este Egrégio Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (CARF), sendo, posteriormente, distribuído por sorteio para este relator.

É o que importa relatar. Passo a devida fundamentação analisando, primeiramente, o juízo de admissibilidade e, se superado este, o juízo de mérito para, posteriormente, finalizar com o dispositivo.

**Voto**

Conselheiro Leonam Rocha de Medeiros, Relator.

**Admissibilidade**

O Recurso Voluntário atende a todos os pressupostos de admissibilidade intrínsecos, relativos ao direito de recorrer, e extrínsecos, relativos ao exercício deste direito, sendo caso de conhecê-lo.

Especialmente, quanto aos pressupostos extrínsecos, observo que o recurso se apresenta tempestivo (notificação em 08/05/2013, e-fl. 255, protocolo recursal em 28/05/2013, e-fl. 260, e despacho de encaminhamento, e-fl. 291), tendo respeitado o trintídio legal, na forma exigida no art. 33 do Decreto n.º 70.235, de 1972, que dispõe sobre o Processo Administrativo Fiscal, bem como resta adequada a representação processual, inclusive contando com advogado regularmente habilitado, de toda sorte, anoto que, conforme a Súmula CARF n.º 110, no processo administrativo fiscal, é incabível a intimação dirigida ao endereço de advogado do sujeito passivo, sendo a intimação destinada ao contribuinte.

Por conseguinte, conheço do recurso voluntário.

**Apreciação de preliminar antecedente a análise do mérito****- Preliminar de nulidade**

Observo que o recorrente pretende a nulidade do lançamento. Diz que a prova é ilícita e que existe quebra do sigilo bancário.

Pois bem. A prova dos autos não é ilegal, ademais os extratos bancários são válidos e eficazes para lastrear o lançamento.

Todo o procedimento ocorreu dentro da legalidade, observando-se as normas de regência. Aliás, quanto à tributação por depósitos bancários com origem não comprovada, os extratos bancários são válidos e eficazes para consubstanciar o lançamento, tendo em vista que o Supremo Tribunal Federal, em recurso extraordinário com repercussão geral, decidiu que o art. 6.º da Lei Complementar 105, de 2001, estabelece requisitos objetivos e o translado do dever de sigilo da esfera bancária para a fiscal não caracteriza constitucionalidade, não sendo necessária prévia autorização judicial.

Portanto, a utilização de informações de movimentação financeira obtidas não caracteriza violação de sigilo bancário, não caracteriza nulidade, não exige prévia autorização do Poder Judiciário.

Não é necessária prévia autorização judicial para o translado do sigilo bancário, sendo tema solucionado pelo Supremo Tribunal Federal. Deveras, nas Ações Diretas de Inconstitucionalidade (ADI ns.º 2.386, 2.390, 2.397 e 2.859), bem como no Recurso Extraordinário – RE 601.314, este em Repercussão Geral, Tema 225/STF, a Excelsa Corte julgou constitucional a Lei Complementar n.º 105/2001.

O Tema 225 da Repercussão Geral do STF tem a seguinte enunciação, *in verbis*:

*“a) Fornecimento de informações sobre movimentações financeiras ao Fisco sem autorização judicial, nos termos do art. 6.º da Lei Complementar n.º 105/2001; b) Aplicação retroativa da Lei n.º 10.174/2001 para apuração de créditos tributários referentes a exercícios anteriores ao de sua vigência.”*

A tese fixada consigna que: “*I – O art. 6.º da Lei Complementar 105/01 não ofende o direito ao sigilo bancário, pois realiza a igualdade em relação aos cidadãos, por meio do princípio da capacidade contributiva, bem como estabelece requisitos objetivos e o translado do dever de sigilo da esfera bancária para a fiscal; II – A Lei 10.174/01 não atrai a aplicação do princípio da irretroatividade das leis tributárias, tendo em vista o caráter instrumental da norma, nos termos do artigo 144, § 1.º, do CTN.*”

Lado outro, a Súmula n.º 182 do Tribunal Federal de Recurso (TRF), órgão extinto pela Constituição Federal de 1988, não se aplica aos lançamentos efetuados com base na presunção legal de omissão de rendimentos fundamentados em lei superveniente.

Noutro ângulo, faz-se necessário esclarecer que a matéria tributada não são os depósitos bancários, como tais considerados, mas a omissão de rendimentos representada por eles. Os depósitos bancários são apenas a forma, o sinal de exteriorização, pelos quais se manifesta a omissão de rendimentos objeto de tributação. Depósitos bancários se apresentam, num primeiro momento, como simples indício de existência de omissão de rendimentos. Todavia, esse indício se transforma na prova da omissão de rendimentos, quando o contribuinte, tendo a oportunidade de comprovar a origem dos recursos aplicados em tais depósitos, se nega a fazê-lo, ou não o faz satisfatoriamente. A presunção é válida e regular, estando imposta em lei.

Para o presente caso, a autoridade lançadora, após análise prévia dos extratos, excluiu depósitos/créditos cuja origem foi passível de identificação. Após esta análise, intimou o sujeito passivo a justificar os restantes que prescindiam da comprovação da origem. Afinal, é função da Administração Tributária, entre outras, investigar o crédito dos valores em contas de depósito ou de investimento, examinar a correspondente declaração de rendimentos e intimar o titular da conta bancária a apresentar os documentos, informações ou esclarecimentos, com vistas à verificação da ocorrência de omissão de rendimentos de que trata o art. 42 da Lei n.º 9.430, de 1996.

Por sua vez, cabe ao contribuinte comprovar a origem dos recursos utilizados nessas operações, mormente se a movimentação financeira é incompatível com os rendimentos declarados. Não comprovada a origem dos recursos, ou apenas comprovada parcialmente, tem a autoridade fiscal o dever/poder de considerar os valores depositados como rendimentos tributáveis e omitidos na declaração de ajuste anual, efetuando o lançamento do imposto correspondente. Nem poderia ser de outro modo, ante a vinculação legal decorrente do princípio da legalidade que rege a administração pública, cabendo a autoridade lançadora tão-somente a inquestionável observância da norma legal.

Por conseguinte, os argumentos de defesa não lhe socorrem, inexistindo qualquer nulidade.

Demais disto, não se comprovando a origem dos depósitos bancários, resta configurado o fato gerador do Imposto de Renda, por presunção legal de infração de omissão de

rendimentos. Em complemento, caso não fossem apresentados os extratos bancários ou se apresentados de forma incompleta torna-se cabível a Requisição de Movimentação Financeira (RMF).

*Obiter dictum*, é cediço no âmbito da jurisprudência do CARF que o Mandado de Procedimento Fiscal (MPF) ou Mandado de Procedimento Fiscal – Complementar (MPF-C), atual Termo de Distribuição de Procedimento Fiscal (TDPF), é mero instrumento de controle administrativo e de planejamento das atividades da Administração Tributária, de modo que estes instrumentos não podem obstar o exercício da atividade de lançamento conferida ao Auditor Fiscal, que decorrem exclusivamente da Lei, deste modo, ainda que existisse, irregularidade na emissão, alteração ou prorrogação do Mandado de Procedimento Fiscal não constituiria motivo suficiente para a nulidade do lançamento.

De mais a mais, não há que se falar em nulidade ou mesmo em cerceamento ou preterição do direito de defesa quando a autoridade lançadora indicou expressamente as infrações imputadas ao sujeito passivo e observou todos os demais requisitos constantes do art. 10 do Decreto n.º 70.235, de 1972, reputadas ausentes às causas previstas no art. 59 do mesmo diploma legal, ainda mais quando, efetivamente, mensurou motivadamente os fatos que indicou para imputação, estando determinada a matéria tributável, tendo identificado o “fato imponível” estando autorizada a aplicação da presunção legal do art. 42 da Lei n.º 9.430.

Os relatórios fiscais, em conjunto com os documentos acostados, atenderam plenamente aos requisitos estabelecidos pelo art. 142, do CTN, bem como pela legislação federal atinente ao processo administrativo fiscal (Decreto n.º 70.235/1972), pois descreve os fatos que deram ensejo à constituição do presente crédito tributário, caracterizando-os como fatos geradores e fornecendo todo o embasamento legal e normativo para o lançamento. Ou, em outras palavras, o auto de infração está revestido de todos os requisitos legais, uma vez que o fato gerador foi minuciosamente explicitado no relatório fiscal, a base legal do lançamento foi demonstrada e todos os demais dados necessários à correta compreensão da exigência fiscal e de sua mensuração constam dos diversos discriminativos que integram a autuação.

Além disto, houve a devida apuração do *quantum* exigido, indicando-se os respectivos critérios que sinalizam os parâmetros para evolução do crédito constituído. A fundamentação legal está posta e compreendida pelo autuado, tanto que exerceu seu direito de defesa bem debatendo o mérito do lançamento. A autuação e o acórdão de impugnação convergem para aspecto comum quanto às provas que identificam a subsunção do caso concreto à norma tributante, estando os autos bem instruídos e substanciados para dâ lastro a subsunção jurídica efetivada. Os fundamentos estão postos, foram compreendidos e a recorrente exerceu claramente seu direito de defesa rebatendo-os, a tempo e modo, em extenso arrazoado para o bom e respeitado debate.

Por último, não caberia analisar inconstitucionalidade no âmbito deste Egrégio Conselho, a teor da Súmula CARF n.º 2: “*O CARF não é competente para se pronunciar sobre a inconstitucionalidade de lei tributária.*”

Sem razão o recorrente neste capítulo, rejeito a preliminar.

**Mérito**

Quanto ao juízo de mérito, passo a apreciá-lo.

**- Impugnação a omissão de rendimentos caracterizada por depósitos bancários com origem não comprovada.**

Passo a apreciar o capítulo em destaque.

Em suma, o recorrente advoga a necessidade de cancelamento do lançamento lavrado com base no art. 42 da Lei n.º 9.430, de 1996. Sustenta que não há fato gerador.

Como informado em linhas pretéritas, a controvérsia é relativa ao lançamento de ofício e se refere a omissão de rendimentos, caracterizada por depósitos bancários de origem não comprovada. Consta que, após intimado, não efetivou a comprovação. Os rendimentos omitidos foram determinados por meio de análise individualizada dos créditos das contas correntes. Foram desconsiderados os créditos decorrentes de estornos e de origem comprovada constantes nas próprias contas, conforme Demonstrativo.

Pois bem. Não assiste razão ao recorrente.

Ora, o auto de infração foi exarado após averiguações nas quais se constatou movimentação bancária atípica, já que a fiscalização constatava que a movimentação financeira era incompatível com os respectivos rendimentos declarados. Neste diapasão, intimou-se o sujeito passivo para apresentar documentação hábil e idônea a atestar a origem dos depósitos, não tendo sido demonstrada as origens, de modo a substanciar a omissão de rendimentos caracterizada por depósitos bancários com origem não comprovada. Alegação genéricas não socorrem ao recorrente, especialmente sem prova hábil e idônea e que individualize cada depósito segregadamente, de forma a demonstrar, de modo incontestável, a origem.

Por ocasião da intimação, para comprovação de origem dos depósitos, contextualizou-se as implicações dispostas no art. 42 da Lei n.º 9.430, de 1996, que trata da presunção de omissão de rendimentos quando não se comprova a origem de depósitos bancários, de modo que o sujeito passivo foi intimado para justificar os ingressos de recursos na conta corrente, conforme planilha elaborada, ocasião em que deveria se indicar, de modo individualizado, a motivação e a origem de tais recursos, bem como apresentar documentação hábil e idônea comprobatória do que fosse afirmado, oportunidade em que o recorrente não comprovou as origens, deixando de justificar, como lhe era exigido com base legal, os depósitos creditados na conta corrente.

A questão é que, frente a presunção do art. 42 da Lei n.º 9.430, considerando que ele foi intimado para justificar a origem dos depósitos, mas não o fez, não lhe assiste razão na irresignação. O lançamento é válido e eficaz, ainda que estabelecido com base na presunção de omissão de rendimentos, sendo arbitrado apenas nos créditos apontados em extratos bancários e objeto de intimação para comprovação de origem. Aliás, súmulas do CARF afastam as alegações recursais, a saber:

Súmula CARF N.º 26 – A presunção estabelecida no art. 42 da Lei n.º 9.430/96 dispensa o Fisco de comprovar o consumo da renda representada pelos depósitos bancários sem origem comprovada.

Súmula CARF N.º 30 – Na tributação da omissão de rendimentos ou receitas caracterizada por depósitos bancários com origem não comprovada, os depósitos de um mês não servem para comprovar a origem de depósitos havidos em meses subsequentes.

Súmula CARF N.º 38 – O fato gerador do Imposto sobre a Renda da Pessoa Física, relativo à omissão de rendimentos apurada a partir de depósitos bancários de origem não comprovada, ocorre no dia 31 de dezembro do ano-calendário.

O fato é que, na fase contenciosa, o recorrente não faz prova eficaz das origens dos valores creditados em conta corrente e a comprovação da origem dos recursos deve ser feita individualizadamente, o que não aconteceu na matéria tributável objeto dos autos. Veja-se o ponderado pela decisão vergastada, fundamentos com os quais convirjo, não tendo o contribuinte se incumbido de demonstrar equívoco na análise efetivada, sendo o recurso voluntário repetitivo da impugnação, *verbis*:

Trata-se de crédito tributário apurado através de Auto de Infração em decorrência de omissão de rendimentos, relativamente aos exercícios financeiros de 2006, 2007 e 2008, anos-calendário 2005, 2006 e 2007, respectivamente, caracterizada por depósitos bancários em relação aos quais o contribuinte, regularmente intimado, não logrou comprovar a origem dos recursos utilizados nas operações, infração prevista no artigo 42 da Lei n.º 9.430, de 27/12/1996.

A fiscalização obteve os extratos bancários por remessa do Ministério Público Federal, Procuradoria da República no Estado do Piauí, e verificou movimentação financeira incompatível com os rendimentos informados na Declaração de Ajuste Anual.

Relativamente ao ano-calendário de 2005, o total da movimentação financeira foi no valor de R\$ 864.110,73. Para esse ano-calendário não houve apresentação de Declaração de Ajuste Anual.

Relativamente ao ano-calendário de 2006, o total da movimentação financeira foi no valor de R\$ 439.057,03. Para esse ano-calendário não houve apresentação de Declaração de Ajuste Anual.

Relativamente ao ano-calendário de 2007, o total da movimentação financeira foi no valor de R\$ 173.700,00. Para esse ano-calendário o senhor contribuinte apresentou Declaração de Ajuste Anual, informando rendimentos que somaram no ano o valor de R\$ 14.176,00.

Intimado a comprovar a origem dos depósitos bancários, conforme os extratos bancários, fornecidos Ministério Público Federal, o senhor contribuinte não apresentou nenhuma justificativa para a origem dos depósitos bancários.

Na impugnação, o senhor contribuinte argumenta, em essência:

- 1) exigência com base em provas ilícitas, quebra de sigilo bancário sem autorização judicial;
- 2) depósito bancário não se caracteriza de fato gerador do imposto de renda, a presunção do artigo 42 da Lei n.º 9.430, de 1996, não tem sustentação legal, por falta de nexo causal.

O argumento de nulidade pelo fato da infração de omissão de rendimentos se apoia em extratos bancários, provas ilícitas segundo o senhor contribuinte, esclareça-se que, na preliminar, afastou-se a nulidade, considerando-se que não houve o alegado argumento de quebra de sigilo bancário.

No mérito, analisar-se-á a impugnação.

Como já decido na preliminar, a infração de omissão de rendimentos não está embasada em provas ilícitas, pois como já discutido não houve quebra de sigilo bancário.

Quanto ao argumento de que depósito bancário não possa se constituir, por si só, em fato gerador do imposto de renda, oportunamente se faz um rápido histórico da legislação vigente sobre a tributação de depósitos bancários, com o objetivo de se aclarar a evolução do ordenamento jurídico que regeu e rege a matéria tributária objeto do presente lançamento.

A Lei n.º 8.021, de 14 de abril de 1990, determinou:

*Art. 6.º O lançamento de ofício, além dos casos já especificados em lei, far-se-á Arbitrando-se os rendimentos com base na renda presumida, mediante utilização dos sinais exteriores de riqueza.*

(...)

*§ 5.º O arbitramento poderá ainda ser efetuado com base em depósitos ou aplicações realizadas junto a instituições financeiras, quando o contribuinte não comprovar a origem dos recursos utilizados nessas operações.*

À vista de tais regras tem-se que os rendimentos omitidos poderiam ser arbitrados com base nos sinais exteriores de riqueza, caracterizados por gastos incompatíveis com a renda disponível do contribuinte; a omissão poderia, ainda, ser presumida no valor dos depósitos bancários injustificados, desde que apurados os citados dispêndios e que este fosse o critério de arbitramento mais benéfico ao contribuinte.

A partir de 1997, entretanto, o assunto em tela passou a ter um disciplinamento diferente daquele previsto na Lei n.º 8.021, de 1990: foi promulgada a Lei n.º 9.430, de 1996, que no art. 42 criou uma presunção de omissão de rendimentos por falta de comprovação da origem.

Desta forma, o legislador estabeleceu, a partir da referida data, uma presunção legal de omissão de rendimentos; não logrando o titular comprovar a origem dos créditos efetuados em sua conta bancária, tem-se a autorização para considerar ocorrido o fato gerador, ou seja, para presumir que os recursos depositados traduzem rendimentos do contribuinte; há a inversão do ônus da prova, característica das presunções legais – o contribuinte é quem deve demonstrar que o numerário creditado não é renda tributável.

Assim, o legislador substituiu uma presunção por outra, as duas relativas ao lançamento do rendimento omitido com base nos depósitos bancários, porém diversas nas condições para sua aplicação: a da Lei n.º 8.021, de 1990, condicionava-se à falta de comprovação da origem dos recursos à demonstração dos sinais exteriores de riqueza e que fosse este o critério mais benéfico ao contribuinte; já a presunção da Lei n.º 9.430, de 1996, está condicionada apenas à falta de comprovação da origem dos recursos que transitaram, em nome do fiscalizado, em instituições financeiras.

Ao impugnante cabe, portanto, refutar a presunção contida na lei, pois a previsão legal em favor do Fisco transfere ao contribuinte o ônus de elidir a imputação, mediante a comprovação da origem de seus créditos bancários; trata-se, afinal, de presunção relativa passível de prova em contrário.

Por força da presunção legal de infração de omissão de rendimentos, não havendo o contribuinte logrado comprovar a origem do depósito bancário, o lançamento do Imposto de Renda com base no somatório mensal dos depósitos bancários deu-se por força legal, independentemente de ter havido acréscimo patrimonial.

(...), há de se reprimir que os documentos dos autos demonstram movimentação financeira anual incompatível com os rendimentos declarados. Esse fato é um indício veemente de sonegação fiscal, e, por esse motivo, intimou-se o contribuinte a comprovar a origem dos créditos/depósitos.

(...)

Do exame do procedimento fiscal e da impugnação, constata-se, facilmente, que o senhor contribuinte não apresentou nenhuma prova da origem dos depósitos bancários.

A comprovação da origem dos depósitos bancários nos termos do artigo 42 da Lei n.º 9.340, de 1996, é determinada mediante documento que demonstre a atividade ou operação que deu causa ao depósito bancário.

Demonstrada a atividade ou a operação, busca-se a tributação do corresponde rendimento, conforme as informações da Declaração de Ajuste Anual.

Na hipótese de o rendimento não ter sido tributado na Declaração de Ajuste Anual, esse rendimento há de ser tributado por Auto de Infração, conforme a tributação da espécie de rendimento: rendimento do trabalho assalariado, rendimento do trabalho sem vínculo empregatício, rendimento da atividade rural, rendimento de aluguel, rendimento de ganho de capital, comissão na intermediação de negócios etc.

Não demonstrada a atividade ou a operação, tem-se por não comprovada a origem do depósito bancário.

Para o presente caso, o senhor contribuinte nada esclareceu quanto à origem dos depósitos bancários.

Desta forma, remanesce como não comprovada a origem dos depósitos bancários, conforme demonstrativo anexo ao Auto de Infração, e consequentemente a infração de omissão de rendimentos, nos termos do artigo 42 da Lei n.º 9.430, de 27 de dezembro de 1996.

Veja-se, adicionalmente, que na fase do procedimento fiscal, igualmente, não houve a demonstração, conforme bem relatado na autuação (e-fls. 6/7):

Omissão de rendimentos caracterizada por valores creditados em contas de depósito e poupança de números ... e ..., mantidas na Caixa Econômica Federal, agência ..., no período de janeiro de 2005 a abril de 2007, e, conta ... do mesmo Banco e agência, titularizada pela Sra. Maria Alice Cavalcanti, no período de agosto a dezembro de 2007, cujo beneficiário dos valores creditados era o contribuinte ora fiscalizado, em relação aos quais o sujeito passivo, regularmente intimado, doc. fls. 12 a 18, e reintimado, docs. fls. 30 e 31, não comprovou mediante documentação hábil e idônea a origem dos recursos utilizados nessas operações. Os valores creditados estão relacionados nas planilhas de fls. 14 a 17 e 21, cujos dados foram extraídos dos extratos de fls. 33 a 79, obtidos pelo Ministério Público Federal e encaminhado a esta Delegacia da Receita Federal do Brasil conforme docs. f1. 80.

Esta fiscalização, com relação ao Sr. Montgomery, teve início em 11/03/2009, com apresentação via postal do Termo de Início e planilha anexa, fls. 12 a 18, e com relação à Sra. Maria Alice, que o Ministério Público levanta suspeita de ter sido utilizada como "laranja" do Sr. Montgomery, iniciada em procedimento específico sob o mandado de procedimento nr. 00019/2009, com a apresentação do Termo de Início também via postal recebido em 12/03/2009, fls. 19 a 22. Em respostas apresentadas em expedientes datados de 30/03/2009, docs. fls. 23 a 29, através do mesmo advogado, Sr. Marcos Ferreira Lima, a responsabilidade pelos depósitos efetuados em nome da Sra. Maria Alice é assumida pelo Sr. Montgomery, em confirmação à suspeita do Ministério Público, e, em relação ao esclarecimento da origem dos depósitos nada foi oferecido, apenas uma alegação de insuficiência do prazo e um pedido de prorrogação indeterminado. Retornamos com o Termo de Intimação Fiscal de fl. 30 e 31, apresentado via postal em 01/04/2009, em que intimamos para justificativa dos depósitos agora incluindo os em nome da Sra. Maria Alice e para fixação do prazo anteriormente mencionado. Não tendo o contribuinte se manifestado até a presente data e considerando que o prazo decorrido desde o início desta fiscalização em 11/03/2009, mais de 45 dias, seria suficiente para os esclarecimentos requisitados, lavramos este Auto de Infração considerando, conforme previsão legal especificada no "enquadramento legal" adiante, como rendimentos tributáveis todos os valores depositados, ressaltando que nas planilhas de consolidação desses valores, fls. 14 a 17 e 31, relacionamos apenas os valores efetivamente creditados de origem externa, excluindo as transferências entre contas e empréstimos, por exemplo, razão pela qual os valores encontrados pela perícia da Polícia Federal, fls. 82 a 98, é superior em alguns meses.

Por conseguinte, era necessário comprovar a origem dos valores, mas não o faz de forma hábil e idônea.

Neste diapasão, faz-se necessário esclarecer que o que se tributa não são os depósitos bancários, como tais considerados, mas a omissão de rendimentos representada por eles. Os depósitos bancários são apenas a forma, o sinal de exteriorização, pelos quais se manifesta a omissão de rendimentos objeto de tributação.

Os depósitos bancários se apresentam, num primeiro momento, como simples indício de existência de omissão de rendimentos. Esse indício transforma-se na prova da omissão de rendimentos apenas quando o contribuinte, tendo a oportunidade de comprovar a origem dos recursos aplicados em tais depósitos, após regular intimação fiscal, nega-se a fazê-lo, ou não o faz, a tempo e modo, ou não o faz satisfatoriamente.

Para o presente caso, o contribuinte apresentou significativa movimentação bancária, sem comprovação da origem dos recursos e, mesmo intimado para justificar, não o fez. As alegações do contribuinte, por si só, não afastam a presunção legal, não são suficientes, não sendo escusável suas ponderações. Exige-se dele a efetiva comprovação da origem e atestada mediante individualização documental hábil e idônea.

Ora, a comprovação da origem, para os fins do art. 42 da Lei n.º 9.430, implica a apresentação pelo contribuinte de documentação hábil e idônea que possa identificar a fonte do crédito, o valor, a data e a que título os créditos foram efetuados na conta corrente. Exige-se, especialmente, a coincidência em datas e valores respectivamente, que justifiquem as ditas origens dos valores, relativos à referida conta corrente. Em outras palavras, da mesma forma como os créditos foram individualizados pela autoridade fiscal nas intimações, e referenciados nos documentos de suporte fiscal, caberia ao contribuinte fazer a devida vinculação, igualmente individualizada por depósito e com a documentação pertinente a cada um deles, com coincidência de datas e valores, conforme destaca a própria intimação fiscal.

Demais disto, o inciso I do § 3.º do art. 42 do mesmo diploma legal dispõe que, para efeito de determinação da receita omitida, os créditos devem ser analisados separadamente, vale dizer, cada um deve ter sua origem comprovada de forma individual, com apresentação de documentos que demonstrem a sua origem, com indicação de datas e valores coincidentes. O ônus dessa prova, como amplamente comentado, recai sobre o contribuinte, que deve apresentar as provas efetivas e no caso inexiste.

Ressalte-se que, diferentemente da Lei n.º 8.021/90, que considerava como rendimento o depósito sem origem comprovada, desde que demonstrados sinais exteriores de riqueza, a Lei n.º 9.430/96 exige apenas que os depósitos deixem de ser comprovados por meio de documentos hábeis e idôneos para que estes sejam considerados hipótese de incidência tributária, independentemente da existência de acréscimo patrimonial. Dessarte, não cabe buscar se existiu acréscimo patrimonial, como pode fazer crer o sujeito passivo.

Lado outro, é função privativa da autoridade fiscal, entre outras, investigar a aferição de renda por parte do contribuinte, para tanto podendo se aprofundar sobre o crédito dos valores em contas de depósito ou de investimento, examinar a correspondente declaração de rendimentos e intimar o sujeito passivo da conta bancária a apresentar os documentos, informações ou esclarecimentos, com vistas à verificação da ocorrência, ou não, de omissão de rendimentos de que trata o art. 42 da Lei n.º 9.430, de 1996.

A comprovação da origem dos recursos é obrigação exclusiva do contribuinte, como já consignado alhures, mormente se a movimentação financeira é incompatível com os rendimentos declarados no ajuste anual, como é o presente caso.

Assim, não se comprovando a origem dos depósitos bancários, configurado está o fato gerador do Imposto de Renda, por presunção legal de infração de omissão de rendimentos,

não assistindo razão ao recorrente em suas argumentações, quando corretamente se aplicou o procedimento de presunção advindo do art. 42 da Lei n.º 9.430, de 1996 (art. 849 do RIR/1999).

Não restando demonstrada e comprovada a origem da omissão, vale observar o estabelecido na legislação, que, no caso, prevê, ainda que por presunção, a tributação como omissão de rendimentos auferidos.

Por último, não cabe na esfera administrativa analisar a legalidade do caput do art. 42 da Lei n.º 9.430, face a Súmula CARF n.º 2: “*O CARF não é competente para se pronunciar sobre a constitucionalidade de lei tributária.*”

Sendo assim, sem razão o recorrente neste capítulo.

### **Conclusão quanto ao Recurso Voluntário**

De livre convicção, relatado, analisado e por mais o que dos autos constam, não há, portanto, motivos que justifiquem a reforma da decisão proferida pela primeira instância, dentro do controle de legalidade que foi efetivado conforme matéria devolvida para apreciação, deste modo, considerando o até aqui esposado e não observando desconformidade com a lei, nada há que se reparar no julgamento efetivado pelo juízo de piso. Neste sentido, em resumo, conheço do recurso, rejeito a preliminar de nulidade e, no mérito, nego-lhe provimento, mantendo íntegra a decisão recorrida. Alímpio, finalizo em sintético dispositivo.

### **Dispositivo**

Ante o exposto, NEGO PROVIMENTO ao recurso.

É como Voto.

(documento assinado digitalmente)

Leonam Rocha de Medeiros