



**Ministério da Economia**  
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



**Processo nº** 10640.723715/2013-85  
**Recurso** Voluntário  
**Acórdão nº** 2401-009.649 – 2ª Seção de Julgamento / 4ª Câmara / 1ª Turma Ordinária  
**Sessão de** 14 de julho de 2021  
**Recorrente** ICOMVEP COMERCIO NO RAMO DE CALÇADOS LTDA - EPP  
**Interessado** FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS PREVIDENCIÁRIAS**

Período de apuração: 01/01/2010 a 31/12/2012

SUJEITO PASSIVO. EMPREGADOR.

Inexistindo elementos suficientes para a atribuição da responsabilidade tributária a outrem, não há reparo a ser feito no crédito tributário lançado em nome da empresa que formalmente se reveste da condição de empregadora.

RECURSO VOLUNTÁRIO. REPRODUÇÃO DE PEÇA IMPUGNATÓRIA. AUSÊNCIA DE NOVAS RAZÕES DE DEFESA.

Cabível a aplicação do artigo 57, §3º do RICARF - faculdade do relator transcrever a decisão de 1ª instância - quando este registrar que as partes não inovaram em suas razões de defesa.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

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

(documento assinado digitalmente)

Miriam Denise Xavier - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Rodrigo Lopes Araújo - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Miriam Denise Xavier, Rayd Santana Ferreira, Andrea Viana Arrais Egypto, José Luís Hentsch Benjamin Pinheiro, Matheus Soares Leite, Rodrigo Lopes Araújo

## Relatório

Trata-se, na origem, de auto de infração para exigência das contribuições sociais previdenciárias – parte dos segurados – retidas e não recolhidas pela pessoa jurídica.

De acordo com o relatório fiscal:

A empresa foi excluída do Simples Nacional em 30/12/2010 por Ato de Ofício Administrativo, conforme consulta em anexo.

Durante a auditoria o Sr. Luiz Carlos entregou Ofício n.º 01/13 recebido pela fiscalização em 26/08/2013 (cópia anexa) através do qual **solicita que a empresa Marluvas Calçados de Segurança Ltda seja considerada responsável solidária** ou ao menos subsidiária em relação aos débitos apurados.

No Direito Tributário somente há solidariedade se expressamente previsto em lei

O serviço prestado pela empresa fiscalizada à empresa tomadora Marluvas, conforme ofício e Contrato de Prestação de Serviço em anexo, não se enquadra em nenhuma das situações discriminadas no item 1.7.2 acima motivo pelo qual **não foi utilizado o instituto da solidariedade no presente lançamento.**

Conforme verificado no sistema GFIP WEB da Secretaria da Receita Federal do Brasil a empresa declarou nas competências do presente lançamento de débito as Guias de Recolhimento do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço e Informações a Previdência Social — GFIP com a informação da contribuição previdenciária de segurados discriminados na “Planilha I — Relação dos segurados declarados em GFIP

Ressaltamos que a empresa apresentou várias GFIP para cada competência. Pela sistemática de procedimento estabelecida a partir da versão 8 do SEFIP - Sistema Empresa de Recolhimento do FGTS e Informações à Previdência Social, a última GFIP enviada para a mesma chave (COMPETÊNCIA, CNPJ, FPAS, CÓDIGO RECOLHIMENTO) substitui integralmente a anteriormente apresentada.

Comparando a última GFIP enviada conforme quadro acima, com a folha de pagamento constatamos que foram omitidos das GFIP os segurados e a respectiva contribuição da parte descontada que não foi recolhida. As bases de cálculo e a contribuição estão relacionadas por segurados e por competência na “Planilha II — Relação dos “tirados não declarados em GFIP” em anexo.

Impugnação na qual a autuada alega que:

- Foram firmados contratos com a empresa Marluvas, a quem prestava serviços com exclusividade e subordinação;
- A rescisão do contrato com a Marluvas ensejou interrupção imediata das atividades da impugnante;
- A Marluvas Ltda deve ser a empresa demandada ou solidariamente responsável;
- A Marluvas tem interesse na situação que constitui o fato gerador;
- Os empregados da Icomvep exerciam seu trabalho em prol da atividade exercida pela Marluvas;
- Ficou impossibilidade de honrar seus compromissos;
- Vem requerendo judicialmente da Marluvas os recolhimentos;
- Não detém nenhum patrimônio, pois sofreu golpe aplicado pela empresa Marluvas;
- A Marluvas terceirizou sua atividade fim, fazendo com que a impugnante contratasse empregados que estavam submetidos a aquela empresa;

Lançamento julgado procedente pela Delegacia da Receita Federal de Julgamento (DRJ). Ementa:

CONTRIBUIÇÃO DO SEGURADO EMPREGADO DESCONTADA.  
RESPONSABILIDADE DO EMPREGADOR.

O desconto de contribuição do segurado empregado sempre se presume feito oportuna e regularmente pelo empregador, não lhe sendo lícito alegar omissão para se eximir do recolhimento, ficando diretamente responsável pela importância que deixou de recolher.

SUJEITO PASSIVO. EMPREGADOR.

Inexistindo elementos suficientes para a atribuição da responsabilidade tributária a outrem, não há reparo a ser feito no crédito tributário lançado em nome da empresa que formalmente se reveste da condição de empregadora.

Ciência do acórdão em 16/06/2014.

Recurso Voluntário apresentado em 03/07/2014, no qual a recorrente alega que:

- A ilicitude da terceirização entre a recorrente e a empresa Marluvas está comprovada nos autos;
- A simples análise dos comprovantes de situação cadastral das duas empresas revela que o objeto social das empresas é idêntico;
- É pequena empresa familiar;
- Foi auferindo menos lucros, pois os preços dos serviços eram impostos unilateralmente pela Marluvas;
- Efetuava empréstimos bancários para pagamento de funcionários;
- Os preços não eram reajustados pela Marluvas, aumentando a dívida e impedindo a cessação do contrato;
- A Marluvas, empresa de grande poderio econômico, fez com que a recorrente realizasse contrato de prestação de serviços que gerou perda dos bens e dívida;
- A terceirização de atividades fins é nula de pleno direito;
- O prestador de serviços é mero empregado, devendo ser mudado o devedor;
- A ausência de recolhimento se deu pela exploração feita pelo tomador de serviços, que impossibilitou o cumprimento dos compromissos;
- A Marluvas é responsável tributária pelo débito

O processo foi instruído com os seguintes documentos:

Documentos	E-fl.
Relatório Fiscal	15

Impugnação	149
Acórdão de 1ª instância (DRJ)	158
Aviso de recebimento (AR) da correspondência com acórdão de 1ª instância	164
Recurso Voluntário (RV)	166

---

É o relatório.

## Voto

Conselheiro Rodrigo Lopes Araújo, Relator.

### Análise de admissibilidade

O recurso é tempestivo e atendidos aos demais requisitos de admissibilidade, de forma que deve ser conhecido.

### Sujeição Passiva

Da leitura do recurso voluntário se verifica que a recorrente não contesta o desconto e a falta de recolhimento das contribuições dos segurados, insurgindo-se somente contra a sujeição passiva. Alega que prestava serviços à empresa Marluvas, mas que esta terceirização era ilegal – portanto nula -, vez que os empregados estavam na realidade submetidos à tomadora. Por essa razão, requer que a responsabilidade pelo débito seja imputada à Marluvas ou “ao menos determinada sua responsabilidade solidária ao pagamento do débito”.

Considerando que tais argumentos são os mesmos trazidos quando da impugnação, adotam-se as razões da decisão recorrida, a qual se transcreve com amparo no art. 57, §3º, do Regimento Interno do CARF:

Nos termos do artigo 142 do CTN, a autoridade fiscal possui competência para identificar o sujeito passivo e, na realização dessa atribuição, pode desconsiderar atos ou negócios jurídicos eivados de vícios, sendo tal poder da própria essência da atividade fiscalizadora que não se limita aos aspectos formais dos atos e fatos.

A questão gravita - antes da análise de qualquer permissivo legal - em torno dos Princípios do Direito, dentre os quais destaca-se o da prevalência da substância sobre a forma, em atenção ao qual deve a autoridade fiscalizadora, em cada situação analisada, avaliar a correspondência entre o fato concreto e a forma com a qual o mesmo se apresenta, prevalecendo, em caso de discordância entre ambos, o primeiro (fato concreto).

Dessa maneira, é perfeitamente possível que a autoridade fiscal, analisando os aspectos fáticos que revestem o caso, atribua a responsabilidade pelos tributos lançados a outrem que não aquela pessoa que ocupe formalmente a condição de sujeito passivo.

No entanto, no presente caso, a fiscalização, ao analisar a situação concreta, decidiu manter a responsabilidade tributária da empresa autuada, a qual formalmente é a empregadora para quem prestaram serviços os segurados empregados considerados. A fiscalização não responsabilizou outro sujeito, e assim procedendo agiu de maneira

acertada, pois, não existe nos autos qualquer elemento apto a atribuir-se a responsabilidade tributária à Marluvas, sendo insuficientes a tal mister os contratos de prestação de serviços trazidos ou a informação de que existe reclamatória trabalhista na qual se discute o assunto.

A atuada alega que a prestação de serviços deu-se mediante conluio e que não recolheu as contribuições descontadas pela impossibilidade imposta nas condições do contrato de prestação de serviços.

Ora, tais argumentos não podem ser acolhidos.

Embora falte elementos a tanto, ainda que se pudesse considerar que na pactuação da prestação de serviços tenha havido conluio entre as partes – assim entendido como o ajuste doloso entre duas ou mais pessoas visando qualquer dos efeitos relacionados à sonegação ou à fraude (artigo 73 da Lei 4.502/64) – a atuada teria tomado parte em tal procedimento, já que por longo período, desenvolveu os serviços contratados, sendo reprovável a tentativa de vir aos autos trazendo tal argüição nesse momento, mormente para se eximir de sua responsabilidade quanto ao recolhimento das contribuições descontadas dos segurados empregados. Oportuno lembrar que as relações jurídicas devem ser regidas pelo princípio segundo o qual a ninguém é dado invocar a seu favor a própria torpeza.

Desta maneira, enquadrando-se a atuada na condição de responsável pelo recolhimento das contribuições apuradas, conforme previsão contida no artigo 33, § 5º da Lei 8.212/911, e não tendo sido trazidos aos autos elementos suficientes para a imputação da responsabilidade tributária a empresa Marluvas ou aos seus sócios, não existe qualquer dispositivo legal que respalde a pretensão da atuada de transferir a outrem a responsabilidade tributária que lhe cabe, de modo que não há reparo a ser feito no crédito tributário lançado, especialmente quanto à manutenção da atuada no pólo passivo da relação jurídico-tributária.

Acrescente-se ainda que a recorrente não traz qualquer comprovação acerca do alegado. Pelo contrário, os contratos feitos com a Marluvas e juntados ao processo (e-fls. 138 e ss) somente reforçam a acusação fiscal, prevendo exclusiva responsabilidade da prestadora de serviços no gerenciamento da mão de obra. Quisesse a responsabilização da Marluvas, a então fiscalizada deveria ter ao menos fornecido, já durante a ação fiscal, elementos de prova que deixassem claro o vínculo laboral dos segurados com aquela empresa, o que não foi feito.

## **Conclusão**

Pelo exposto, voto por:

- CONHECER do Recurso Voluntário; e
- No mérito, NEGAR PROVIMENTO ao recurso.

(documento assinado digitalmente)

Rodrigo Lopes Araújo

