



## MINISTÉRIO DA FAZENDA

## CONSELHO ADMINISTRATIVO DE RECURSOS FISCAIS

## TERCEIRA SEÇÃO DE JULGAMENTO

**Processo nº** 10730.002387/2005-61  
**Recurso nº** 256.655 Voluntário  
**Acórdão nº** 3401-00.246 – 4ª Câmara / 1ª Turma Ordinária  
**Sessão de** 17 de setembro de 2009  
**Matéria** IPI. Obrigações acessórias. Imunidade. Multa regulamentar.  
**Recorrente** Editora e Distribuidora Resumo Ltda.  
**Recorrida** DRJ-Juiz de Fora/MG

**ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS - IPI**

Período de apuração: 01/07/2002 a 31/07/2002, 01/10/2002 a 31/10/2002, 01/01/2003 a 31/01/2003, 01/04/2003 a 30/04/2003, 01/07/2003 a 31/07/2003, 01/10/2003 a 31/10/2003, 01/01/2004 a 31/01/2004, 01/04/2004 a 30/04/2004, 01/07/2004 a 31/07/2004

A multa pela falta da entrega da DIF-Papel imune incide uma única vez, sendo a autuação de R\$ 15.000,00 por DIF não entregue.

Recurso provido em parte.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, m dar provimento parcial ao recurso, nos termos do voto relatório e voto que integram o presente julgado.

GILSON MACEDO ROSENBERG FILHO - Presidente

FERNANDO MARQUES CLETO DUARTE - Relator

EDITADO EM 02/10/2009

Participaram do presente julgamento os Conselheiros Emanuel Carlos Dantas, Jean Cleuter Simões Mendonça, Odassi Guerzoni Filho, Fernando Marques Cleto Duarte, Dalton Cesar Cordeiro de Miranda e Gilson Macedo Rosenberg Filho.

## Relatório

Em 9.5.2005, após o devido procedimento de fiscalização, foi lavrado Auto de Infração contra a contribuinte Editora e Distribuidora Resumo Ltda. (CNPJ 27.772.276/0001-44), relativo à falta de entrega da Declaração Especial de Informações Relativas ao Controle de Papel Imune (DIF – Papel Imune). A infração em questão refere aos períodos de jul/2002, out/2002, jan/2003, abr/2003, jul/2003, out/2003, jan/2004, abr/2004 e jul/2004. O crédito tributário cobrado totalizava R\$ 990.000,00 na data de lavratura do auto.

Em 20.7.2005, a contribuinte apresentou a impugnação de fls. 26 e 27, na qual alega que um dos sócios da contribuinte, já falecido, é que requereu, sem informar o sócio subscritor da impugnação, a autorização da Secretaria da Receita Federal para que a contribuinte pudesse operar com papel imune. Assim, a obrigação só foi descumprida em razão do desconhecimento do subscritor acerca dos atos de seu falecido sócio. A contribuinte aponta ainda que a multa aplicada está prevista na IN SRF nº 71/2001, sendo que esta norma é infralegal, não podendo, portanto, criar penalidades, pois tal faculdade é exclusiva de lei em seu sentido estrito. Por fim, a contribuinte cita julgados que entende similares ao seu caso.

Em 21.2.2008, a 3ª Turma da Delegacia da Receita Federal do Brasil de Julgamento de Juiz de Fora – MG decidiu, por unanimidade de votos, julgar procedente a autuação, por entender que a penalidade aplicada está em perfeita consonância com a legislação. A autoridade julgadora apontou ainda que, *“no julgamento administrativo, o que se julga é a aplicação da norma, não sua validade jurídica e tampouco suas repercussões na seara particular de cada contribuinte.”* Assim, conclui que apenas o poder judiciário pode se manifestar sobre as alegações da contribuinte.

Após tomar ciência da decisão da DRJ em 28.3.2008, a contribuinte apresentou, em 25.4.2008, o Recurso Voluntário de fls. 49 a 55, na qual reforça as alegações de sua impugnação e alega, em síntese, que:

a) a MP nº 2.158/34 (que determinou que o descumprimento de qualquer obrigação acessória acarretaria a aplicação de multa no montante de R\$ 5.000,00 por mês de atraso) não trouxe qualquer justificativa ou estudo que indicasse porque a penalidade em questão era adequada.

b) o valor da multa aplicada é desproporcional ao volume de papel utilizado pela empresa e representa confisco arbitrário, pois o valor da pena excede em muito o valor da obrigação.

É o relatório.

## Voto

Conselheiro Fernando Marques Cleto Duarte, Relator

Em suma, a autuação versa sobre a ausência de entrega, pelo contribuinte, da DIF-Papel Imune, instituída pelo art. 10 da IN SRF nº 71/2001. Dispõe a citada norma:

*“Art. 1º Os fabricantes, os distribuidores, os importadores, as empresas jornalísticas ou editoras e as gráficas que realizarem operações com papel destinado à impressão de livros, jornais e periódicos estão*

*obrigados à inscrição no registro especial instituído pelo art. 1º do Decreto-lei nº 1.593, de 21 de dezembro de 1977, não podendo promover o despacho aduaneiro, a aquisição, a utilização ou a comercialização do referido papel sem prévia satisfação dessa exigência.*

*(...)*

*Art. 10. Fica instituída a Declaração Especial de Informações Relativas ao Controle do Papel Imune (DIF- Papel Imune), cuja apresentação é obrigatória para as pessoas jurídicas de que trata o art. 1º.*

*Art. 11. A DIF - Papel Imune deverá ser apresentada até o último dia útil dos meses de janeiro, abril, julho e outubro, em relação aos trimestres civis imediatamente anteriores, em meio magnético, mediante a utilização de aplicativo a ser disponibilizado pela SRF.*

*Parágrafo único. A DIF - Papel Imune, relativa ao período de fevereiro a março de 2002, poderá, excepcionalmente, ser apresentada até o dia 31 de julho de 2002.*

*Art. 12. A não apresentação da DIF - Papel Imune, nos prazos estabelecidos no artigo anterior, enseja a aplicação da penalidade prevista no art. 57 da Medida Provisória nº 2.158-34, de 27 de julho de 2001."*

Já o art. 57 da Medida Provisória nº 2.158-34/2001 dispõe:

*"Art. 57. O descumprimento das obrigações acessórias exigidas nos termos do art. 16 da Lei nº 9.779, de 1999, acarretará a aplicação das seguintes penalidades:*

*I - R\$ 5.000,00 (cinco mil reais) por mês-calendário, relativamente às pessoas jurídicas que deixarem de fornecer, nos prazos estabelecidos, as informações ou esclarecimentos solicitados;*

*II - cinco por cento, não inferior a R\$ 100,00 (cem reais), do valor das transações comerciais ou das operações financeiras, próprias da pessoa jurídica ou de terceiros em relação aos quais seja responsável tributário, no caso de informação omitida, inexata ou incompleta.*

*Parágrafo único. Na hipótese de pessoa jurídica optante pelo SIMPLES, os valores e o percentual referidos neste artigo serão reduzidos em setenta por cento."*

Com base nas disposições acima, a autoridade fiscal entendeu ser cabível a aplicação da penalidade de R\$ 5.000,00 por mês de atraso.

Em meu entendimento, a interpretação efetuada pela autoridade fiscal chega a ser absurda. Ora, a cobrança foi efetuada em um montante absolutamente impagável, em total afronta a diversos princípios constitucionais, dentre os quais está razoabilidade, a proporcionalidade e a moralidade pelas quais deve se pautar a conduta da administração.

Aliás, cabe ressaltar que, embora este colegiado não seja competente para se pronunciar sobre a inconstitucionalidade da legislação tributária, é certo que também não pode

interpretar as normas vigentes de forma a afrontar o Código Tributário Nacional e os princípios que regem o sistema tributário. E, sobre a interpretação da legislação tributária, dispõe o art. 112 do CTN que (grifamos):

*“Art. 112. A lei tributária que define infrações, ou lhe comina penalidades, interpreta-se da maneira mais favorável ao acusado, em caso de dúvida quanto:*

*I - à capitulação legal do fato;*

*II - à natureza ou às circunstâncias materiais do fato, ou à natureza ou extensão dos seus efeitos;*

*III - à autoria, imputabilidade, ou punibilidade;*

*IV - à natureza da penalidade aplicável, ou à sua graduação.”*

Ou seja, quando a legislação tributária apresenta redação ambígua, ela deve ser interpretada da forma mais favorável ao contribuinte e, a meu ver, o art. 57 da Medida Provisória nº 2.158-34/2001 permite dupla interpretação: aquela efetuada pela autoridade fiscal e outra, mais benéfica ao contribuinte. Esta segunda interpretação foi esposada pelo julgador Nei Simões Pires Gallois, da 1ª Turma da Delegacia da Receita Federal de Julgamento de Porto Alegre – RS, por ocasião do julgamento do acórdão DRJ/REC nº 13624, de 27.10.2005. Embora o citado julgador tenha sido vencido na ocasião, parece-me que seu entendimento está correto. Na ocasião, ao discorrer sobre as possíveis interpretações da norma sob comento, o ilustre julgador elaborou a brilhante tese que transcrevo abaixo:

*“A segunda interpretação possível é a de que cada declaração que deixe de ser apresentada gerará uma única multa, cujo valor não se alterará, independentemente da data em que seja autuado o sujeito passivo, não havendo o crescimento mensal do valor a ser pago, pela mesma infração.*

*Vale ressaltar, neste momento, que a multa prevista na Medida Provisória foi anterior às Instruções Normativas, que instituíram as declarações e demonstrativos. O legislador não podia prever todas as obrigações acessórias que viriam a ser estabelecidas. O mais comum é que as declarações sejam apresentadas mensalmente, de tal forma que a expressão “por mês calendário” faria todo o sentido mas, no caso da DIF – Papel Imune, a previsão foi de apresentação trimestral.*

*Portanto, cada DIF – Papel Imune corresponde a três meses-calendário. Para conciliar a expressão “por mês-calendário” da MP 2.158-35/2001 com o que foi estabelecido na IN SRF nº 71/2001, caberia uma multa de três vezes (três meses-calendário no trimestre) o valor de R\$ 5.000,00 (por mês-calendário), ou seja, R\$ 15.000,00, por declaração, (...).*

*Diante das possíveis interpretações, creio restar dúvida suficiente sobre a correta interpretação do que está disposto no art. 12 da IN SRF nº 71/2001.*

*(...)*

*No caso em julgamento, a interpretação mais favorável ao acusado quanto à graduação da penalidade, é aquela que prevê uma multa por declaração não apresentada, sem alteração mensal de seu valor.”*

Em razão do acima transcrito, entendo que a multa em questão só pode incidir uma única vez por DIF não entregue e não uma vez a cada mês de atraso “ad eternum”. Acrescento que, neste sentido, já se manifestou, por unanimidade de votos, a Segunda Turma Especial da Segunda Seção do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais que, em recente julgamento, de 10.3.2009, decidiu nos termos do acórdão abaixo:

**Acórdão 2802-00003**

*“Por unanimidade de votos, deu-se provimento parcial ao recurso para reconhecer que a multa pela falta da entrega da DIF-Papel Imune incide uma única vez. Ausente o Conselheiro Ivan Allegretti.”*

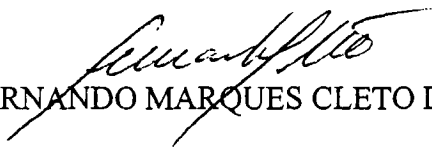
Noto porém que, embora a interpretação aqui adotada esteja em maior consonância com a legislação vigente do que a adotada pela autoridade autuante e pela DRJ, ainda assim resultará em uma autuação absolutamente desproporcional à infração. Ocorre, entretanto que, como já mencionei, falece à autoridade administrativa competência para afastar a aplicação da lei vigente, mas apenas para interpretá-la e aplicá-la da forma mais correta. Assim, caso a contribuinte entenda necessário, resta a ela recorrer ao judiciário a fim de afastar a multa em tela.

No demais, é de se observar que as alegações da contribuinte, no sentido de que seu sócio remanescente desconhecia que a empresa havia solicitado autorização para operar com papel imune não alteram o fato de que houve atraso na apresentação das informações em questão, assim, não se pode afastar a aplicação de multa, que está regularmente prevista em lei. Aliás ressalte-se que, ao contrário do que afirma a contribuinte, a IN 71/2001 não criou a penalidade ora aplicada, que já estava regulamente prevista em Medida Provisória.

A contribuinte aponta também a injustiça da aplicação de multa à presente situação. Ocorre que tal alegação não pode ser analisada na esfera administrativa.

Em face de todo o exposto, voto por dar provimento parcial ao presente recurso, no sentido de reduzir a multa aplicada para R\$ 15.000,00 por DIF não entregue, por ser esta a melhor interpretação da legislação vigente.

É como voto.

  
FERNANDO MARQUES CLETO DUARTE 