



MINISTÉRIO DA FAZENDA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



PROCESSO	10783.904976/2014-51
RESOLUÇÃO	3402-003.957 – 3ª SEÇÃO/4ª CÂMARA/2ª TURMA ORDINÁRIA
SESSÃO DE	19 de março de 2024
TIPO	CONVERSÃO DO JULGAMENTO EM DILIGÊNCIA
RECORRENTE	TANGARA IMPORTADORA E EXPORTADORA SA
RECORRIDA	FAZENDA NACIONAL

RESOLUÇÃO

Resolvem os membros do colegiado, por unanimidade de votos, converter o julgamento do recurso em diligência, nos termos do voto condutor. Este julgamento seguiu a sistemática dos recursos repetitivos, sendo-lhes aplicado o decidido na Resolução nº 3402-003.954, de 19 de março de 2024, prolatada no julgamento do processo 10783.904973/2014-17, paradigma ao qual o presente processo foi vinculado.

(assinado digitalmente)

Pedro Sousa Bispo – Presidente Redator

Participaram da sessão de julgamento os Conselheiros: Lázaro Antônio Souza Soares, Marina Righi Rodrigues Lara, Jorge Luis Cabral, Anna Dolores Barros de Oliveira Sá Malta, Cynthia Elena de Campos e Pedro Sousa Bispo (Presidente).

RELATÓRIO

O presente julgamento submete-se à sistemática dos recursos repetitivos prevista nos §§ 1º, 2º e 3º do art. 87 do Regimento Interno do CARF (RICARF), aprovado pela Portaria MF nº 1.634, de 21 de dezembro de 2023. Dessa forma, adota-se neste relatório substancialmente o relatado na resolução paradigma.

Trata-se de Recurso Voluntário, interposto em face de acórdão de primeira instância que julgou improcedente Manifestação de Inconformidade, cujo objeto era a reforma do Despacho Decisório exarado pela Unidade de Origem, que acolhera em parte o Pedido de Compensação apresentado pelo Contribuinte. O pedido é referente ao pretense crédito de PIS Não-Cumulativo Mercado Interno, no montante de R\$ 546.643,61; referente ao 2º Trimestre de

2012. Após análise do pedido, reconheceu parcialmente o direito creditório, no montante de R\$ 529.272,52, e homologou parcialmente a compensação pretendida, não restando valor a ser restituído.

Os fundamentos do Despacho Decisório da Unidade de Origem e os argumentos da Manifestação de Inconformidade estão resumidos no relatório do acórdão recorrido.

Seguindo a marcha processual normal, o feito foi julgado improcedente.

Inconformada a contribuinte apresentou recurso voluntario, pelo qual pediu a reforma do acórdão recorrido, com os seguintes requerimentos, em síntese:

(i) **Preliminarmente**, requer seja acolhida a preliminar de nulidade por ausência de motivação e determinado o retorno dos autos à DRJ para que exponha os motivos de fato e de direito que a levaram à sua manutenção;

(ii) **No mérito:**

(ii.1) A legitimidade do crédito sobre as aquisições de soro de leite em pó, insumo utilizado em seu processo produtivo, em respeito à sistemática da não-cumulatividade, tendo em vista que as vendedoras destacaram os créditos e, ainda que não o fosse, tendo em vista o teor do Parecer PGFN nº 1.425/2014;

(ii.2) A regularidade da apropriação dos créditos oriundos de operações com empresas agroindustriais;

(ii.3) A regularidade da dedução do crédito vinculado à Receita de Exportação.

É o relatório.

VOTO

Tratando-se de julgamento submetido à sistemática de recursos repetitivos na forma do Regimento Interno deste Conselho, reproduz-se o voto consignado na resolução paradigma como razões de decidir:

Pressupostos legais de admissibilidade

O Recurso Voluntário é tempestivo e preenche os demais requisitos de admissibilidade, motivo pelo qual deve ser conhecido.

Da necessária conversão do julgamento do recurso em diligência

Conforme relatório, versa o presente litígio de Pedido de Ressarcimento PER nº 06232.45256.300114.1.5.11-3022, transmitido com fundamento em pretenso crédito de COFINS Não-Cumulativa Mercado Interno, no montante de R\$ 622.691,51; referente ao 4º Trimestre de 2012. Após análise do pedido, reconheceu parcialmente o direito creditório, no montante de R\$ 590.669,66, e

homologou parcialmente a compensação pretendida, não restando valor a ser restituído.

A DRF de origem motivou o Despacho Decisório por concluir que a aquisição de soro de leite em pó estaria sujeita ao crédito presumido de 60% previsto no art. 8º da Lei nº 10.925/2004, por se tratar de produto, supostamente, “adquirido de empresa agropecuária para utilização como insumo na fabricação de produto de origem animal”.

Com a mesma conclusão, a DRJ manteve o Despacho Decisório, concluindo que as empresas das quais adquire o soro de leite em pó são agropecuárias, aplicando-se a elas o disposto no artigo 8º da Lei nº 10.925/2004.

Argumentou a defesa que:

- (i) Tem o direito ao crédito integral do tributo em razão da sistemática da não-cumulatividade, na forma instituída pela Lei nº 10.637/2002, considerando que a Lei n.º 10.925/2004 trata-se de norma criada para fomentar as aquisições de empresas agropecuárias ou cooperativas que, via de regra, comercializam produtos não submetidos a processo industrial, motivo pelo qual geralmente estão alcançadas pela suspensão das Contribuições para o PIS e da COFINS ou são tributadas à alíquota zero;
- (ii) O soro de leite em pó é produto resultante de processo industrial no qual, após a separação da parte sólida da parte líquida do leite, através de processo físico, o soro ou soro ácido (parte líquida) é desidratado;
- (iii) Conforme se depreende de suas fichas de produção (fls. 26/83), a Tangará utiliza o soro de leite em pó adquirido, frise-se, de agroindústrias como insumo na fabricação de composto lácteo, produto classificado no capítulo 19 da NCM.

O **Capítulo 19**, invocado pela Recorrente, versa sobre preparações à base de cereais, farinha, amidos, féculas ou leite e produtos de pastelaria.

A negativa do direito creditório teve por fundamento o fato de as empresas relacionadas nas notas fiscais realizarem atividade agropecuária, conforme constatação a partir do CNAE 1052-0-00 – fabricação de laticínios – constante do CNPJ, enquadrando-se assim no permissivo legal do artigo 8º, da Lei nº 10.925/2004 e do artigo 5º, inciso I, alínea “b” da Instrução Normativa RFB nº 660/2006, que assim dispõe:

Art. 5º A pessoa jurídica que exerça atividade agroindustrial, na determinação do valor da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins a pagar no regime de não-cumulatividade, pode descontar créditos presumidos calculados sobre o valor dos produtos agropecuários utilizados como insumos na fabricação de produtos:

I - destinados à alimentação humana ou animal, classificados na NCM:

(...)

b) no capítulo 4;

(...)

DA ATIVIDADE AGROINDUSTRIAL

Art. 6º Para os efeitos desta Instrução Normativa, **entende-se por atividade agroindustrial:**

I - a atividade econômica de produção das mercadorias relacionadas no caput do art. 5º, excetuadas as atividades relacionadas no art. 2º da Lei nº 8.023, de 1990; e

Com isso, considerou o ilustre julgador de primeira instância que o soro de leite em pó está sujeito ao crédito presumido previsto no artigo 8º do mesmo diploma legal, pois é adquirido de empresa agropecuária para utilização como insumo na fabricação de produto de origem animal.

De outro turno, afirma a Recorrente que, nos termos do inciso I da IN nº 660/2006, considera-se atividade agroindustrial a atividade econômica de produção das mercadorias listadas no art. 5º do mesmo Diploma Legal, à exceção daquelas atividades listadas no art. 2º da Lei nº 8.023, de 1990, consideradas “atividades rurais” ou agropecuárias,.

Vejamos o que dispõe o dispositivo legal indicado pela defesa:

Art. 2º Considera-se atividade rural:

I - a agricultura;

II - a pecuária;

III - a extração e a exploração vegetal e animal;

IV - a exploração da apicultura, avicultura, cunicultura, suinocultura, sericultura, piscicultura e outras culturas animais;

V - a transformação de produtos decorrentes da atividade rural, sem que sejam alteradas a composição e as características do produto in natura, feita pelo próprio agricultor ou criador, com equipamentos e utensílios usualmente empregados nas atividades rurais, utilizando exclusivamente matéria-prima produzida na área rural explorada, tais como a pasteurização e o acondicionamento do leite, assim como o mel e o suco de laranja, acondicionados em embalagem de apresentação. (Redação dada pela Lei nº 9.250, de 1995)

Parágrafo único. O disposto neste artigo não se aplica à mera intermediação de animais e de produtos agrícolas.

Com isso, alega a defesa que a atividade de secagem de soro de leite fluido para produção de leite em pó é atividade agroindustrial e como tal regularmente tributada pelo PIS e pela COFINS, razão pela qual é legítima a manutenção do crédito ordinário.

Observo que a defesa trouxe aos autos Fichas de Produção e Notas Fiscais de Saída (Fls. 97/106), indicando em peça recursal o seguinte exemplo:

IDENTIFICAÇÃO DO EMITENTE		DANFE Documento Auxiliar da Nota Fiscal Eletrônica		CHAVE DE ACESSO		MÓDULO DE CONTROLE DE DANFE
COOPERATIVA CENTRAL AURORA ALIMENTOS RODOVIA BR 282 KM 582, S/N ZONA RURAL - 8970-000 PINHALZINHO - SC Fone/Fax: 4933662600		0 - ENTRADA 1 - SAÍDA Nº. 000.078.373 Série 001 Folha 1/1		4212 1083 3104 4100 2918 5500 1000 0783 7315 2795 6802 Consulta de autenticidade no portal nacional da NF-e www.nfe.fazenda.gov.br/portal ou no site da Sefaz Autorizadora		
NATUREZA DA OPERAÇÃO VENDA DE PRODUÇÃO DO EST		PROTÓCOLO DE AUTORIZAÇÃO DE USO 342120101756092 - 22/10/2012 16:32:06		INScrição ESTADUAL 253923697		INScrição ESTADUAL DO SUBST. TRIBUT. 83.310.441/0029-18
DESTINATÁRIO / REMETENTE NOME RAZÃO SOCIAL TANGARA IMPORTADORA E EXPORTADORA SA		CNPJ / CPF 39.787.056/0001-73		DATA DA EMISSÃO 22/10/2012		
ENDEREÇO ROD DARLY SANTOS SETOR A, 2500 0		BAIRRO / DISTRITO ARACA		CEP 29103-091		
MUNICÍPIO VILA VELHA		UF ES		INSCRIÇÃO ESTADUAL 081619103		
FAZENDA / DUPLICATA Nº 78971		V. ICMS UF REMET.		HORA DA SAÍDA/ENTRADA 22/10/2012		
Venc. 19/12/2012		V. ICMS UF DEST.		HORA DA SAÍDA/ENTRADA 16:31:45		
Emiss. 22/09/2012		V. TOTAL PRODUTOS				
Cálculo do imposto		V. TOTAL DA NOTA				
BASE DE CÁLC. DO ICMS		V. TOTAL DA NOTA				
VALOR DO ICMS		V. TOTAL DA NOTA				
BASE DE CÁLC. ICMS ST		V. TOTAL DA NOTA				
VALOR DO ICMS SUBST.		V. TOTAL DA NOTA				
V. IMP. IMPORTAÇÃO		V. TOTAL DA NOTA				
V. ICMS UF REMET.		V. TOTAL DA NOTA				
VALOR DO PFCP		V. TOTAL DA NOTA				
VALOR DO PIS		V. TOTAL DA NOTA				
V. TOTAL PRODUTOS		V. TOTAL DA NOTA				
VALOR DO FRETE		V. TOTAL DA NOTA				
VALOR DO SEGURO		V. TOTAL DA NOTA				
DESCONTO		V. TOTAL DA NOTA				
OUTRAS DESPESAS		V. TOTAL DA NOTA				
VALOR TOTAL IPI		V. TOTAL DA NOTA				
V. ICMS UF DEST.		V. TOTAL DA NOTA				
V. TOT. TRIB.		V. TOTAL DA NOTA				
VALOR DA COFINS		V. TOTAL DA NOTA				
V. TOTAL DA NOTA		V. TOTAL DA NOTA				
TRANSPORTADOR VOLUMES TRANSPORTADOS		V. TOTAL DA NOTA				
Nome do transportador		V. TOTAL DA NOTA				
CNPJ do transportador		V. TOTAL DA NOTA				
UF do transportador		V. TOTAL DA NOTA				
Cidade do transportador		V. TOTAL DA NOTA				
CEP do transportador		V. TOTAL DA NOTA				

IDENTIFICAÇÃO DO EMITENTE		DANFE Documento Auxiliar da Nota Fiscal Eletrônica		CHAVE DE ACESSO		MÓDULO DE CONTROLE DE DANFE
LACTICINIOS TIROL LTDA ROD.SC-454, KM 08 - LINHA CACADOR S/N 000 INTERIOR - 89650-000 TRÊZES ILHAS - SC Fone/Fax:		0 - ENTRADA 1 - SAÍDA Nº. 000.215.571 Série 008 Folha 1/1		4212 1183 0112 4700 2346 5500 8000 2155 7110 0004 5779 Consulta de autenticidade no portal nacional da NF-e www.nfe.fazenda.gov.br/portal ou no site da Sefaz Autorizadora		
NATUREZA DA OPERAÇÃO VENDA PRODUÇÃO ESTABELECIMENTO		PROTÓCOLO DE AUTORIZAÇÃO DE USO 342120106319863 - 01/11/2012 18:59:12		INScrição ESTADUAL 254804438		INScrição ESTADUAL DO SUBST. TRIBUT. 83.011.247/0023-46
DESTINATÁRIO / REMETENTE NOME RAZÃO SOCIAL TANGARA IMPORTADORA E EXPORT.S A		CNPJ / CPF 39.787.056/0001-73		DATA DA EMISSÃO 01/11/2012		
ENDEREÇO ROD DARLY SANTOS, 2500		BAIRRO / DISTRITO ARACAS		CEP 29103-091		
MUNICÍPIO VILA VELHA		UF ES		INSCRIÇÃO ESTADUAL 081619103		
FAZENDA / DUPLICATA Nº 2155700001		V. ICMS UF REMET.		HORA DA SAÍDA/ENTRADA 01/11/2012		
Venc. 01/12/2012		V. ICMS UF DEST.		HORA DA SAÍDA/ENTRADA 18:58:00		
Emiss. 22/09/2012		V. TOTAL PRODUTOS				
Cálculo do imposto		V. TOTAL DA NOTA				
BASE DE CÁLC. DO ICMS		V. TOTAL DA NOTA				
VALOR DO ICMS		V. TOTAL DA NOTA				
BASE DE CÁLC. ICMS ST		V. TOTAL DA NOTA				
VALOR DO ICMS SUBST.		V. TOTAL DA NOTA				
V. IMP. IMPORTAÇÃO		V. TOTAL DA NOTA				
V. ICMS UF REMET.		V. TOTAL DA NOTA				
VALOR DO PFCP		V. TOTAL DA NOTA				
VALOR DO PIS		V. TOTAL DA NOTA				
V. TOTAL PRODUTOS		V. TOTAL DA NOTA				
VALOR DO FRETE		V. TOTAL DA NOTA				
VALOR DO SEGURO		V. TOTAL DA NOTA				
DESCONTO		V. TOTAL DA NOTA				
OUTRAS DESPESAS		V. TOTAL DA NOTA				
VALOR TOTAL IPI		V. TOTAL DA NOTA				
V. ICMS UF DEST.		V. TOTAL DA NOTA				
V. TOT. TRIB.		V. TOTAL DA NOTA				
VALOR DA COFINS		V. TOTAL DA NOTA				
V. TOTAL DA NOTA		V. TOTAL DA NOTA				
TRANSPORTADOR VOLUMES TRANSPORTADOS		V. TOTAL DA NOTA				
Nome do transportador		V. TOTAL DA NOTA				
CNPJ do transportador		V. TOTAL DA NOTA				
UF do transportador		V. TOTAL DA NOTA				
Cidade do transportador		V. TOTAL DA NOTA				
CEP do transportador		V. TOTAL DA NOTA				

De fato, pelos documentos acima, é possível constatar a incidência de tributação das Contribuições nas saídas dos fornecedores.

Diante da dúvida suscitada pela defesa, entendo pertinente oportunizar à Recorrente uma melhor análise pela Unidade de Origem quanto ao crédito pleiteado, inclusive com necessária segregação das aquisições realizadas, permitindo apurar sobre a existência ou não de suspensão nas operações anteriores, o que possibilitará averiguar o direito ao crédito integral invocado em razões recursais, na forma do inciso II, do artigo 3º, das Leis 10.833 e 10.637.

Para tanto, nos termos permitidos pelos artigos 18 e 29 do Decreto nº 70.235/72 cumulados com artigos 35 a 37 e 63 do Decreto nº 7.574/2011, proponho a conversão do julgamento do recurso em diligência, para que a Unidade de Origem tome as seguintes providências:

a) Intimar a Recorrente para, dentro de prazo razoável:

a.1) Demonstrar, de forma detalhada e com a devida comprovação, o processo produtivo desempenhado com relação às mercadorias classificadas nos Capítulos abrangidos pelo *caput* do art. 8º da lei 10.925/2004, comprovando os requisitos para que faça *jus* ao respectivo crédito presumido, inclusive com relação aqueles adotados pela Instrução Normativa SRF nº 660/2006;

a.2) Demonstrar a diferença entre as operações de aquisição de leite com suspensão e as operações de aquisição de leite sem suspensão, bem como discriminar o enquadramento nos requisitos estabelecidos pelos incisos I a III, do artigo 7º, da IN SRF nº 660/2006.

b) Realizar eventuais diligências que julgar necessárias para a constatação especificada nesta Resolução;

- c) Com relação ao **Item “a”**, em sendo comprovado o direito creditório pela Recorrente, proceder à revisão e quantificação do crédito presumido, elaborando planilha e demonstrando os limites de aproveitamento e a metodologia de cálculo adotada, com a respectiva fundamentação legal;
- d) Recalcular as apurações e resultado da diligência;
- e) Intimar a Contribuinte para, querendo, apresentar manifestação sobre o resultado no prazo de 30 (trinta) dias.

Após cumprida a diligência, com ou sem manifestação da parte, retornem os autos para julgamento.

Conclusão

Importa registrar que as situações fática e jurídica destes autos se assemelham às verificadas na decisão paradigma, de sorte que as razões de decidir nela consignadas são aqui adotadas, não obstante os dados específicos do processo paradigma eventualmente citados neste voto.

Dessa forma, em razão da sistemática prevista nos §§ 1º, 2º e 3º do art. 87 do RICARF, reproduz-se o decidido na resolução paradigma, no sentido de converter o julgamento do recurso em diligência.

(assinado digitalmente)

Pedro Sousa Bispo – Presidente Redator