



MINISTÉRIO DA ECONOMIA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 10830.721993/2019-56
Recurso Voluntário
Acórdão nº 2201-007.474 – 2ª Seção de Julgamento / 2ª Câmara / 1ª Turma Ordinária
Sessão de 07 de outubro de 2020
Recorrente TOKIO REPRESENTACAO COMERCIAL LTDA
Interessado FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

Ano-calendário: 2014

AUTO DE INFRAÇÃO. GFIP. MULTA POR ATRASO. PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL. PROVA DOCUMENTAL. APRESENTAÇÃO DA PROVA NA IMPUGNAÇÃO E RECURSO. DOCUMENTO LISTADO NA NORMA REGENTE COMO HÁBIL À COMPROVAÇÃO DA ENTREGA DA GFIP. LANÇAMENTO CANCELADO.

Compete ao contribuinte a apresentação de documentos hábeis e idôneos capazes de comprovar as suas alegações.

A prova documental deve ser apresentada na impugnação, sob pena de preclusão, podendo ser juntada posteriormente em virtude da impossibilidade de fazê-lo por força maior e fato ou direito superveniente.

A comprovação da entrega das GFIP's dentro do prazo estabelecido na legislação de regência deve ser realizada a partir da apresentação de documento que é listado em ato normativo como hábil para tanto, sendo que, nas hipóteses em que a documentação apresentada comprova a entrega de todas as GFIP's objeto da autuação dentro do prazo previsto na legislação de regência, o auto de infração deve ser integralmente cancelado.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

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

(documento assinado digitalmente)

Carlos Alberto do Amaral Azeredo – Presidente

(documento assinado digitalmente)

Marcelo Milton da Silva Risso – Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Daniel Melo Mendes Bezerra, Rodrigo Monteiro Loureiro Amorim, Francisco Nogueira Guarita, Douglas Kakazu

Kushiyama, Débora Fófano dos Santos, Sávio Salomão de Almeida Nóbrega, Marcelo Milton da Silva Risso e Carlos Alberto do Amaral Azeredo (Presidente).

Relatório

01 – Adoto inicialmente como relatório a narrativa constante da decisão recorrida da Delegacia da Receita Federal de Julgamento de fls. 24/29 por sua precisão e as folhas dos documentos indicados no presente são referentes ao e-fls (documentos digitalizados):

Versa o presente processo sobre lançamento (auto de infração nº 081040020191848302) lavrado em 19/fev/2019, no qual é exigido da contribuinte acima identificada crédito tributário de multa por atraso na entrega de Guia de Recolhimento do FGTS e Informações à Previdência Social – GFIP, relativa ao ano-calendário de 2014, no valor de R\$ «Valor», com vencimento em 04/abr/2019. O enquadramento legal foi o art. 32-A da Lei 8.212, de 1991, com redação dada pela Lei nº 11.941, de 27 de maio de 2009.

Ciente do lançamento em 01/mar/2019, a contribuinte ingressou com impugnação alegando, em síntese, o que se segue: a ocorrência de denúncia espontânea.

02 - A turma julgadora da primeira instância administrativa concluiu pela improcedência da impugnação e consequente manutenção do crédito tributário lançado. Cientificado da decisão o contribuinte apresentou recurso voluntário, requerendo a reforma do julgado. Sendo o relatório do necessário.

Voto

Conselheiro Marcelo Milton da Silva Risso, Relator.

03 - O recurso voluntário é tempestivo e preenche os requisitos de admissibilidade, razão pela qual o conheço em decorrência de sua tempestividade.

04 – No mérito o contribuinte mantém sua linha de defesa sob a alegação de cumprimento da obrigação acessória conforme documentos juntados à defesa às fls. 04/11, *verbis*:

II.1 – PRELIMINAR

Solicita a impugnação da multa de entrega das GFIPIS competência 10/2014, pois a empresa entregou as informações dentro do prazo conforme número de controle JY107VV4LIH0000-1 DE 04/11/2014 AS 13:43:28 HS, e o Número do arquivo H8NOq2POp9j0000-2, e efetuou nova transmissão no dia 09/11/2015 as 16:18 com o número de arquivo H8NOq2POp9j00002, antes de qualquer notificação ou lavratura de auto de Infração. Cumprindo assim as obrigações acessórias, bem como o recolhimento dos tributos devidos dentro dos prazos.

05 – Pela análise dos documentos juntados aos autos entendo que o contribuinte logrou êxito em comprovar a entrega de suas obrigações acessórias.

06 – O auto de infração informa o atraso na entrega da GFIP da competência de outubro de 2014, fls. 03:

2 - DADOS DA DECLARAÇÃO E DEMONSTRATIVO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO (ANO-CALENDÁRIO 2014)

Compe- tência	Prazo Entrega	Data Entrega	Meses de atraso	Número de controle da 1ª GFIP entregue	NºGFIPs na Compe- tência	Base de Cálculo da Multa (BCM)*	Porcen- tual aplicado	Valor da Multa (BCM x Percentual x 50% ou Valor Mínimo
1	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	**,***,***,00	***	***,***,***,0
2	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	**,***,***,00	***	***,***,***,0
3	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	**,***,***,00	***	***,***,***,0
4	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	**,***,***,00	***	***,***,***,0
5	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	**,***,***,00	***	***,***,***,0
6	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	**,***,***,00	***	***,***,***,0
7	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	**,***,***,00	***	***,***,***,0
8	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	**,***,***,00	***	***,***,***,0
9	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	**,***,***,00	***	***,***,***,0
10	07/11/2014	09/11/2015	13	JYI07Vv4LiH0000-1	01	596,44	20%	500,0
11	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	**,***,***,00	***	***,***,***,0
12	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	**,***,***,00	***	***,***,***,0
13	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	**,***,***,00	***	***,***,***,0
Valor total da multa devida								500,0

07 – Contudo a GFIP e demais documentos de recolhimento do contribuinte mostram o oposto ao demonstrado pela fiscalização, conforme se infere às fls 04/09

MINISTÉRIO DO TRABALHO E EMPREGO - MTE
GFIP - SEFIP 8.40 (20/08/2014) TABELAS 33.0 (14/01/2014)

MINISTÉRIO DA FAZENDA - MF

DATA: 04/11/2014
HORA: 13:43:28
PAG: 0004/0004

RESUMO DAS INFORMAÇÕES À PREVIDÊNCIA SOCIAL CONSTANTES NO ARQUIVO SEFIP
EMPRESA

EMPRESA: TOKIO REPRESENTAÇÃO COMERCIAL LTDA ME
COMP: 10/2014 COD REC: 115 COD GPS: 2100
TOMADOR/OBRA:

Nº DE CONTROLE: JYI07Vv4LiH0000-1
FPAS: 515 OUTRAS ENT: 0115 SIMPLES: 1 RAT: 0,0

Nº ARQUIVO: H8NOq2P0p9j0000-2
INSCRIÇÃO: 15.439.471/0001-78
FAP: 1,00 RAT AJUSTADO: 0,00
INSCRIÇÃO:

LOGRADOURO: LUIZ BISSOTO 662
CIDADE: VALINHOS

UF: SP

CEP: 13275-900

BAIRRO: JD BOM RETIRO
TELEFONE: 0019 3276 1968

CNAE PREPONDERANTE 4618499
CNAE: 4618499

VALOR DEV PREV SOC CALCULADO SEFIP:

596,44

CONTRIB SEGURADOS - DEVIDA:

211,64

SALÁRIO FAMÍLIA:

0,00

RECEITA EVENTO DESP/PATROCÍNIO:

0,00

SALÁRIO MATERNIDADE:

0,00

PERC DE ISENÇÃO DE FILANTROPIA:

0,00

VALORES PAGOS COOP TRABALHO - SEM ADICIONAL:

0,00

13º SALÁRIO MATERNIDADE:

0,00

VALORES PAGOS COOP TRABALHO - ADIC. 15 ANOS:

0,00

COM PRODUÇÃO PJ:

0,00

VALORES PAGOS COOP TRABALHO - ADIC. 20 ANOS:

0,00

COM PRODUÇÃO PF:

0,00

VALORES PAGOS COOP TRABALHO - ADIC. 25 ANOS:

0,00

VALOR DAS FATURAS EMITIDAS PARA O TOMADOR:

0,00

COMPENSAÇÃO

PERÍODO INICIAL:

PERÍODO FINAL:

VALOR SOLICITADO:

0,00

VALOR ABATIDO:

0,00 VALOR A COMPENSAR:

0,00 VALOR EXCEDENTE AO LIMITE DOS 30%:

0,00

RETENÇÃO (LEI 9.711/98)

VALOR INFORMADO:

0,00

VALOR ABATIDO PELO SEFIP:

0,00

VALOR A COMPENSAR/RESTITUIR:

0,00

BASE DE CÁLCULO APOSENTADORIA ESPECIAL/OCORRÊNCIA

15 ANOS:

0,00

20 ANOS:

0,00

25 ANOS:

0,00

QUANTIDADE:

0

QUANTIDADE:

0

QUANTIDADE:

0

Protocolo de Envio de Arquivos
Conectividade Social

Fl. 9

Prezado Cliente CELIA RIBEIRO MAGALHAES - 020050017174450700,

Seu arquivo h8noq2pop9j00002.sfp foi armazenado na caixa postal da funcionalidade SEFIP/REV, na Caixa Econômica Federal, no dia 09/11/2015 às 16:18.
O número deste Protocolo de Envio de Arquivos é 07D2C625.5EAF4CDB.9BF81FB9.3E38C080.
Este número é sua garantia do recebimento do arquivo pela Caixa Econômica Federal, para posterior tratamento.
Sendo detectadas ocorrências impeditivas para o seu processamento, nota explicativa será enviada para a sua Caixa Postal.

Informações Complementares:

NRA: H8NOq2POp9j00002
Base de Processamento: CP
Município de apresentação da RE: Campinas/SP
Competência: 10/2014

Atenção: Este Protocolo de Entrega de Arquivos não garante a legitimidade do conteúdo das informações.

08 – Da mesma forma houve a comprovação do recolhimento da obrigação principal em que o valor é o mesmo do declarado em GFIP da competência 10/2014, às fls. 10:

MINISTÉRIO DA FAZENDA - MF SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL - RFB		FL. 10 GUIA DA PREVIDÊNCIA SOCIAL - GPS	
SEFIP 8.40	TAB. 33.0 DATA: 04/11/2014 HORA: 13:43:28	3 - CÓDIGO DE PAGAMENTO	2100
1 - NOME / TELEFONE / ENDEREÇO		4 - COMPETÊNCIA	10/2014
TOKIO REPRESENTAÇÃO COMERCIAL LTDA ME LUIZ BISSOTO 662 JD BOM RETIRO ALINHOS (0019) 32761968		5 - IDENTIFICADOR	15.439.471/0001-78
LANÇADO 13275-900 SP		6 - VALOR DO INSS(+)	596,44
2 - VENCIMENTO 19/11/2014 (USO EXCLUSIVO INSS)		7 -	
		8 -	
ATENÇÃO É VEDADA A UTILIZAÇÃO DA GPS PARA RECOLHIMENTO DE RECEITA DE VALOR INFERIOR AO ESTIPULADO EM RESOLUÇÃO PUBLICADA PELO INSS. A RECEITA QUE RESULTAR VALOR INFERIOR DEVERÁ SER ADICIONADA A CONTRIBUIÇÃO OU IMPORTÂNCIA CORRESPONDENTE NOS MESES SUBSEQUENTES, ATÉ QUE O TOTAL SEJA IGUAL OU SUPERIOR AO VALOR MÍNIMO FIXADO.		9 - VLR OUTRAS ENTIDADES	0,00
		10 - ATUAL.MONETÁRIA/ JUROS/MULTA/(+)	0,00
		11 - VALOR ARRECADADO	596,44
		12 - AUTENTICAÇÃO MECÂNICA PARA RECOLHIMENTO NO PRAZO	
Nº 6329 194 569 191114C 596,44R CB01 GPS 8587000000057 964402702100 015439471000 017820141091			

09 - Por último, registre-se que o Manual SEFIP 8.4 bem dispõe que a entrega de GFIP's pode ser comprovada a partir dos seguintes documentos: (i) Protocolo de Envio de Arquivos, emitido pelo Conectividade Social; (ii) Comprovante de Declaração à Previdência; e/ou (iii) Comprovante/Protocolo de Solicitação de Exclusão. Confira-se:

“Manual SEFIP 8.4

11.2 – Comprovantes para a Previdência Social

A entrega de GFIP/SEFIP para a Previdência Social é comprovada com os seguintes documentos:

- Protocolo de Envio de Arquivos, emitido pelo Conectividade Social;
- Comprovante de Declaração à Previdência;
- Comprovante/Protocolo de Solicitação de Exclusão.”

10 - Quaisquer dos documentos acima listados são hábeis a comprovar que a entrega da GFIP's foi efetivamente realizada em tal ou qual momento, não se cogitando,

portanto, e até por força do artigo 29 do Decreto n. 70.235/72, em qualquer hierarquia entre os referidos documentos, de modo que todos eles apresentam o mesmo peso no julgamento da lide.

11 - Considerando que a empresa recorrente logrou êxito em comprovar suas alegações no sentido de que havia efetivamente transmitido a GFIP da competência de 10.2014 em 04.11.2014, ou seja, dentro do prazo estabelecido pela legislação de regência, entendo pela procedência do presente recurso voluntário, de modo que a autuação fiscal deverá ser integralmente cancelada.

Conclusão

12 – Pelo exposto conheço do recurso para no mérito DAR-LHE PROVIMENTO, na forma da fundamentação.

(documento assinado digitalmente)

Marcelo Milton da Silva Risso