



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUÍNTES

825

2.º	PUBLICADO NO D. C. U.
C	De 07/07/1996
C	Rubrica

Processo n.º 10860.000746/93-29

Sessão de : 22 de março de 1995  
Recurso n.º : 97.278  
Recorrente : AUTOLATINA BRASIL S/A  
Recorrida : DRF em Taubaté - SP

Acórdão n.º 201-69.576

**IPI - VENDA À ORDEM OU PARA ENTREGA FUTURA. ADIANTAMENTOS. LANÇAMENTO DO TRIBUTO** - Não restando provado de forma inequívoca a venda à ordem ou para entrega futura, por falta de elementos de fato que comprovem especificamente os produtos alegadamente negociados, não há que se concluir ter havido, em adiantamentos efetuados, a cobrança antecipada do IPI, a fazer infletir a regra estatuida no artigo 236, VII do RIPI/82. **Recurso provido.**

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos de recurso interposto por AUTOLATINA BRASIL S/A.

ACORDAM os Membros da Primeira Câmara do Segundo Conselho de Contribuintes, por unanimidade de votos, em dar provimento ao recurso. Ausentes os Conselheiros Sérgio Gomes Velloso e Geber Moreira. Esteve presente ao julgamento o Dr. Bento C. de Andrade, patrono da Recorrente.

Sala das Sessões, em 22 de março de 1995.

*Edison Gomes de Oliveira*  
Edison Gomes de Oliveira - Presidente

*Rogério Gustavo Dreyer*  
Rogério Gustavo Dreyer - Relator

*Carmem Lúcia Magalhães da Silva*  
Carmem Lúcia Magalhães da Silva - Procuradora-Representante da Fazenda Nacional

VISTA EM SESSÃO DE 21 SET 1995

Participaram, ainda, do presente julgamento, os Conselheiros Selma Santos Salomão Wolszczak, Luiza Helena Galante de Moraes (Suplente) e Expedito Terceiro Jorge Filho.

HR/mdm/mas/rs



MINISTÉRIO DA FAZENDA

SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES

PROCESSO Nº 10860.000746/93-29

**RECURSO Nº: 97278**

ACÓRDÃO Nº: 201-69.576

**RECORRENTE: AUTOLATINA BRASIL S/A**

**RECORRIDA: DRF - TAUBATÉ - SP**

## RELATÓRIO

Através do auto de infração foi exigido da au-  
tuada valor do IPI, juros de mora e multa, por infração ao artigo 236, inciso VII  
e § 3ª e 239 do RIPI.

Em vista da infração, a multa cominada funda-  
mentou-se no artigo 364, II do RIPI e os juros de mora nos preceitos elencados  
no auto de infração e seus anexos.

As cominações decorreram de fatos arrolados  
em extensa informação contida no Termo de Verificação e Constatação Fiscal  
de fls. 145 a 151.

Em síntese, diz o referido Termo:

Qua a autuada é unidade industrial fabricante  
de veículos automotivos, contribuinte do IPI.

Que distribui seus produtos (veículos), para re-  
venda através de rede de concessionárias autorizadas, identificadas com logo-  
tipo próprio e de reserva da montadora.

Que as Administradoras de Consórcios Nacio-  
nal Ford Ltda., Nacional Volkswagen Ltda. e São Bernardo do Campo Adminis-  
tradora de Consórcios Ltda., promoveram pagamentos antecipados à autuada,  
relativos a entrega de bens a serem efetuadas através da rede de concessioná-  
rias de seus produtos.

Através deste expediente, comprovado por pa-  
gamentos através de cheques emitidos e/ou depósitos efetuados, a autuada  
garantiu a manutenção dos preços, conforme consta expressamente da cláus-  
sula 46 do regulamento geral do consórcio.

Diz o Termo de Verificação que tais anteci-  
pações são contabilizadas, sendo baixado de tais contas o valor relativo ao  
faturamento, quando realizado. Tal informação, prestada pelo Sr. Abilio Soeiro,  
conforme correspondência datada de 13 de agosto de 1992.



MINISTÉRIO DA FAZENDA

SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES

**Processo nº 10860-000746/93-29**

**Acórdão nº 201-69.576**

Arguida especificamente sobre a possibilidade de haver faturamento antecipado para os valores recebidos antecipadamente, a AUTOLATINA BRASIL S/A, no dizer do Termo mencionado, foi categórica em afirmar que o procedimento facultativo de emissão de nota fiscal para entrega futura previsto no artigo 60, combinado com os artigos 236, VII, § 3º, e 239 do RIPI, não era adotado pela empresa.

Tal informação, diz o Termo de Verificação, em correspondência do mesmo signatário, datada igualmente em 13 de agosto de 1992.

Prossegue o Termo dizendo que, muito embora seguros de que tais pagamentos antecipados eram relativos ao valor integral do bem, incluído o IPI, houve insistência para que a autuada informasse a composição dos valores recebidos antecipadamente, relativo à nota fiscal nº 630.187, série única 1, ao que se manifestou, através de documento datado de 03 de setembro de 1992, firmado pelo sr. Nelson Fonseca, nos seguintes termos: Valor do veículo, valor da pintura metálica, valor do seguro e valor do IPI.

Prossegue o Termo, informando que foi perguntado à autuada, se o tratamento dispensado a tal documento fiscal era excepcional àquele destinatário, concessionário Ford, ao que, no mesmo documento, respondeu que o recebimento antecipado do valor do veículo de CR\$ 133.171,90 (incluso no valor o IPI), correspondia ao valor do veículo posto fábrica, livre de outros valores adicionais, e que a prática não era tratamento especial, aplicando-se aos demais clientes revendedores consorciados da empresa.

Em outro documento, subscrito em 13 de agosto de 1992, pelo sr. Abilio Soeiro, informou que a coluna valor adiantado, referia-se ao preço de venda do veículo da fábrica para o revendedor.

Inquiridas as administradoras de consórcios envolvidas, relativamente às listagens denominadas "Controle de Adiantamentos - Adiantamentos a serem faturados", manifestaram-se, em 11 de novembro de 1992, através de correspondência subscrita pelo Sr. O. Castilhos F., dizendo que VALOR DO CRÉDITO, correspondia ao crédito atribuído ao consorciado, com base no preço do veículo básico do plano, na data da assembléia. VALOR ADIANTADO, correspondente a 79,4% do valor do veículo básico do



MINISTÉRIO DA FAZENDA

SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES

**Processo nº 10860.000746/93-29**

**Acórdão nº 201-69.576**

plano, na data da contemplação, adiantado à montadora. VALOR NÃO ADIANTADO, correspondente a 20,6% do valor do veículo básico do plano, na data da contemplação, a ser pago ao distribuidor, a título de margem líquida.

Contatou a autoridade fiscal, que o pagamento do percentual de 79,4% do valor do veículo básico, refere-se ao preço do veículo posto fábrica, na data do pagamento, inclusive com o valor do IPI.

Conclui que o recebimento antecipado do valor do veículo, inclusive com o IPI é contrário aos interesses da Fazenda Nacional, quando lança o imposto somente na saída do produto, em flagrante infração ao disposto no inciso VII do artigo 236 do RIPI.

Cita ainda o disposto no artigo 239, que faculta a emissão de nota fiscal nas vendas à ordem ou para entrega futura, ressalvada a hipótese do lançamento do imposto, que torna obrigatória a sua emissão.

Aduz ainda a autoridade fiscal que, consoante as informações prestadas pelas administradoras de consórcios, as diferenças entre os valores adiantados e os valores faturados, em sua maioria, decorrem da opção do consorciado em retirar veículo de valor superior ou com opcionais.

Objetivando a apuração do valor total do IPI devido na data do efetivo pagamento dos veículos, por parte das administradoras de consórcios, foi solicitado, por diversas vezes que o contribuinte informasse, através de listagens ou outros meios a vinculação de cada veículo faturado com a data do pagamento antecipado.

Da informação prestada, pretendendo vincular cada veículo faturado com a emissão de um cheque emitido para pagamento dos mesmos, restou a conclusão que tal levantamento não consegue determinar as diferenças individuais verificadas no pagamento antecipado com o faturamento, em vista do já exposto relativo à retirada de veículo de valor maior, ou com acessórios.

Prossegue o Termo de Verificação dizendo,  
**verbis:**

Ressalte-se que a divergência entre os valores efetivamente faturados e os pagos pelas administradoras dos consórcios, deveu-se ao fato de que, na grande maioria dos casos, os consorciados optaram por retirar os veículos diretamente do es-



MINISTÉRIO DA FAZENDA

SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES

**Processo nº** 10860.000746/93-29**Acórdão nº** 201-69.576

toque dos revendedores; tal esclarecimento foi prestado pelo representante das administradoras dos consórcios, que juntaram listagem onde constam relacionados os grupos e quotas dos consorciados contemplados, cujos veículos foram faturados pela montadora e pelas revendedoras. Os valores pagos a maior forma estornados conforme consta na conta do consórcio junto à montadora.

Segue o Termo, demonstrando os pagamentos efetuados pelas administradoras dos consórcios para a unidade de Taubaté, no mês de dezembro de 1988, com a emissão de Notas Fiscais em períodos posteriores ao do recebimento, que totalizaram a importância de CZ\$ 178.738.524,91, dos quais CZ\$ 50.808.810,24 correspondem ao IPI incidente. Segue demonstrativo dos valores, constante de nº dos cheques, valor, período de apuração, base de cálculo e valor do IPI.

Após a apuração de tais valores devidos, foram imputados de forma proporcional os pagamentos, restando apurado o valor originário do IPI não recolhido ao Erário, conforme demonstrado em documento anexo, integrante do auto de infração.

Anexas listagens contendo relação de adiantamentos de valores do Consórcio Volkswagen e cópias de requisições de cheques do Grupo Financeiro Autolatina Financiadora de Consórcio Distribuidora Leasing Serviços, referentes a diversos adiantamentos de pedidos de faturamento a serem efetuados através do Consórcio Nacional Volkswagen.

De fls. 157 a 175, Impugnação ao auto de infração, argumentando, em síntese, o seguinte:

Preliminarmente, a extinção do crédito tributário, visto terem decorridos mais de 5 anos desde a ocorrência dos fatos (adiantamentos com inclusão do IPI), e a constituição do respectivo crédito.

No mérito, que os adiantamentos verificados correspondiam a uma estimativa de contemplações realizadas em cada mês, estimando-se o número, modelos e os valores médios dos veículos contemplados (valores correspondentes aos objetos básicos de cada plano).

Que tais adiantamentos, mesmo com a concordância da autoridade fiscalizadora de que, na maioria dos casos, os consorciados optaram por retirar os veículos diretamente dos revendedores, determinavam a emissão de nota fiscal, como faturamento e lançamento antecipados,



Processo nº 10860.000746/93-29

Acórdão nº 201-69.576

mesmo sabendo, a fiscalização, que tais antecipações não representavam o faturamento e cobrança de impostos.

No entanto, a autoridade lançadora entendeu que houve postergação no recolhimento do tributo, acarretando a existência de um débito.

Alude que nenhuma infração regulamentar se verificou, visto a autuada ter recolhido o imposto por ocasião do fato gerador.

Segue tecendo considerações sobre as operações de consórcio, dizendo que estas não representam meras convenções entre os consorciados, administradoras e concessionários, visto decorrerem de contrato de adesão, cujos termos foram previamente analisados e aprovados pela SRF.

Prossegue dizendo que a participação da Impugnante em tais operações com o Consórcio Nacional Volkswagen e com a rede de concessionárias, não a colocam na posição de um contribuinte do IPI que estaria praticando "vendas à ordem ou para entrega futura". Diz que, a rigor, a Impugnante nem é parte nos negócios entre o Consórcio, os consorciados e os revendedores.

Diz ainda que tais adiantamentos implicam no desencadeamento de uma seqüência de atos múltiplos que, sob determinadas circunstâncias, incluem as questionadas transferência de numerário da Administradora de Consórcio para a Impugnante.

Diz que estes adiantamentos são feitos em valores calculados por estimativa, com base na globalidade dos resultados das assembléias de contemplação e não guardam identidade com o total dos preços dos veículos que serão efetivamente faturados pela Impugnante, por ocasião da saída daqueles veículos para os concessionários.

Prossegue alegando, *verbis*:

No momento em que os numerários são adiantados para a Impugnante, não se verificou a hipótese tributária que ensejou a presente autuação. E por não se identificar com o fato gerador do IPI, não pode dar margem à cobrança do imposto que, como se demonstrará adiante, foi calcada em meras presunções e na



MINISTÉRIO DA FAZENDA

SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES

**Processo nº 10860.000746/93-29**

**Acórdão nº 201-69.576**

aplicação de regras de três e estimativas para quantificação da base de cálculo e determinação de alíquotas.

Alega que a metodologia aplicada para definir os valores apurados, foram com base em presunção de um cálculo proporcional de cada ítem que corresponderia ao efetivo recolhimento, através de regra de três simples direta, para apurar quanto do valor original teria sido extinto.

Diz que os valores apurados não guardam conexão ou pertinência com a realidade e não se prestam à apuração do valor de atualização monetária e fixação de juros de mora, pelo que deve ser anulada a autuação.

Tece considerações sobre a exigência de emissão de nota fiscal relativa a vendas a ordem ou para entrega futura, dizendo que se exige, pelos termos do artigo 236, VII, do RIPI, a emissão da nota fiscal quando da cobrança de impostos.

Alude que o uso da nota fiscal no caso de faturamento antecipado é facultado, sem o lançamento do imposto ou com este.

Diz que, no faturamento antecipado, o contribuinte poderá não emitir a nota fiscal, ou emití-la com ou sem o lançamento do IPI.

Cita os PN CST 40/76 e 13/79 para sustentar suas alegações no sentido de que o comportamento da Impugnante não se caracteriza como faturamento antecipado e não há cobrança antecipado de impostos, não se caracterizando como modalidade de ocorrência do fato gerador do IPI.

Reitera a verdadeira natureza da operação de adiantamento, dizendo que este não condiciona nem vincula o faturamento através da montadora, ora Impugnante, até porque a grande maioria de consorciados opta por veículo já disponível no estoque do próprio concessionário, conforme constatado pela própria fiscalização.

Insiste dizendo que os valores adiantados poderão ou não ser aplicados para a aquisição de veículos para fornecimento a consórcio com manutenção de preço.



MINISTÉRIO DA FAZENDA

SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES

**Processo nº 10860.000746/93-29**

**Acórdão nº 201-69.576**

Prossegue expendendo considerações sobre o fato gerador e a sua perfeita identificação, a luz da lei, para gerar a obrigação tributária e referindo que a natureza da obrigação tributária é definida pelo fato gerador. Diz irrelevante o fato de pretender-se equiparar a operação referida nos autos como um pagamento para faturamento futuro, para efeito de exigir o IPI, visto que fato gerador desta obrigação é a saída do estabelecimento produtor.

Diz que o legislador não tem amparo constitucional para fixar a ocorrência do fato imponível do IPI para momento anterior ao que lhe compete.

Por estes aspectos afirma ser o faturamento antecipado, com emissão da nota fiscal, mera faculdade.

Reitera ainda o aspecto da estrita legalidade para definir o fato gerador, não se remetendo tal competência ao Regulamento ou normas internas.

Prossegue rechaçando a metodologia de cálculo para apuração dos valores, visto que a fiscalização partiu da análise e confronto dos cheques emitidos pelas administradoras de consórcios e de documentos de dados relacionados a grupos e quotas dos consorciados contemplados, quando lhe cumpria promovê-lo levando em conta cada antecipação de numerário em confronto com cada nota fiscal/fatura de saída para a concessionária, salientando a Impugnante que não mantém vínculo com os consorciados.

Manifesta que, deste modo, mister se fazia a aplicação de critério que efetivamente resultasse em apuração real e efetiva dos valores envolvidos.

Rechaça igualmente o cálculo da correção monetária, aduzindo que, muito embora tivesse tentado, mediante a aplicação de índices aplicáveis ao período transcorrido, não logrou atingir o resultado obtido pelo fisco.

Também refuta a aplicação de juros de mora, pois entende que a Impugnante não ocorreu em mora, por inexistir o pressuposto de fato que autoriza a exigência.



MINISTÉRIO DA FAZENDA

SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUÍNTES

**Processo nº 10860.000746/93-29**

**Acórdão nº 201-69.576**

Rebela-se contra a aplicação da TRD como encargo de mora, por afronta ao princípio da irretroatividade, aduzindo que, somente a contar de 30 de agosto de 1991 tal imposição seria válida.

Contesta a multa, mesmo que exigível fosse a obrigação, em vista do fato da Impugnante ter satisfeito o tributo, e inclusive te-lo declarado em DCTF.

Aduz ainda a concordância da SRF quanto ao recebimento de valores como adiantamento, visto que aprovaram as regras dos consórcios, admitindo tais como operações visando a manutenção de preços dos bens.

Cita Hely Lopes Meirelles que conceitua o ato administrativo como manifestação unilateral de vontade da Administração Pública que tenha por fim imediato adquirir, resguardar, transferir, modificar, extinguir e declarar direitos ou impor obrigações aos administrados ou a si própria.

Requer, por penúltimo, a produção de prova pericial, com o fito de apurar com exatidão e critério, os valores relativos do imposto e dos consectários, pois, mesmo se se pudesse prosseguir na ação, verifica-se que os elementos nos quais se baseia o auto de infração são inadequados para o efeito de determinar e constituir o crédito tributário.

Indica perito para representa-la.

Pede, por fim, a insubsistência ou improcedência do auto de infração, além da declaração de extinção do crédito tributário, argüido preliminarmente.

De fls. 120 a 128, a decisão singular, pela improcedência da impugnação, sob os argumentos seguintes:

Quanto à preliminar de decadência, não merece acolhida, visto que a autuada deixou de lançar o IPI, pelo que a data para o início da contagem do prazo decadencial iniciou em 01.01.89, pelo que não estava extinto o crédito tributário em 15.09.93, data de sua constituição via auto de infração.

Que efetivamente a Impugnante recebeu o valor do imposto, e como tal estava obrigado a emissão da nota fiscal nos termos do artigo 236, VII do RIPI, com o devido lançamento do IPI.



**Processo nº 10860.000746/93-29**

**Acórdão nº 201-69.576**

Que é inócua a argumentação expendida pela reclamante no tocante ao fato gerador do IPI, qual seja, a saída do produto do estabelecimento industrial, pois a fiscalização, em momento algum, sustentou o contrário.

Diz que a discussão se limita ao fato de ter cobrado o IPI antecipadamente, com transferência do ônus financeiro ao adquirente, sem lançá-lo de pronto, conforme determina a lei, acarretando prejuízo ao Erário.

Diz adiante que o dispositivo em questão não alterou o fato imponível do IPI, mas tão somente disciplina a emissão de nota fiscal e lançamento do tributo nos casos de compra à ordem ou para entrega futura, quando houver, desde logo, a transferência do ônus financeiro do imposto, ou seja, situação excepcional.

Contesta a afirmação da Impugnante quanto ao valor principal, dizendo que a sua determinação tomou por base os valores efetivamente faturados pela unidade fabril de Taubaté, sendo a imputação proporcional efetuada apenas com o objetivo de compensar os valores recolhidos extemporaneamente pelo contribuinte, conforme procedimento de praxe.

Quanto ao cálculo da correção monetária, demonstra-o na decisão.

Justifica os juros de mora, pelo fato de incidirem a contar do dia imediato ao do vencimento do débito para com a Fazenda Nacional.

Quanto a TRD, alega a legislação que autoriza a sua aplicação, citando-a.

Defende a multa dizendo que a autuada deixou de lançar o imposto na época própria, e, diferindo-o, restou recolhido com insuficiência, sujeitando-se à sanção pecuniária.

Indefere a perícia requerida por entendê-la desnecessária à apreciação do mérito, e, portanto, de efeito meramente procrastinador.

Inconformada, o contribuinte interpõe o presente Recurso Voluntário, arguindo, em preliminar ao mérito, a decadência ocorrida, citando jurisprudência deste Egrégio Conselho, e a nulidade da de —



MINISTÉRIO DA FAZENDA

SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES

**Processo nº 10860.000746/93-29**

**Acórdão nº 201-69.576**

cisão monocrática, por violação dos princípios do contraditório e da ampla defesa, por indeferir a prova pericial.

No mais, reitera os argumentos expendidos na Impugnação, bem como o pedido nela manifestado.

É o relatório.

A handwritten signature in black ink, consisting of a vertical line with a loop at the top and a horizontal stroke at the bottom.



Processo nº 10860.000746/93-29

Acórdão nº 201-69.576

### VOTO PRELIMINAR DO CONSELHEIRO RELATOR ROGERIO GUSTAVO DREYER

Como se vê do Relatório, em preliminar ao mérito, a ora Recorrente pede a extinção do crédito tributário, pela decadência.

Fundamenta o pedido em vista da ocorrência dos fatos geradores da imputação terem ocorrido no mês de junho de 1988, sendo que a ciência do auto de infração lavrado ocorreu em 30 de junho de 1993.

O que se verifica nos autos, é que os adiantamentos com a alegada inclusão do IPI antecipadamente cobrado, referem-se aos sorteios realizados durante o mês de junho de 1988.

Tais adiantamentos, conforme se verifica nos documentos acostados aos autos, ocorridos em 28.06.88 e 27.06.88.

No entanto, entendo que, à despeito da respeitável jurisprudência alegada pela Recorrente, esta não se adequa ao caso ver-tente.

No presente caso, os adiantamentos discutidos, como se verá na apreciação do mérito, não sustentam a imposição da obrigação tributária, e, portanto não podem ser considerados como fato gerador, para efeitos de contagem do prazo decadencial.

Este ocorreu somente por ocasião da saída do produto, via emissão da competente nota fiscal, com lançamento da espécie **por homologação**. A fiscalização entendeu, isto sim, a existência da obrigatoriedade de emissão do documento fiscal, com lançamento (destaque) do imposto, presumindo a cobrança antecipada de tributo vinculada à venda à ordem ou para entrega futura.

Ocorre que o fato gerador do tributo, nos casos elencados no presente processo, quando das saídas efetivas dos produtos, ocorreu somente em julho e agosto de 1988, no momento da emissão da nota fiscal de saída. Dessarte, o prazo para a homologação tácita somente se venceu posteriormente a 30 de junho de 1993 (em diversas datas), data em que se consideraria extinto o crédito lançado por homologação, face à decadência.



**Processo nº 10860.000746/93-29**

**Acórdão nº 201-69.576**

Tenho que, então, antes de decorrido o prazo a contar do qual ocorreria a homologação tácita do lançamento, a autoridade fiscal contra ele se insurgiu, lavrando o competente auto de infração.

Em outras palavras, antes de esgotar-se o prazo decadencial, iniciado com o lançamento por homologação, obrou para que se saneasse o erro que entendeu ocorrido, para exigir o valor do tributo equivocadamente postergado.

Neste diapasão, ao constatar que ocorrera infração tributária, a autoridade fiscal, de ofício, autuou a Recorrente, e dentro do prazo que lhe era assegurado para homologar ou não o lançamento ocorrido.

Por tais aspectos, entendo não ter ocorrido a extinção do direito da Fazenda de constituir o crédito tributário, pela não verificação da decadência, pelo que rejeito a preliminar argüida.

De outra banda, alega a recorrente, igualmente em preliminar ao mérito, a nulidade do julgamento singular, por afronta aos princípios do contraditório e da ampla defesa, por cercear este direito, face ao indeferimento da prova pericial requerida.

Relativamente ao princípio do contraditório, nada a sustentar a preliminar argüida, tendo em vista que à Impugnante foi possibilitada a oportunidade de contestar a exigência e a mesma exerceu o direito, nos termos da lei, sem óbice de qualquer espécie, sendo-lhe oportunizado o acesso aos autos para impugnar todas as exigências com base nos fatos e documentos acostados. Por este aspecto, portanto, de rejeitar a preliminar argüida.

Quanto ao cerceamento de defesa, pelo indeferimento da prova pericial solicitada, entendo que teria a mesma somente o



MINISTÉRIO DA FAZENDA

SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES

**Processo nº 10860.000746/93-29**

**Acórdão nº 201-69.576**

condão de determinar o *quantum debeatur* por outro critério que não o adotado pela autoridade lançadora, face a contestação da legalidade deste por parte da ora Recorrente.

No entanto, ao definir tal critério como fundamento para estabelecer o valor a ser exigido a título de crédito tributário, submeteu-o a autoridade lançadora ao crivo do julgamento, inclusive e, principalmente, deste colegiado.

Desta forma, juntamente com outras questões de direito que deverão pautar o julgamento, deve esta câmara decidir se tal critério é legal, portanto válido, ou não o é.

Se acatasse a preliminar, nada mais estaria fazendo o colegiado do que determinar a mudança do critério de apuração do imposto, decorrendo daí, por parte deste, iniciativa de alterar o lançamento, o que não lhe compete.

Tivesse a prova pericial o objetivo de apurar o valor contestado, por equivocadamente, sem afronta ao critério utilizado, seria de se concedê-la, caso a falta não pudesse ser sanada em sede do próprio julgamento.

No entanto, a luz dos fatos e documentos trazidos aos autos, não vislumbro como a prova pericial traria novos elementos para validar, invalidar ou alterar o valor decorrente do lançamento como efetuado, consubstanciado no critério adotado pela autoridade fiscal.

Pelo que, mesmo entendendo válido e pertinente o direito de requerer a perícia, não lhe atribuo, como atribuiu o ilustre julgador monocrático, o efeito meramente procrastinatório, voto no sentido de indeferir o pedido de prova pericial, pelos motivos expostos, rejeitando, desta forma, a preliminar argüida por qualquer de seus fundamentos.

É como voto.

Rogério Gustavo Dreyer  
Relator



MINISTÉRIO DA FAZENDA

SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES

**Processo n.º : 10860.000746/93-29**

**Acórdão n.º : 201-69.576**

## **VOTO DO CONSELHEIRO RELATOR ROGÉRIO GUSTAVO DREYER**

Quanto ao mérito.

O julgamento do presente processo resume-se a, com base nos fatos, concluir se houve ou não a cobrança antecipada do imposto, de modo a fazer infletir a obrigação contida no artigo 236, VII do RIPI. Com base na matéria de direito, julgar se tal exigência é legal.

Antes, porém, indubitável deferir à ora Recorrente o direito de ver excluída a aplicação da TRD como taxa de juros, a contar de 04.02.91 até 29.08.91, de acordo com jurisprudência firmada por este colegiado, pelo que, de pronto, merece deferimento tal pedido.

Relativamente a matéria fática, pelo exame do contido nos autos, constata-se que o Consórcio Nacional Volkswagen, fundado em previsão constante nos contratos de consórcio, firmados com os seus participantes (consores), efetuava, em favor da Recorrente, pagamentos a título de adiantamento, objetivando manter os preços dos veículos básicos sorteados em suas assembleias.

Entendeu a fiscalização que, em tais valores adiantados, embutido o IPI, o qual, desta forma, por antecipadamente cobrado, ensejava a emissão da nota fiscal, com lançamento do imposto, a teor do artigo 236, VII do RIPI.

Sustenta a assertiva, como narrado no Relatório, em informações prestadas por pessoas que nomina, tanto da Recorrente, quanto das Administradoras de Consórcios.

No entanto, pelo narrado, principalmente no Termo de Verificação mencionado, não se pode presumir que tais correspondências, pelo nelas contido, possam sustentar a presunção de que, efetivamente, nos valores adiantados pelas administradoras de consórcio, estivesse integral e exatamente contido o valor do IPI.



Processo nº 10860-000746/93-29

Acórdão nº 201-69.576

Não se pode inferir, igualmente, pela correspondência citada no Termo de Verificação, que, em tais adiantamentos estivesse, repito, integral e exatamente contido o valor do IPI.

Relembro que em tal correspondência, foi solicitado o esclarecimento relativo ao fornecimento de um veículo específico, com citação expressa da nota fiscal que amparou a operação, no sentido de informar quais os componentes do preço final. No esclarecimento prestado, citação expressa do valor do imposto.

Entendo que, em vista da especificidade da informação solicitada, outra não poderia ser a resposta, do que demonstrar todos os componentes do preço constantes do documento fiscal emitido por ocasião do fornecimento do veículo (saída do produto da unidade produtora).

Tudo indica que a informação prestada se limitou aos dados constantes da nota fiscal, não correspondendo à confissão que, do saldo da conta adiantamentos, de onde foi abatido o valor faturado, estivesse especificamente consignado o IPI.

Da mesma forma, a informação prestada quanto a inexistência de prática do faturamento antecipado, por parte da Recorrente, não autoriza pudessem se inferir que nos adiantamentos efetuados estivesse embutido específica e exatamente o IPI relativo aos veículos posteriormente fornecidos.

Tanto isto é verdade que a própria fiscalização, inobstante seu denodo em provar os fatos, não lograsse êxito em demonstrar o *quantum* relativo ao IPI estava incluído nos valores adiantados.

Tanto assim é que, ao lavrar o auto de infração, fundamentou-se em adiantamentos verificados no mês de junho de 1988, imputando, em relação aos mesmos a condição de faturamento antecipado, com a obrigação de emitir nota fiscal, com lançamento do imposto, somente na parcela em que pode verificar o efetivo faturamento, ocorrido por ocasião da saída dos produtos do estabelecimento.

Isto se verifica no demonstrativo dos fatos que originaram este auto de infração, onde se constata que os adiantamentos daquele período somavam, a importância de CZ\$ 512.205.000,00.



**Processo nº 10860-000746/93-29**

**Acórdão nº 201-69.576**

O valor do IPI não antecipado, teve como base de cálculo CZ\$ 178.738.524,91.

Ora, como narrado nos autos, a autoridade fiscal afirmou que nos adiantamentos realizados estava embutido o IPI. Neste caso, cabia à mesma, comprovar de forma inequívoca, que no valor dos adiantamentos de junho de 1988, que somavam CZ\$ 512.205.000,00, estava incluído o IPI. Se assim não fêz, optando pela presunção de que suas afirmações restavam provadas a partir dos valores informados nos documentos fiscais referentes à saída efetiva, somente se pode presumir que não existem elementos concretos e confiáveis a embasar o afirmado.

Daí, aliás, a insurgência da Recorrente, em sua Impugnação, quanto ao critério adotado para calcular o valor da imputação, pretendendo a produção de prova pericial.

Somente posso deduzir que este critério foi utilizado porque, inobstante o esforço da autoridade fiscal, esta não conseguiu encontrar a relação entre os valores adiantados e o valor de veículos a serem fornecidos, com o fito de definir inequivocamente qual o valor do IPI incluído em tais adiantamentos.

E a própria fiscalização reconhece a impossibilidade de tal constatação, pelo fato de, no mais das vezes, o veículo fornecido efetivamente, não corresponder ao básico, pelo fato do consorciado adquirir o veículo de maior valor ou com acessórios, e diretamente das concessionárias.

O que se depreende, então, dos fatos narrados, é que o valor adiantado estava consubstanciado nos veículos básicos contemplados, não havendo referência específica a veículo que viria a ser efetivamente faturado.

Tanto assim é que o Termo de Verificação Fiscal diz que os valores pagos a maior foram estornados, conforme consta na conta do consórcio junto à montadora.

Ora, se tais adiantamentos, em alguns casos, foram devolvidos, é sinal indubitável que estes não guardavam nenhuma vinculação com produto industrializado específico, que pudesse sustentar a existência de uma venda a ordem ou para entrega futura. Em não havendo esta

R



MINISTÉRIO DA FAZENDA

SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTE

Processo nº 10860.000746/93-29

Acórdão nº 201-69.576

identidade, como afirmar que tais valores objetivaram, desde logo, a cobrança do imposto.

Ao aceitar tais adiantamentos, previstos nos contratos de consórcio, restou indemonstrado que a montadora teve a pretensão de cobrar imposto relativo a um ou mais bens que, desde o adiantamento efetuado, estivessem perfeitamente identificados.

O que ocorreu, efetivamente, com base em avença entre a administradora e a Recorrente, foi o recebimento de adiantamentos, de caráter eminentemente financeiro, a compor uma conta corrente, da qual, provavelmente por critérios devidamente negociados entre a montadora, os concessionários e as administradoras, haveria a dedução de valores relativos a faturamento decorrente da saída, ao concessionário, de veículos, até destinados a consorciados.

Evidentemente que tais deduções, objetivando o pagamento de veículos efetivamente fornecidos, incluíam o valor do IPI, por conveniente e menos burocrático. Não se pode exigir o preciosismo, por parte da montadora, ora Recorrente, em havendo saldo suficiente para suportar o pagamento do valor efetivamente faturado por ocasião da saída do produto, que solicite o pagamento do IPI separadamente, objetivando evitar sejam considerados os adiantamentos, componentes do saldo credor da administradora, como recebimento antecipado do imposto, a fazer surgir a obrigação tributária do artigo 236, VII do RIPI.

Desta forma, entendo não provado que houve a cobrança do imposto aludida no preceito legal citado, para fazer infletir a exigência da emissão da nota fiscal, com lançamento do tributo.

Aliás, reitero, entendo faltar o pressuposto básico para a imputação, pois equivocou-se a fiscalização ao vislumbrar a prática de venda à ordem ou para entrega futura.

Em nenhum momento, nos autos, resta provado que os atos praticados levam a concluir uma venda, por parte da Recorrente, de forma perfeita e acabada, visando a entrega futura ou à ordem, com cobrança antecipada de imposto.



MINISTÉRIO DA FAZENDA

SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES

Processo nº 10860.000746/93-29

Acórdão nº 201-69.576

Não há relação de causa e efeito entre os adiantamentos praticados e o fornecimento específico de produto de forma a conduzir à conclusão que houve venda à ordem ou para entrega futura.

Por todos estes argumentos, voto no sentido de dar provimento ao recurso.  
É como voto.

Sala das Sessões, em 22 de março de 1995.

  
Rogerio Gustavo Dreyer  
Relator