



**MINISTÉRIO DA FAZENDA
CONSELHO ADMINISTRATIVO DE RECURSOS FISCAIS
SEGUNDA SEÇÃO DE JULGAMENTO**

Processo nº	10865.720398/2012-20
Recurso nº	Voluntário
Acórdão nº	2403-002.298 – 4ª Câmara / 3ª Turma Ordinária
Sessão de	16 de outubro de 2013
Matéria	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS
Recorrente	MECMONT INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA
Recorrida	FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS PREVIDENCIÁRIAS

Período de apuração: 01/03/2007 a 31/12/2008

NULIDADE. FUNDAMENTAÇÃO LEGAL

Afasta-se a nulidade quando devidamente apresentada a fundamentação legal do lançamento e adequadamente descritos os fatos que ensejaram o lançamento.

SOLICITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO.

Não cabe solicitar compensação em fase de contencioso administrativo de crédito em discussão noutro processo.

INCLUSÃO DE DÉBITO EM PARCELAMENTO.

A solicitação de inclusão de débito em parcelamento não é própria da fase do contencioso administrativo.

CUSTEIO - AUTO DE INFRAÇÃO - ARTIGO 32, IV, § 5º, LEI Nº 8.212/91 - APLICAÇÃO DO ART. 32, IV, LEI Nº 8.212/91 C/C ART. 32-A, LEI Nº 8.212/91 - PRINCÍPIO DA RETROATIVIDADE BENÉFICA - ATO NÃO DEFINITIVAMENTE JULGADO - ART. 106, II, C, CTN

Conforme determinação do art. 106, II, c do Código Tributário Nacional - CTN a lei aplica-se a ato ou fato pretérito, tratando-se de ato não definitivamente julgado, quando lhe comine penalidade menos severa que a prevista na lei vigente ao tempo da sua prática.

Desta forma, há que se observar qual das seguintes situações resulta mais favorável ao contribuinte, conforme o art. 106, II, c, CTN: (a) a norma anterior, com a multa prevista no art. 32, inciso IV, Lei nº 8.212/1991 c/c art. 32, § 5º, Lei nº 8.212/1991 ou (b) a norma atual, nos termos do art. 32, inciso IV, Lei nº 8.212/1991 c/c o art. 32-A, Lei nº 8.212/1991, na redação dada pela Lei 11.941/2009.

Recurso Voluntário provido em Parte

Crédito Tributário Mantido em Parte

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

ACORDAM os membros do Colegiado, por unanimidade de votos, em dar provimento parcial ao recurso para o recálculo da multa de acordo com o disciplinado no art. 32A da Lei nº 8.212/91, na redação dada pela Lei nº 11.941/2009, prevalecendo o valor mais benéfico ao contribuinte.

Carlos Alberto Mees Stringari

Presidente e Relator

Participaram do presente julgamento, os Conselheiros Carlos Alberto Mees Stringari (Presidente), Marcelo Freitas De Souza Costa, Ivacir Julio De Souza, Maria Anselma Coscrato Dos Santos, Marcelo Magalhães Peixoto e Paulo Mauricio Pinheiro Monteiro.

Relatório

Trata-se de recurso voluntário apresentado contra Decisão da Delegacia da Secretaria da Receita Federal do Brasil de Julgamento em Ribeirão Preto, Acórdão 14-40.094 da 7ª Turma, que julgou a impugnação improcedente.

A autuação e a impugnação foram assim apresentadas no relatório do acórdão recorrido:

Compõem o presente processo os seguintes lançamentos: Autos de Infração de Obrigações Principais – AIOP nº 37.344.428-1, nº 37.344.431-1, nº 37.344.432-0 e Auto de Infração de Obrigações Acessórias - AIOA nº 37.344.426-5.

A fiscalização registra no Relatório Fiscal – RF a situação identificada na empresa, relativamente ao envio e à substituição de GFIP declaratórias entregues, constatando que as novas declarações, por vezes, foram apresentadas na condição “sem movimento”, ou com apenas um segurado ou, ainda, com parte dos segurados declarados, identificando a competência onde ocorreu cada conduta e os fatos geradores omitidos. Em determinadas competências deixou também de informar o valor dos serviços prestados por cooperados através de cooperativa de trabalho médico Unimed. Com esse comportamento, de entrega sucessiva de GFIP em várias competências, a autuada obteve as Certidões Negativas de Débito– CND listadas.

Foram anexadas ao processo cópias digitalizadas dos resumos das folhas de pagamento utilizadas pela fiscalização nesse lançamento, informa que foram consideradas e deduzidas as GPS pagas e os valores destacados em Notas Fiscais de Serviço - NFS referentes à retenção de 11% na sua prestação de serviços com cessão de mão de obra, conforme disposto no Relatório de Apropriação de Documentos Apresentados – RADA. Também confirma que valores de contribuições previdenciárias e as destinadas a entidades terceiras declarados em GFIP e que já se encontram em cobrança, de acordo com tabela demonstrativa anexa ao RF, não foram incluídos nos presentes lançamentos.

Aduz ainda sobre o enquadramento da empresa como metalúrgica no código CNAE 29-61-0 e CNAE fiscal 28.29-1/99, que, respectivamente, determinam a alíquota 3% até 05/2007 e de 2% de 06/2007 em diante para o financiamento dos benefícios concedidos em razão do grau de incidência de incapacidade laborativa decorrentes dos riscos ambientais do trabalho – RAT. Registra também a alíquota destinada as entidades terceiras pelo

valor de 5,8%, beneficiando FNDE (2,5%), INCRA (0,2%), SESI (1,5%), SENAI (1%) e SEBRAE (0,6%).

Os Autos lavrados referem-se à:

- *Auto de Infração de Obrigações Principais – AIOP nº 37.344.428-1, de 05/03/2012, de contribuições referentes à parte da empresa e ao RAT*, incidentes sobre os valores pagos a segurados empregados, além da parte da empresa incidente sobre a remuneração paga aos contribuintes individuais, cujos fatos geradores não foram declarados em GFIP. Também foi lançada neste AIOP a contribuição previdenciária patronal incidente sobre o valor dos serviços prestados por cooperados por intermédio de cooperativa de trabalho médico. O crédito tributário assim constituído, relativo às competências 03/2007 a 12/2008, não consecutivas, inclusive décimos terceiros salários 2007 e 2008, importa em R\$ 1.064.987,39 (um milhão, trinta e nove mil, novecentos e oitenta e sete reais e trinta e nove centavos), valor consolidado em 05/03/2012.

Foram utilizados pela fiscalização neste AIOP os levantamentos 1/11/12 – FOLHA DE PAGAMENTO – EMPREGADOS, 2/21/22 – FOLHA DE PAGAMENTO – CONTRIBUINTES INDIVIDUAIS e 3/31/32 – COOPERATIVA DE TRABALHO – UNIMED, todos identificados pelo período a que se referem. Informa que constitui a base de cálculo das contribuições previdenciárias referentes aos serviços de cooperados através de cooperativa médica o valor de 30% do montante bruto das NFS, por tratar-se de cobertura de grande risco, sobre o qual incide a alíquota de 15%, na forma do art. 219 da Instrução Normativa - IN RFB nº 971/2009. Apresenta ainda planilha com os valores devidos por rubrica, os deduzidos e a totalização, por competência.

Também faz parte deste AIOP o levantamento DAL – Diferenças de Acréscimos Legais – competências 05 e 06/2007.

- *Auto de Infração de Obrigações Principais - AIOP nº 37.344.431-1, de 05/03/2012, no valor de R\$ 16.438,39 (dezesseis mil, quatrocentos e trinta e oito reais e trinta e nove centavos), referente às contribuições dos segurados empregados, retidas de suas remunerações.* O lançamento refere-se à competência 13/2007 e foi consolidado em 05/03/2012.

- *Auto de Infração de Obrigações Principais – AIOP nº 37.344.432-0, de 05/03/2012, de contribuições destinadas às entidades terceiras, quais sejam, FNDE – Salário Educação, INCRA, SENAI, SESI e SEBRAE, incidentes sobre os valores pagos a segurados empregados cujos fatos geradores não foram declarados em GFIP.* O crédito tributário assim constituído, relativo às competências 04/2007 a 12/2008, não consecutivas, inclusive décimos terceiros salários 2007 e 2008, importa em R\$ 233.084,60 (duzentos e trinta e três mil, oitenta e quatro reais e sessenta centavos), valor consolidado em 05/03/2012.

- *Auto de Infração de Obrigações Acessórias - AIOA nº 37.344.426-5, de 05/03/2012, Código de Fundamentação Legal*

informação incorreta, deixando de declarar a totalidade de seus segurados empregados e contribuintes individuais, além do valor dos serviços a ela prestados por cooperados através de cooperativa de trabalho. Tal procedimento infringiu à legislação previdenciária em vigor, constante na folha de rosto do referido AIOA – CFL 68, onde também, consta a fundamentação legal da respectiva multa aplicada, pelo montante de R\$ 177.883,20 (cento e setenta e sete mil, oitocentos e oitenta e três reais e vinte centavos), referente às competências 04 a 06/2007, 10/2007, 01 a 03/2008 e de 08 a 11/2008.

Registra que em decorrência da declaração incorreta em GFIP, conforme legislação vigente à época dos fatos geradores, impõe-se a lavratura do respectivo auto de infração, com base na legislação prevista na folha de rosto do AIOA – CFL 68. Com a edição da MP 449/2008, transformada na Lei nº 11.941/2009, que determinou nova sistemática a ser aplicada no cálculo da multa e em atendimento ao art. 106, inciso II, alínea “c”, do CTN, procedeu a fiscalização à comparação de qual multa é menos onerosa ao contribuinte, para as competências até 11/2008, determinando que para as competências objeto deste AIOA, quais sejam, 04 a 06/2007, 10/2007, 01 a 03/2008 e 08 a 11/2008, a multa trazida pela legislação vigente até a publicação da MP 449/2008 é mais benéfica à impugnante e lavra o presente AIOA CFL 68, além de aplicar nessas competências a multa de mora de 24% nos AIOP conexos. Já nas demais competências, a multa ofício prevista na legislação introduzida pela MP é mais benéfica e aplicou-se nos AIOP lançados na mesma ação fiscal a multa de 75%, assim como para as competências a partir de 12/2008. Traz a legislação que embasa toda a comparação e as respectivas multas aplicáveis, além de planilha demonstrativa. Aduz ainda que os valores utilizados para a determinação dos limites a serem considerados neste AIOA são os definidos pela Portaria Interministerial MPS/MF nº 02, de 06/01/2012.

No AIOP relativo às contribuições destinadas as entidades terceiras aplica-se a multa de mora de 24% até a competência 11/2008 e a partir de 12/2008, aplica-se a multa de ofício de 75%, de conformidade com o art. 35-A da Lei nº 8.212/91, incluído com a MP 449/2008.

Tudo conforme descrito no Relatório Fiscal - RF do presente processo.

Relaciona ainda os documentos examinados durante o procedimento de fiscalização, os anexos que compõem o presente processo e os débitos lançados nesta ação fiscal.

A autuada, científicada do lançamento, apresenta impugnação tempestiva, alegando, em síntese, que:

- Entende ser indevida a Notificação Fiscal de Lançamento de Débito –NFLD da forma como fora lavrada, bem como serem inconstitucionais e ilegais as exações levantadas.

- **Nulidade do lançamento por imprecisão da capituração legal**
– Cerceamento de defesa. A fiscalização omitiu a fundamentação legal em que baseou a imposição tributária, bem como omitiu a descrição da matéria tributável, resultando totalmente nula tal exigência. Limitou-se tão somente a anexar relações confusas, genéricas e imprecisas da legislação que rege as contribuições ao INSS, não correlacionando os dispositivos com a matéria glosada. Violou com isso o contido no art. 10, inciso IV, do Decreto nº 70.235/1972, transcreve-o. Cita doutrinadores, inciso LV do art. 5º da Constituição Federal, discorre fartamente sobre o tema. Traz jurisprudência administrativa. Requer o cancelamento da NFLD, em decorrência do comprometimento ao contraditório.

- **Prejudicial de mérito – Decadência/Prescrição:** A NFLD foi lavrada em 05/03/2012, invoca que todos os lançamentos anteriores aos 5 anos sejam considerados prescritos. Cita art. 173 inciso I, do CTN, transcreve-o. Dispõe robustamente sobre o tema, como a decadência já está tratada em lei complementar tributária – CTN, art. 173 e é de cinco anos, não há que se falar no prazo do art. 45 da Lei nº 8.212/91. Pleiteia que se reconheça a caducidade dos créditos levantados pela fiscalização, extinguindo-os.

- **Abuso do Poder Discricionário.** A autuação, se lavrada sobre uma contribuição caducada há mais de 5 anos, resulta num verdadeiro abuso por parte da fiscalização. Discorre fartamente sobre a teoria do abuso do direito.

- **Afronta da Lei nº 8.212/91 aos princípios da legalidade genérica e estrita legalidade.** Trata na seqüência da condição de segurado obrigatório da Previdência Social do transportador autônomo e de sua contribuição, traz artigo desta Lei, do Decreto nº 3.048/99, da Portaria nº 1.135/2001 do MPAS, conclui que só lei pode fixar aspectos essenciais da hipótese de incidência, cita doutrinadores. Dispõe ainda que a referida Portaria não respeitou o princípio da anterioridade de 90 dias para as contribuições de seguridade.

- **Das compensações realizadas pela impugnante – lisura e correção dos procedimentos.** Dispõe acerca da contribuição previdenciária incidente sobre pró-labore e autônomos, de que a impugnante já possui judicialmente o reconhecimento da constitucionalidade das contribuições referidas, bem como o direito de compensar, desde que o faça com contribuições devidas pelo mesmo contribuinte. Cita Lei 8.383/91, trata da correção monetária e Ordem de Serviços emitidas pelo INSS que estipulou regras para se proceder a compensação em questão. Requer que se refaçam os cálculos, homologando as compensações realizadas.

- **Das verbas relativas a terceiros:**

* **Das contribuições ao SAT – Seguro Acidente de Trabalho – Afronta aos princípios da legalidade genérica e estrita legalidade.** Cita e transcreve artigo da Lei nº 8.212/91, aduz que a lei não estabeleceu o conceito de atividade preponderante, nem de risco leve, médio ou grave, elementos essenciais e necessários

à cobrança desta contribuição, tendo dessa forma sido afrontado o princípio da legalidade. Há necessidade de edição de lei tornando o tipo em tela fechado. Impossibilidade do Poder Executivo suprir lacunas de lei por meio de Decreto. Foi editado o Decreto 612/92 indicando o alcance do termo atividade preponderante.

A lei sendo omissa, não cabe ao Poder Executivo suprir a lacuna legal existente. Cita doutrinadores. As alterações pretendidas pelo Decreto 2.173/97 e pela Orientação Normativa 2/97. Discorre fartamente acerca destes atos normativos, concluindo pela sua inconstitucionalidade. Reconhecimento jurisprudencial. Remansosa é a jurisprudência dos Tribunais no sentido de que o grau de risco afeto às atividades desenvolvidas por funcionários de empresa deve compatibilizar com as funções e os locais onde são desenvolvidas as atividades. Cita jurisprudências.

*** Da contribuição a título do INCRA – Ilegalidade.** Aborda de forma ampla o tema e conclui que a exigência em questão é ilegal porque não há qualquer respaldo jurídico para a sua cobrança, seja pela atual Constituição, seja pela legislação inferior, e ainda, por inexistir relação jurídica tributária a permitir sua manutenção, tendo em vista que o destinatário da contribuição não tem qualquer vínculo com a previdência ou assistência social. Trata ainda da duplidade do fato gerador, da não-cumulatividade, da quebra da equidade pela ofensa ao art. 194, parágrafo único, IV, da CF e do adicional como verdadeiro imposto.

*** Da contribuição ao SEBRAE – Inconstitucionalidade/Ilegalidade.** Discorre sobre o tema, concluindo que não há justificativa à exigência da contribuição ao SEBRAE, posto que criada sem autorização constitucional e incidente sobre folha de salários, mesmo não sendo destinada ao custeio da seguridade social. Discorre ainda sobre a necessidade de Lei Complementar para sua instituição, sobre a ausência de contraprestação pelo recolhimento do SEBRAE, sobre a natureza das atividades da impugnante, já que o SEBRAE é um adicional, uma simples majoração das alíquotas previstas no DL nº 2.318/86 (SESI, SENAI, SESC e SENAC), que foi instituída a cobrança do SEST e SENAT, desvinculando as empresas transportadoras do Sesi e SENAI.

*** Das contribuições ao SEST e SENAT – inconstitucionalidade / ilegalidade.** Não foi instituída por lei complementar e não se encontra prevista no art. 149 da CF uma nova contribuição parafiscal.

- Do efeito confiscatório da multa cominada. Na Notificação Fiscal de Lançamento de Débito a fiscalização lançou uma pesada multa pelo pretenso descumprimento de obrigações tributárias. Não havendo conduta ilícita, não há razão para imposição de multas.

Traz jurisprudências sobre caráter confiscatório da multa aplicada em outros processos. Ainda que a multa aplicada esteja

prevista em legislação específica, tal como no presente caso, assume caráter nitidamente confiscatório desrespeitando ao Princípio do Não-Confisco, previsto na Constituição Federal.

- **Inaplicabilidade da Taxa Selic como índices de juros sobre o débito de tributos e contribuições sociais federais.** Discorre fartamente sobre o tema, sobre características da Taxa Selic, traz jurisprudência, aduz que a Selic padece dos mesmos vícios da TR, transcreve parecer da Procuradoria Geral da República sobre a TR, que a fixação de tais valores feita pela União resulta em confisco do patrimônio do devedor e fere os princípios constitucionais da moralidade e vedação ao enriquecimento sem causa, da propriedade e do não confisco de tributos. Fica claro pelo exposto a inconstitucionalidade da aplicação da taxa Selic como juros de mora, por se tratar de taxa de remuneração de aplicação no mercado financeiro.

- **Do crédito de restituição de contribuições previdenciárias retidas.** Tramita na Receita Federal do Brasil - RFB o processo nº 35408.000716/2003-60, referente à restituição de retenção (Lei nº 9.711/98) no valor original de R\$ 146.713,64. A auditoria fiscal da Previdência Social em 28/08/2003, reconheceu a procedência parcial pelo montante de R\$ 141.777,94, relaciona os valores por competência, de 08/2002 a 12/2002. Caso o temerário expediente traga qualquer sanção, cabem ser compensados os créditos já reconhecidos. Relata histórico da empresa.

- **Do REFIS 2009 aderido, o qual permitia a inclusão das retenções dos funcionários.** A impugnante optou pelo parcelamento da Lei nº 11.941/2009, no âmbito da PGFN, apenas não informou a totalidade dos débitos porque se utilizou dos próprios lançamentos abrangidos pela opção de parcelamento emitido pelo relatório da Fazenda. Assim, diante do equívoco verificado na época, pela não consolidação dos lançamentos, requer a inclusão de todos os débitos não incluídos no relatório, exigindo-se a suspensão dos mesmos com a homologação da inclusão dos mesmos no parcelamento.

- **Das GFIP entregues com supressão de informações.** A impugnante não reconhece o reenvio de informações na entrega de GFIP, com redução de contribuições previdenciárias, conforme descrito nos processos 10865.720398/2012-20 e 10865.720399/2012-74. Tendo enviado GFIP com informações corretas, dispõe que não partiu da empresa auditada o noticiado reenvio, requerendo por tais razões, a conversão em diligência (prova pericial) para que se verifique o ID do computador que reenviou tais informações. A impugnante ficou surpresa com o resultado levantado pela Auditoria, e que esse procedimento teria o propósito da obtenção de CND. Para obtenção de uma CND bastaria parcelar o débito, e se não houvesse sufrágio financeiro, após a obtenção de CND positiva com efeitos negativos, poderia deixar de pagar, obtendo o mesmo resultado, sem cometimento de ilícitos, caso fosse o impugnante portador de más intenções. Reforça a necessidade de se verificar a origem dos envios de novas GFIP, discorre a respeito, trata do crime de sonegação fiscal, concluindo que necessário se faz atender ao requerimento de perícia nos

computadores da impugnante, onde poderá facilmente ser averiguado que não foram os sócios ou o contador da impugnante que efetuou as alterações em GFIP, bem como uma auditoria interna na Autarquia para verificar como e de que forma foram supostamente adulteradas as informações fiscais do contribuinte.

- Requer a nulidade do AI em comento, pela ausência da correta capitulação legal, o que implica em cerceamento de defesa. Acaso seja ultrapassada a preliminar argüida, o que se admite apenas em atenção ao princípio da eventualidade, requer a total desconstituição da exigência impugnada, reconhecendo-se a inexigibilidade da multa hostilizada em atendimento às razões anteriormente expostas e a não aplicação da taxa Selic.

Não se reconhecendo os pedidos anteriores, que sejam reconhecidos os créditos existentes compensando-os com eventuais débitos consolidados. Requer ainda a inclusão da totalidade dos débitos no parcelamento da Lei nº 11.941/2009, no âmbito da PGFN, porque não foram incluídos por razões alheias ao impugnante. Requer ainda, a produção de todos os meios de prova em direito admitidos, notadamente a prova pericial, requerendo posterior formulação de quesitos e indicação de assistente técnico. Em especial, no tocante a prova pericial, requer seja periciado o equipamento que emitiu o reenvio de GFIP, logrando verificar a origem e autoria do mencionado reenvio, através de pesquisa do IP do equipamento, requerendo prazo para apresentação dos quesitos a ser apresentado ao ilustre “expert”.

É a síntese dos autos.

O voto condutor da decisão da DRJ observa que alguns pontos abordados na impugnação não se aplicam a este processo, tais como: transportador autônomo; SEST e SENAT; contribuição incidente sobre autônomos e pró-labore declaradas constitucionais e sua compensação e decadência.

Inconformada com a decisão, a recorrente apresentou recurso voluntário, onde alega/questiona, em síntese:

- Nulidade. Imprecisão na capitulação legal.
- Crédito de restituição de contribuições retidas, processo 35408.000716/2003-60, indeferido, porém co recurso. Solicita suspensão do presente processo até decisão definitiva daquele, pra então se efetuar a compensação.
- Aderiu ao REFIS 2009 (Lei 11.941), que permitia a inclusão de retenções. Requer inclusão no parcelamento.

É o relatório

Voto

Conselheiro Carlos Alberto Mees Stringari, Relator

O recurso é tempestivo e por não haver óbice ao seu conhecimento, passo à análise das questões pertinentes.

NULIDADE - CAPITULAÇÃO LEGAL E DESCRIÇÃO.

A recorrente alega cerceamento de defesa por entender imprecisa a capitulação legal e a descrição da matéria tributada.

Não concordo com a recorrente.

Entendo que os fatos estão bem descritos no Relatório Fiscal.

Pra a questão da fundamentação legal, cada Auto de Infração de obrigação principal contém seu relatório Fundamentos Legais do Débito – FLD e o auto de infração de obrigação acessória contém especificação do dispositivo legal infringido, da multa aplicada e da gradação da multa.

Não percebi imprecisão.

CRÉDITO DE RESTITUIÇÃO DE CONTRIBUIÇÕES RETIDAS.

A recorrente alega possuir crédito de restituição de contribuições retidas, processo 35408.000716/2003-60. Informa adicionalmente que a restituição foi indeferida, porém foi apresentado recurso. Solicita suspensão do presente processo até decisão definitiva daquele, pra então se efetuar a compensação.

Conforme colocado pela própria recorrente, trata-se de outro assunto, discutido noutro processo.

Não cabe misturar as coisas. O que se discutirá neste processo são ao autos de infração aqui presentes. Também não cabe suspender este processo.

Para a solicitação de compensação, essa questão deve ser tratada fora deste contencioso administrativo.

REFIS – LEI 11.941/2009

Alega a autuada que optou pelo parcelamento da Lei nº 11.941/2009, no âmbito da PGFN, e que apenas não informou a totalidade dos débitos porque se utilizou dos próprios lançamentos abrangidos pelo relatório da Fazenda, não tendo, portanto, sido incluídos todos os seus débitos no parcelamento.

Requer, no recurso, já o tendo requerido na impugnação, a inclusão dos débitos no parcelamento.

Não pode ser atendido o pleito da recorrente.

A solicitação de inclusão de débito em parcelamento não é processada no contencioso administrativo.

MULTA – AIOA 37.344.426-5

No que tange ao cálculo da multa deste auto de infração de obrigação acessória, é necessário tecer algumas considerações, face à edição da Medida Provisória nº 449/2008, convertida na Lei 11.941/2009. A citada Lei 11.941/2009 alterou a sistemática de cálculo de multa por infrações relacionadas à GFIP.

Para tanto, a Lei 11.941/2009, inseriu o art. 32-A, o qual dispõe o seguinte:

“Art.32-A. O contribuinte que deixar de apresentar a declaração de que trata o inciso IV do art. 32 no prazo fixado ou que a apresentar com incorreções ou omissões será intimado a apresentá-la ou a prestar esclarecimentos e sujeitar-se-á às seguintes multas:

I – de R\$ 20,00 (vinte reais) para cada grupo de 10 (dez) informações incorretas ou omitidas; e

II – de 2% (dois por cento) ao mês-calendário ou fração, incidentes sobre o montante das contribuições informadas, ainda que integralmente pagas, no caso de falta de entrega da

§ 1º Para efeito de aplicação da multa prevista no inciso II do caput deste artigo, será considerado como termo inicial o dia seguinte ao término do prazo fixado para entrega da declaração e como termo final a data da efetiva entrega ou, no caso de não-apresentação, a data da lavratura do auto de infração ou da notificação de lançamento.(Incluído pela Lei nº 11.941, de 2009).

§ 2º Observado o disposto no § 3º deste artigo, as multas serão reduzidas:(Incluído pela Lei nº 11.941, de 2009).

I – à metade, quando a declaração for apresentada após o prazo, mas antes de qualquer procedimento de ofício; ou (Incluído pela Lei nº 11.941, de 2009).

II – a 75% (setenta e cinco por cento), se houver apresentação da declaração no prazo fixado em intimação.(Incluído pela Lei nº 11.941, de 2009).

§ 3º A multa mínima a ser aplicada será de:(Incluído pela Lei nº 11.941, de 2009).

I – R\$ 200,00 (duzentos reais), tratando-se de omissão de declaração sem ocorrência de fatos geradores de contribuição previdenciária; e(Incluído pela Lei nº 11.941, de 2009).

II – R\$ 500,00 (quinhentos reais), nos demais casos. (Incluído pela Lei nº 11.941, de 2009).

Considerando o princípio da retroatividade benigna previsto no art. 106, inciso II, alínea “c”, do Código Tributário Nacional, há que se verificar a situação mais favorável ao sujeito passivo, face às alterações trazidas.

Art.106 - A lei aplica-se a ato ou fato pretérito:

(...)

*II - tratando-se de ato não definitivamente julgado:
(...)*

c) quando lhe comine penalidade menos severa que a prevista na lei vigente ao tempo da sua prática.

No caso da presente autuação, a multa aplicada ocorreu nos termos do art. 32, inciso IV, Lei nº 8.212/1991 e do art. 32, § 5º, da Lei nº 8.212/1991, o qual previa que pena administrativa correspondente à multa de cem por cento do valor devido relativo à contribuição não declarada, limitada aos valores previstos no art. 32, § 4º, da Lei nº 8.212/1991.

Para efeitos da apuração da situação mais favorável, há que se observar qual das seguintes situações resulta mais favorável ao contribuinte, conforme o art. 106, II, c, CTN: (a) a norma anterior, com a multa prevista no art. 32, inciso IV, Lei nº 8.212/1991 c/c o art. 32, § 5º, Lei nº 8.212/1991 ou (b) a norma atual, nos termos do art. 32, inciso IV, Lei nº 8.212/1991 c/c o art. 32-A, Lei nº 8.212/1991, na redação dada pela Lei 11.941/2009.

Nesse sentido, entendo que na execução do julgado, a autoridade fiscal deverá verificar, com base nas alterações trazidas, a situação mais benéfica ao contribuinte.

CONCLUSÃO

Voto por dar provimento parcial ao recurso, para que se recalcule o valor da multa, se mais benéfico ao contribuinte, de acordo com o disciplinado no art. 32-A da Lei 8.212/91, na redação dada pela Lei 11.941/2009.

Carlos Alberto Mees Stringari