



MINISTÉRIO DA FAZENDA
TERCEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
SEGUNDA CÂMARA

PROCESSO Nº : 10880.006904/99-84
SESSÃO DE : 14 de setembro de 2004
ACÓRDÃO Nº : 302-36.342
RECURSO Nº : 128.429
RECORRENTE : SABRICO S/A
RECORRIDA : DRJ/SÃO PAULO/SP

QUITAÇÃO DE DÉBITO DE PIS E COFINS COM TDA

Incabível a aplicação do rito do processo administrativo fiscal aos pedidos de quitação de tributos com títulos públicos, por absoluta falta de previsão legal.

RECURSO NÃO CONHECIDO POR UNANIMIDADE.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

ACORDAM os Membros da Segunda Câmara do Terceiro Conselho de Contribuintes, por unanimidade de votos, não conhecer do recurso, na forma do relatório e voto que passam a integrar o presente julgado.

Brasília-DF, em 14 de setembro de 2004

HENRIQUE PRADO MEGDA
Presidente

MARIA HELENA COTTA CARDOZO
Relatora

19 OUT 2004

Participaram, ainda, do presente julgamento, os seguintes Conselheiros: ELIZABETH EMÍLIO DE MORAES CHIEREGATTO, LUIS ANTONIO FLORA, PAULO AFFONSECA DE BARROS FARIA JÚNIOR, WALBER JOSÉ DA SILVA, SIMONE CRISTINA BISSOTO e PAULO ROBERTO CUCCO ANTUNES. Esteve presente o Procurador da Fazenda Nacional PEDRO VALTER LEAL.

RECURSO Nº : 128.429
ACÓRDÃO Nº : 302-36.342
RECORRENTE : SABRICO S/A
RECORRIDA : DRJ/SÃO PAULO/SP
RELATOR(A) : MARIA HELENA COTTA CARDOZO

RELATÓRIO

Trata-se o presente processo, de requerimento apresentado à Delegacia da Receita Federal em São Paulo/SP, solicitando a compensação de débitos de PIS e Cofins com TDA – Títulos da Dívida Agrária(fl. 1).

DO REQUERIMENTO

O requerimento foi acompanhado do arrazoado de fls. 02 a 04, contendo os seguintes argumentos:

- a requerente confessa espontaneamente possuir débitos de PIS e Cofins em aberto, razão pela qual pretende usufruir dos benefício previstos no art. 138 do CTN;

- por outro lado, a interessada é titular de direitos de crédito decorrentes de desapropriação promovida pelo INCRA, representados por TDA – Títulos da Dívida Pública;

- a requerente pretende quitar a dívida por meio da dação em pagamento, cedendo e transferindo para a Receita Federal os títulos acima mencionados.

Ao final, a interessada pede a aceitação dos mencionados títulos como pagamento do débito.

DA DECISÃO DA DRF SÃO PAULO/SP

O requerimento foi analisado pela Delegacia da Receita Federal em São Paulo/SP, que denegou o pedido, com base no art. 141 do CTN e no art. 1º do Decreto nº 2.138/97 (fls. 18/19).

DA MANIFESTAÇÃO DE INCONFORMIDADE

Cientificado da decisão da DRF em 09/09/2002 (fls. 23/verso), o contribuinte apresentou, em 20/09/2002, tempestivamente, a Manifestação de Inconformidade de fls. 24 a 27, contendo os seguintes argumentos, em síntese:

- o art. 141 do CTN não se aplica à hipótese dos autos, uma vez que não versa sobre compensação;

MINISTÉRIO DA FAZENDA
TERCEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
SEGUNDA CÂMARA

RECURSO Nº : 128.429
ACÓRDÃO Nº : 302-36.342

- a compensação é objeto do art. 170 do CTN, que não obsta a pretensão da recorrente;

- a limitação de que trata o Decreto nº 2.138/97, com a promulgação da Emenda Constitucional nº 30 e tendo em vista o princípio da hierarquia das leis, não mais pode ser aplicada ao presente caso;

- tal Emenda estabelece que os créditos oriundos de precatórios terão poder liberatório para pagamento de tributos da entidade devedora.

DO POSICIONAMENTO DA DRJ

Em 24/04/2003, a Delegacia da Receita Federal de Julgamento em São Paulo I/SP exarou o despacho de fls. 32/33, alegando não possuir competência para julgamento de Manifestação de Inconformidade acerca de compensação de tributos e contribuições administrados pela SRF.

DO RECURSO AO CONSELHO DE CONTRIBUINTES

Cientificada do despacho da DRJ em 11/06/2003, a interessada apresentou, em 10/07/2003, tempestivamente, o recurso de fls. 36 a 40, reprisando as razões contidas na Manifestação de Inconformidade.

O processo foi distribuído a esta Conselheira numerado até as fls. 76 (última), que trata do trâmite dos autos no âmbito deste Colegiado.

É o relatório. *gel*

RECURSO Nº : 128.429
ACÓRDÃO Nº : 302-36.342

VOTO

O presente processo originou-se de pedido de quitação de débitos de PIS e Cofins com Títulos da Dívida Agrária – TDA.

Em primeiro lugar, esclareça-se que a interessada deseja extinguir crédito tributário mediante a utilização de um título de dívida pública, que assim pode ser definido:

“Título emitido e garantido pelo governo (União, Estado, município). É um instrumento de política econômica e monetária que pode servir para financiar um déficit do orçamento público, antecipar receita ou garantir o equilíbrio do mercado do dinheiro. De acordo com suas características, pode ter a forma de apólice, bônus ou Obrigação do Tesouro Nacional.”¹

Conclui-se, portanto, que o **TDA não tem natureza tributária**.

O Código Tributário Nacional, por sua vez, estabelece, *verbis*:

“Art. 156. Extinguem o crédito tributário:

- I – o pagamento;
- II – a compensação;
- III – a transação;
- IV – a remissão;
- V – a prescrição e a decadência;
- VI – a conversão do depósito em renda;
- VII – o pagamento antecipado e a homologação do pagamento ...;
- VIII – a consignação em pagamento ...;
- IX – a decisão administrativa irreformável ...; *gel*

¹ SANDRONI, Paulo. *Novíssimo Dicionário de Economia*. São Paulo: Best Seller, 1999, p. 604.

MINISTÉRIO DA FAZENDA
TERCEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
SEGUNDA CÂMARA

RECURSO Nº : 128.429
ACÓRDÃO Nº : 302-36.342

X – a decisão judicial passada em julgado;

XI – a dação em pagamento de bens imóveis ...”

No caso em tela, de plano descarta-se o enquadramento nas modalidades de extinção do crédito tributário elencadas nos incisos III a XI da Lei Complementar. Assim, resta a análise das hipóteses previstas nos incisos I e II – **pagamento e compensação**, respectivamente.

Embora “**pagamento**” e “**compensação**” constituam espécies do gênero “extinção do crédito tributário”, tais institutos possuem características distintas, e não podem ser empregados como se fossem sinônimos.

Sobre a hipótese de que o presente requerimento traduz um **pedido de compensação**, esta deve ser veementemente rechaçada, tendo em vista o disposto na Lei nº 8.383/91:

“Art. 66. Nos casos de pagamento indevido ou a maior de tributos, contribuições federais, inclusive previdenciárias, e receitas patrimoniais, mesmo quando resultante de reforma, anulação, revogação, ou rescisão de decisão condenatória, o contribuinte poderá efetuar a compensação desse valor no recolhimento de importância correspondente a período subsequente.

§ 1º A compensação só poderá ser efetuada entre tributos, contribuições e receitas da mesma espécie.”

Nessa mesma linha, a Lei nº 9.430/96 assim estabeleceu:

“Art. 74. O sujeito passivo que apurar crédito, inclusive os judiciais com trânsito em julgado, relativo a tributo ou contribuição administrado pela Secretaria da Receita Federal, passível de restituição ou de ressarcimento, poderá utilizá-lo na compensação de débitos próprios relativos a quaisquer tributos e contribuições administrados por aquele Órgão.” (Redação dada pela Lei nº 10.637/2002)

Assim, em se tratando de quitação de **crédito tributário com título de dívida pública**, torna-se evidente que a operação intentada pela interessada não pode ser classificada como a “**compensação**” regulamentada e reconhecida pelo ordenamento jurídico vigente.

Resta, então, a modalidade de extinção do crédito tributário denominada “**pagamento**”, na qual efetivamente se insere o requerimento em tela, conforme se depreende da leitura da própria Lei nº 4.504/64, que instituiu o TDA:

pel

MINISTÉRIO DA FAZENDA
TERCEIRO CONSELHO DE CONTRIBUÍNTES
SEGUNDA CÂMARA

RECURSO Nº : 128.429
ACÓRDÃO Nº : 302-36.342

“Art. 105. É o Poder Executivo autorizado a emitir títulos, denominados de Títulos da Dívida Agrária, distribuídos em séries autônomas, respeitado o limite máximo de circulação de Cr\$ 300.000.000.000,00 (trezentos bilhões de cruzeiros).

§ 1º Os títulos de que trata este artigo vencerão juros de seis por cento a doze por cento ao ano, terão cláusula de garantia contra eventual desvalorização da moeda, em função dos índices fixados pelo Conselho Nacional de Economia, e poderão ser utilizados:

- a) em **pagamento** de até cinquenta por cento do Imposto Territorial Rural;
- b) em **pagamento** de preço de terras públicas;
- c) em **caução para garantia** de quaisquer contratos, obras e serviços celebrados com a União;
- d) como **fiança** em geral;
- e) em **caução como garantia** de empréstimos ou financiamentos em estabelecimentos da União, autarquias federais e sociedades de economia mista, em entidades ou fundos de aplicação às atividades rurais criadas para este fim;
- f) em **depósito**, para assegurar a execução em ações judiciais ou administrativas.” (grifei)

Com efeito, todas as formas de utilização do TDA, acima relacionadas, denotam que se trata de uma espécie de moeda, sob a forma de título, com a qual são efetuados pagamentos e prestadas garantias.

Destarte, há que ser corrigido o registro efetuado na capa do presente processo, fazendo-se constar como “matéria do recurso” o “pagamento de PIS/Cofins com TDA”, ao invés de “compensação de tributos com TDA”.

Identificada a matéria dos autos, resta perquirir sobre a possibilidade de aplicação do rito do processo administrativo fiscal ao presente requerimento.

Analisando-se as hipóteses de aplicação do rito do processo administrativo fiscal, conclui-se que este é restrito aos casos de **constituição e exigência de crédito tributário** (Decreto nº 70.235/72), e a outros casos previstos em legislação extravagante, a saber: 

MINISTÉRIO DA FAZENDA
TERCEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
SEGUNDA CÂMARA

RECURSO Nº : 128.429
ACÓRDÃO Nº : 302-36.342

- **pedidos de restituição de impostos e contribuições federais e ressarcimento de créditos de IPI** – Lei nº 8.748/93, art. 3º, inciso II, com a redação dada pelo art. 28 da Lei nº 10.522/2002;

- **pedidos de homologação de compensação entre débitos e créditos relativos a tributos e contribuições federais** – art. 74, § 11, da Lei nº 9.430/96, alterado pelo art. 49 da Lei nº 10.637/2002 e pelo art. 17 da Medida Provisória nº 135/2003, convertida na Lei nº 10.833/2003 (art. 17);

- **exclusão de ofício do Simples** – Lei nº 9.317/96, art. 15, § 3º, acrescido pelo art. 3º da Lei nº 9.732/98;

- **pedidos de inclusão no Simples** – Lei nº 9.317/96, art. 8º, § 6º, acrescido pelo art. 19 da Medida Provisória nº 135/2003, convertida na Lei nº 10.833/2003 (art. 19);

- **exigência de direitos *antidumping* e compensatórios** – art. 7º, § 5º, da Lei nº 9.019/95, com a redação dada pelo art. 63 da Medida Provisória nº 135/2003, convertida na Lei nº 10.833/2003 (art. 79).

Assim, constata-se que a matéria referente a “**pagamento de tributos com títulos públicos**” não se identifica com qualquer das hipóteses de aplicação do rito do processo administrativo fiscal.

Corroborando o entendimento de que o pedido de quitação de tributo/contribuição com TDA não se presta à aplicação do rito do processo administrativo fiscal, ressalta-se o fato de que não há no Regimento Interno da Secretaria da Receita Federal (Portaria MF nº 259/2001) qualquer referência ao tema:

“Art. 203. Às DRJ, nos limites de suas jurisdições, conforme anexo V, compete:

I - julgar, em primeira instância, após instaurado o litígio, processos administrativos fiscais de determinação e exigência de créditos tributários, inclusive os decorrentes de vistoria aduaneira, e de manifestação de inconformidade do sujeito passivo contra apreciações dos Inspetores e dos Delegados da Receita Federal em processos administrativos relativos ao reconhecimento de direito creditório, ao ressarcimento, à imunidade, à suspensão, à isenção e à redução de tributos e contribuições administrados pela SRF; e (...)

Art. 204. Às turmas das DRJ são inerentes as competências descritas no inciso I do art. 203.”

MINISTÉRIO DA FAZENDA
TERCEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
SEGUNDA CÂMARA

RECURSO Nº : 128.429
ACÓRDÃO Nº : 302-36.342

Assim, conclui-se que o pedido em tela constitui espécie de requerimento que, como tantos outros, deve ser apresentado ao órgão da Receita Federal que jurisdiciona o domicílio fiscal do contribuinte, a quem compete verificar sobre a possibilidade do pedido, sem previsão para a apresentação de Manifestação de Inconformidade. Conseqüentemente, também não existe previsão para a apresentação de recurso aos Conselhos de Contribuintes.

Convém esclarecer que o entendimento esposado neste voto guarda total sintonia com o posicionamento da Secretaria da Receita Federal, que assim estabeleceu, por meio da Instrução Normativa SRF nº 226/2002:

“Art. 1º Será liminarmente indeferido:

.....
II – o pedido ou a declaração de compensação cujo direito creditório alegado tenha por base:

- a) o ‘crédito-prêmio’, referido no inciso I;
- b) **título público;**
- c) crédito de terceiros, cujo pedido ou declaração tenha sido protocolizado a partir de 10 de abril de 2000.

Parágrafo único. Na hipótese do inciso II, deverá ser observado o disposto no ADI SRF nº 17, de 3 de outubro de 2002.” (grifei)

O Ato Declaratório Interpretativo SRF nº 17/2002, por sua vez, assim dispõe:

“Artigo único. Os lançamentos de ofício relativos a pedidos ou declarações de compensação indevidos sujeitar-se-ão à multa de que trata o inciso II do art. 44 da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996, por caracterizarem evidente intuito de fraude, nas hipóteses em que o crédito oferecido à compensação seja:

I – **de natureza não-tributária;**” (grifei)

Assim sendo, **NÃO CONHEÇO DO RECURSO, POR ABSOLUTA FALTA DE PREVISÃO LEGAL.**

Sala das Sessões, em 14 de setembro de 2004


MARIA HELENA COTTA CARDOZO - Relatora