



MINISTÉRIO DA FAZENDA
CÂMARA SUPERIOR DE RECURSOS FISCAIS
PRIMEIRA TURMA

Processo nº : 10882.000596/00-23
Recurso nº : 103-126.696
Matéria : CSL – Ex: 1996
Recorrente : FAZENDA NACIONAL
Recorrida : 3ª CÂMARA DO 1º CONSELHO DE CONTRIBUINTES
Interessada : ARBAME S/A MATERIAL ELÉTRICO ELETRÔNICO
Sessão de : 14 de junho de 2004
Acórdão nº : CSRF/01-04.971

CSL – LIMITAÇÃO DA COMPENSAÇÃO DE BASE DE CÁLCULO NEGATIVA A 30% DO LUCRO LÍQUIDO – O contribuinte somente pode compensar base de cálculo negativa até o limite de 30% do lucro líquido, nos termos do art. 58 da Lei 8981/95.

CSL – LIMITAÇÃO DA COMPENSAÇÃO DE BASE DE CÁLCULO NEGATIVA – POSTERGAÇÃO – Os efeitos da postergação, em razão do recolhimento posterior do tributo que seria devido no período fiscalizado e sem observância da limitação de 30%, devem ser comprovados pelo contribuinte, para que o lançamento seja considerado indevido.

Recurso provido.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos de recurso interposto pela FAZENDA NACIONAL,

ACORDAM os Membros da 1ª Turma da Câmara Superior de Recursos Fiscais do Primeiro Conselho de Contribuintes, por maioria de votos, DAR provimento ao recurso, nos termos do relatório e voto que passam a integrar o presente julgado. Vencidos os Conselheiros Remis Almeida Estol e Wilfrido Augusto Marques que negaram provimento ao recurso.

MANOEL ANTÔNIO GADELHA DIAS
PRESIDENTE

JOSÉ HENRIQUE LONGO
RELATOR

FORMALIZADO EM: 19 AGO 2004

Processo nº : 10882.000596/00-23
Acórdão nº : CSRF/ 01-04.971

Participaram ainda do presente julgamento, os Conselheiros: ANTONIO DE FREITAS DUTRA, MARIA GORETTI DE BULHÕES CARVALHO, CÂNDIDO RODRIGUES NEUBER, MARCIO MACHADO CALDEIRA (SUPLENTE CONVOCADO), LEILA MARIA SCHERRER LEITÃO, JOSÉ CLÓVIS ALVES, JOSÉ CARLOS PASSUELLO, JOSÉ RIBAMAR BARROS PENHA, MARCOS VINÍCIUS NEDER DE LIMA, CARLOS ALBERTO GONÇALVES NUNES, DORIVAL PADOVAN e MÁRIO JUNQUEIRA FRANCO JÚNIOR. Ausente, justificadamente, o Conselheiro VICTOR LUÍS DE SALLES FREIRE.



Processo nº : 10882.000596/00-23
Acórdão nº : CSRF/ 01-04.971

Recurso nº : 103-126.696
Recorrente : FAZENDA NACIONAL
Interessada : ARBAME S/A MATERIAL ELÉTRICO ELETRÔNICO

RELATÓRIO

A Fazenda Nacional, inconformada com o Acórdão prolatado pela 3ª Câmara do 1º Conselho de Contribuintes (nº 103-20.692, de 21/08/2001 – fls. 119/139), com base no inciso I do art. 32 do Regimento Interno dos Conselhos de Contribuintes (Portaria MF 55/98, parte II), apresentou Recurso Especial para ver reformada decisão que cancelou o lançamento promovido em razão de o contribuinte não haver respeitado o limite de 30% do lucro líquido do ano de 1995 na compensação com base de cálculo negativa acumulada.

A ementa da decisão recorrida tem a seguinte redação:

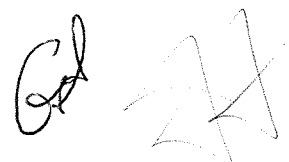
CSL – COMPENSAÇÃO DE BASES NEGATIVAS – Acumuladas até 31/12/94, permanecem submetidos às disposições da legislação vigente à época de sua apuração.

POSTERGAÇÃO – A compensação integral da base de cálculo negativa, ainda que aplicável fosse o limite de 30%, configuraria hipótese de postergação, pois representaria modalidade de antecipação de redução do lucro real, acarretamento diferimento do imposto que se está a exigir, hipótese tratada no art. 219 do RIR/94, então vigente, normatizado pelo Parecer COSIT n. 02/96.



Os argumentos da Fazenda Nacional podem ser assim resumidos:

- a) sobre o tema já se manifestou o E. Supremo Tribunal Federal, e, em apreciação da compatibilidade da Lei 8981 frente a todos os dispositivos constitucionais afeitos à matéria, declarou que a norma não ofende os direitos adquiridos dos contribuintes (RE 256.273-4/MG);
- b) aquele tribunal não aceitou a tese de que a limitação estaria desvirtuando a base de cálculo do IRPJ, pois, segundo o voto condutor, a limitação representou um aumento de imposto e não confisco ou tributação do patrimônio;
- c) no âmbito administrativo, já se manifestaram no mesmo sentido as 7ª e 8ª Câmaras do 1º Conselho de Contribuintes;
- d) com relação ao eventual direito adquirido à compensação de prejuízos, a sua formação depende da realização de todos os fatos jurídicos necessários ao seu surgimento, o que não ocorreu porque o fato gerador é posterior à MP 812/94, convertida na Lei 8981/95, e conseqüentemente em momento distinto da formação do patrimônio do contribuinte;
- e) por outro lado, não há direito adquirido quanto à forma de exercício de um direito, e na hipótese do art. 42 da Lei 8981/95 não se afastou qualquer direito acaso existente, mas única e exclusivamente disciplinou o seu exercício;
- f) relativamente ao argumento de que o aproveitamento integral dos prejuízos, sem observância da limitação dos 30%, configuraria postergação do recolhimento do tributo, não se trata de fundamento para anular a cobrança, pois, mesmo que a autoridade autuante não tenha apurado a suposta postergação, o recorrido por seu turno não provou que recolheu posteriormente o tributo exigido, o que não pode ser presumido;

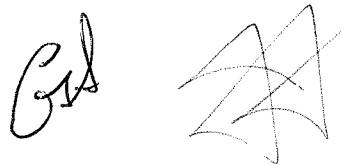


Processo nº : 10882.000596/00-23
Acórdão nº : CSRF/ 01-04.971

g) a suposta postergação não implica no vício formal, por estar em desacordo com o PN 2/96 da COSIT; o parecer estipula procedimentos para a correta apuração do tributo devido, quando houver inexatidão contábil que possa resultar no pagamento a menor do tributo em determinado período-base; havendo recolhimento posterior, deve-se exigir multa e juros de mora em função do recolhimento fora do prazo; mas caso esse recolhimento não tenha ocorrido, não há que se falar em postergação.

Pelo Despacho 103-0.094/2001, admitiu-se o Recurso Especial e abriu-se prazo para contra-razões do contribuinte, que transcorreu *in albis*.

É o Relatório.

Two handwritten signatures are present. The one on the left is a cursive signature, possibly reading 'Gd'. The one on the right is a more stylized, geometric signature.

VOTO

Conselheiro JOSÉ HENRIQUE LONGO, Relator

Estão presentes os pressupostos de admissibilidade do Recurso Especial, de modo que deve ser admitido. Com efeito, a decisão da E. 3ª Câmara não foi unânime e, conforme se verá a seguir, há contradição entre a decisão e a lei; assim, nos termos do art. 5º, I, do Regimento Interno da Câmara Superior de Recursos Fiscais (Portaria MF 55/98, I), compete a esta Câmara julgar referido recurso.

O tema em debate já foi apreciado pelo E. Supremo Tribunal Federal, que manifestou-se desfavoravelmente ao contribuinte (RE 232.084/SP, DJU 16/6/00, vu – entre outros), que recebeu a seguinte ementa:

“TRIBUTÁRIO. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL. MEDIDA PROVISÓRIA N. 812, DE 31.12.94, CONVERTIDA NA LEI N. 8981/95. ARTIGOS 42 E 58, QUE REDUZIRAM A 30% A PARCELA DOS PREJUÍZOS SOCIAIS, DE EXERCÍCIOS ANTERIORES, SUSCETÍVEL DE SER DEDUZIDA NO LUCRO REAL, PARA APURAÇÃO DOS TRIBUTOS EM REFERÊNCIA. ALEGAÇÃO DE OFENSA AOS PRINCÍPIOS DA ANTERIORIDADE E DA IRRETROATIVIDADE.

Diploma normativo que foi editado em 31.12.94, a tempo, portanto, de incidir sobre o resultado do exercício financeiro encerrado.

Descabimento da alegação de ofensa aos princípios da anterioridade e da irretroatividade, relativamente ao Imposto de Renda, o mesmo não se dando no tocante à contribuição social, sujeita que está à anterioridade nonagesimal prevista no art. 195, § 6º da CF, que não foi observado.

Recurso conhecido, em parte, e nela provido.”



Processo nº : 10882.000596/00-23
Acórdão nº : CSRF/ 01-04.971

Considerando, pois, a função constitucional do E. STF de estabelecer quais normas devem permanecer no sistema jurídico, e o seu entendimento de que a Lei 8981/95 (arts. 42 e 58) está em conformidade com a Constituição Federal.

Aliás, esta E. 1ª Turma da Câmara Superior de Recursos Fiscais pacificou o entendimento no sentido de que a trava é legítima (Ac. CSRF/01-03.763).

Quanto aos argumentos relativos à postergação, noto que não veio aos autos alegação do contribuinte nem comprovação de que teria efetuado pagamento posterior do tributo que deixou de ser pago em função do descumprimento da norma que impôs limite na compensação de prejuízo fiscal e base de cálculo negativa.

Apesar de a postergação que pode ocorrer no sistema da trava de 30% do lucro líquido não ser o caso específico do Parecer Normativo COSIT 2/96 que prevê o tratamento de receita postecipada e de despesa antecipada, os critérios de cálculo lá estabelecidos também devem ser aplicados neste tipo de situação.

Com efeito, se o contribuinte, ao aproveitar indevidamente a totalidade do saldo de prejuízo/base de cálculo negativa num determinado ano, ultrapassou o limite legal para compensação e deixou de recolher certo montante de IR/CSL que está sendo exigido pelo lançamento de ofício; porém, no ano seguinte, apurou ele um montante superior àquele calculado se compensasse prejuízo fiscal existente, já que não teria compensado integralmente o prejuízo fiscal/base de cálculo negativa no ano anterior (sem o limite de 30% do lucro líquido). Desse modo, o tributo que não foi pago em naquele determinado exercício foi, ao menos em parte, incluído no montante relativo ao ano posterior.

Então, teria ocorrido na verdade uma postergação da apuração do tributo antes mesmo de qualquer atuação do Fisco, e tal fato deve ser levado em consideração no lançamento de ofício, para que se verifique o efeito desse destempo na apuração.



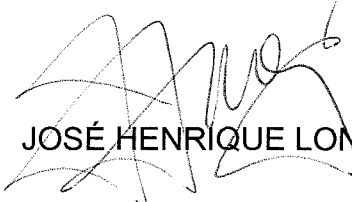
Processo nº : 10882.000596/00-23
Acórdão nº : CSRF/ 01-04.971

Ocorre que, para que esse raciocínio seja aplicado, é imprescindível a demonstração de que houve pagamento a maior de tributo nos períodos subsequentes, em função do esgotamento do prejuízo/base negativa, que teria sido consumido no período fiscalizado. Caso contrário, poder-se-ia cancelar o lançamento na situação em que o contribuinte continuou a desrespeitar o limite de 30% ou em que simplesmente não pagou o tributo a maior nos períodos seguintes simplesmente porque não apresentou lucro.

Esta E. Câmara já se manifestou no sentido de que o efeito da postergação em caso de limitação de prejuízo deve ser comprovada. (Ac. CSRF01/04.375).

Em face do exposto, dou provimento ao recurso da Fazenda Nacional.

Sala das Sessões - DF, em 14 de junho de 2004.


JOSÉ HENRIQUE LONGO

