



**MINISTÉRIO DA ECONOMIA**  
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



**Processo nº** 11030.001465/2007-21  
**Recurso** Voluntário  
**Resolução nº** **1003-000.179 – 1ª Seção de Julgamento / 3ª Turma Extraordinária**  
**Sessão de** 02 de junho de 2020  
**Assunto** AUTO DE INFRAÇÃO DE IRPJ E DECORRENTES  
**Recorrente** LATICINIOS CASQUENSE LTDA  
**Interessado** FAZENDA NACIONAL

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Resolvem os membros do colegiado, por unanimidade de votos, converter o julgamento do recurso em diligência, para declinar da competência em razão do valor de alçada das Turmas Extraordinárias e determinar a redistribuição do processo e seu apenso para uma Turma Ordinária da Primeira Sessão deste Conselho Administrativo de Recursos Fiscais.

(documento assinado digitalmente)

Carmen Ferreira Saraiva - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Bárbara Santos Guedes - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Bárbara Santos Guedes, Mauritânia Elvira de Sousa Mendonça, Wilson Kazumi Nakayama, Carmen Ferreira Saraiva (Presidente).

## **Relatório**

Inicialmente, cumpre esclarecer que, ao processo principal nº 11030.001313/2007-29, foi apensado o processo de nº 11030.001465/2007-21. Os dois processos possuem decisões de primeira instância autônomas e foram apresentados recursos voluntários distintos em cada um dos processos, contudo, os dois processos devem ser julgados em conjunto. Em relação a esses processos, segue breve resumo dos fatos ocorridos em cada um deles:

Versa o processo principal de nº 11030.001313/2007-29 sobre a exclusão do Simples do contribuinte, com efeitos a partir de 01 de janeiro de 2003, em razão da ausência de registro de movimentação financeira em seu Livro Caixa – Despacho DRF/PFO/SACAT, em 11/09/2007 (e-fls. 106 e 107) e Ato Declaratório Executivo DRF/PFO nº 19, de 11/09/2007 (e-fls. 108).

A irregularidade apontada no despacho que determinou a exclusão da empresa no Simples foi apurada devido a uma fiscalização ocorrida na empresa “Marilene Mezzomo”, a

Fl. 2 da Resolução n.º 1003-000.179 - 1ª Sejul/3ª Turma Extraordinária  
Processo n.º 11030.001465/2007-21

qual, segundo a autoridade fiscal, foi considerada uma empresa de “fachada” para a realização de movimentação financeira da empresa Laticínios Casquense Ltda, ora Recorrente, conforme Termo de Representação Fiscal para Fins de Exclusão do Simples (e-fls. 2 a 4) e Termo de Solicitação de Transferência de Ação Fiscal e Novo Mandado de Procedimento Fiscal (e-fls. 11 a 22).

O contribuinte apresentou manifestação de inconformidade às e-fls. 112 a 119, cujos fundamentos foram sintetizados no Relatório do acórdão de n.º 18-9.197, da 1ª Turma da DRJ/STM, conforme abaixo:

O interessado tomou ciência da exclusão, em 03/09/2007, conforme provam os documentos de fls. 108/109.

Em 11 de outubro de 2007 apresentou manifestação de inconformidade contra a sua exclusão do SIMPLES (fls. 110 a 117), instruída com cópia da Carteira de Identidade do seu Titular. As alegações da manifestante são, em síntese, as seguintes:

- Surpreendentemente, em 13/09/2007, ao tomar ciência de Autos de Infração que compõem o Processo n.º 11030.001465/2007-21, por razões amplamente contestadas na impugnação apresentada, naquele processo, teve conhecimento (não ciência) de que fora excluído do SIMPLES.

- Para justificar a exclusão do SIMPLES, os autuantes construíram uma engenhosa tese para imputar à pessoa jurídica Laticínios Casquense Ltda., a responsabilidade pela prática de atos jurídicos realizados pela (PJ) Marilene Mezzomo.

- A simples alegação de que teriam sido depositados valores na conta de Marilene Mezzomo por conta da impugnante, desacompanhada de prova irrefutável da sua ocorrência, não pode prosperar, uma vez que não é defeso que a impugnante tenha relações comerciais com a mesma, pelo simples fato da existência de laços de parentesco entre seus sócios.

- Enfatiza que, no ano-calendário de 2003, a impugnante continuava a declarar seu rendimento pelo SIMPLES. Nesse sentido, caso a receita omitida somada a receita declarada ultrapasse o limite para enquadramento na condição de EPP, a pessoa jurídica será excluída do sistema somente a partir de janeiro do ano-calendário subsequente. Cita IN-SRF n.º 355, art. 23 e parágrafo único.

- O Fisco agiu com prejuízo ao contribuinte, cerceando o direito de defesa, apurando tributo devido, antes ou no mínimo concomitante a exclusão do SIMPLES, motivo pelo qual o lançamento deve ser considerado totalmente nulo. Entende que não pode ocorrer exclusão do sistema, antes da análise e julgamento do processo de impugnação. Cita o art. 179 da Constituição Federal e trecho de decisão judicial da 1ª Vara Federal de Porto Alegre/RS, da 4ª Região.

- É equivoco atribuir efeito da exclusão do SIMPLES ao início do ano calendário de 2003, só comunicada em 13/09/2007, se o motivo da exclusão é ter ultrapassado o limite de permanência no sistema no ano de 2003. No caso, quando apurado excesso de receitas, no ano-calendário (art. 23, § 30, da Lei n.º 9.317, de 1996) em relação aos valores excedentes seria crescido 20% e sua exclusão no ano seguinte. Cita ementa do acórdão n.º 202- 13229, do Conselho de Contribuintes.

- Se efetivamente ocorreu a aventada hipótese de exclusão, esta deve invariavelmente ser reconhecida com efeitos futuros, ou seja, a contar do mês seguinte ao da notificação fiscal de 13/09/2007, nos termos do art. 9º, XIII, da Lei n.º 9.317, de 1996.

Consequentemente, ao fazer retroagir à data de 01/01/2003, a autoridade fiscal infringiu diversos princípios esculpidos no arts. 5º, XL, 170, IX e 179 da Lei Maior. Cita

Fl. 3 da Resolução n.º 1003-000.179 - 1ª Sejul/3ª Turma Extraordinária  
Processo nº 11030.001465/2007-21

decisões judiciais e Questões 086 e 087 do Perguntas e Respostas 2007 — Pessoa Jurídica da Receita Federal do Brasil .

No final, requer a revogação do Ato Declaratório Executivo DRF/PFO nº 19, de 11 de setembro de 2007, ou, se mantido, que produza seus efeitos somente a partir do mês subsequente ao de sua ciência (conhecimento), ocorrida em 13 de setembro de 2007

A 1ª Turma da DRJ/STM julgou a manifestação de inconformidade improcedente e manteve a exclusão do Recorrente do Simples. Ementa abaixo:

**ASSUNTO: PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL**

Período de apuração: 01/01/2003 a 31/12/2004

**PRELIMINAR. NULIDADE**

Somente a incompetência do agente do ato e a preterição do direito de defesa são vícios insanáveis que conduzem a nulidade.

**PRELIMINAR. ARGÜIÇÕES DE INCONSTITUCIONALIDADE**

A autoridade administrativa não é competente para se manifestar acerca da constitucionalidade de dispositivos legais, prerrogativa essa reservada ao Poder Judiciário.

**ASSUNTO: SISTEMA INTEGRADO DE PAGAMENTO DE IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DAS MICROEMPRESAS E DAS EMPRESAS DE PEQUENO PORTE - SIMPLES**

Período de apuração: 01/01/2003 a 31/12/2004

**EXCLUSÃO DO SIMPLES. PRÁTICA REITERADA DE INFRAÇÃO À LEGISLAÇÃO TRIBUTÁRIA**

A falta de registro do movimento bancário no Livro Caixa, combinado com a apuração de omissão sistemática de receitas representadas pela existência de depósitos/créditos bancários de origem não comprovada caracterizam a prática reiterada de infração à legislação tributária, situação suficiente para exclusão da pessoa jurídica do SIMPLES.

**EXCLUSÃO DO SIMPLES. EFEITOS**

A exclusão do SIMPLES pela prática reiterada de infração à legislação tributária gera efeitos a partir do momento em que fica caracterizada a repetição da infração, o que, no caso concreto, se deu em 01/02/2003.

Solicitação Indeferida

O contribuinte foi cientificada do acórdão da DRJ no dia 13/08/2008 (e-fls. 140) e apresentou recurso voluntário (e-fls. 141 a 151) no dia 10/09/2008, destacando, em breve síntese, que discorda da Turma julgadora quando decide isoladamente quanto à exclusão do Simples sem que haja a análise do processo de nº 11030.001465/2007-21, visto que a contestação às conclusões da fiscalização foram realizadas nesse processo. Reitera as preliminares de nulidade e de supostas ofensas aos princípios constitucionais. Contesta o mérito, reportando-se que a sua defesa e os documentos de prova foram “exaustivamente” apresentados no processo que corre em apenso. Acerca dos efeitos da exclusão, defende que a suposta hipótese de exclusão só foi identificada pela autoridade fiscal em setembro de 2007 e, portanto, não poderia a decisão retroagir a 01/02/2003, já que, no entendimento da Recorrente, os efeitos da exclusão devem ser efetivados a partir do mês seguinte ao da notificação, sendo essa, segundo defende, a correta interpretação do art.9º, XIII da Lei nº 9.317/1996, aponta afronta a princípios constitucionais.

O Processo apenso de nº 11030.001465/2007-21 trata da lavratura de Auto de Infração de Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ), Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), Programa de Integração Social – PIS e Contribuição para o Financiamento da

Fl. 4 da Resolução n.º 1003-000.179 - 1ª Sejul/3ª Turma Extraordinária  
Processo n.º 11030.001465/2007-21

Seguridade Social - COFINS, referente aos anos-calendário 2003 e 2004, pelos quais exige-se crédito tributário no valor total de R\$ 719.983,62 (e-fls. 07 a 59).

Através do Termo de Verificação Fiscal (e-fls. 60 a 69), a autoridade fiscalizadora concluiu que, a partir da fiscalização ocorrida na empresa “Marilene Mezzomo”, foi possível identificar ter o contribuinte autuado usado a conta bancária da empresa “Marilene Mezzomo”, de propriedade da irmã do sócio da empresa autuada, para movimentar recursos de venda efetuados pela Laticínios Casquense Ltda.. Atuando a empresa “Marilene Mezzomo”, como empresa de “fachada”.

O contribuinte apresentou manifestação de inconformidade e documentos às e-fls. 806 a 888, cujos fundamentos foram sintetizados no Relatório do acórdão de n.º 18-9.198, da 1ª Turma da DRJ/STM (e-fls. 1008 a 1032).

Aos 23/11/2007, o Relator do processo na DRJ determinou a realização de diligência para confirmar e esclarecer argumentos ventilados na manifestação de inconformidade. Às e-fls. 903 a 925, foram juntadas novas planilhas ao processo com os valores retificados, conforme determinado em diligência, o Auto de Infração com os valores retificados (e-fls. 926 a 979) e Termo de Verificação de Incorreções (e-fls. 980 a 986).

A Recorrente apresentou manifestação em relação ao resultado alcançado com a diligência requerida pela DRJ (e-fls. 994 a 1005).

A 1ª Turma da DRJ/STM julgou a manifestação de inconformidade procedente em parte, cuja conclusão do voto segue abaixo:

#### CONCLUSÃO DO VOTO

Isso posto, voto no sentido de rejeitar as preliminares de nulidade argüida, pelo impugnante, e, no mérito, julgar procedentes em parte os lançamentos do Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ, da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL, do Programa de Integração Social (PIS) e da Contribuição para o Financiamento da Seguridade social (COFINS), constantes dos Autos de Infrações de fls. 05 a 57, devendo ser mantidos os valores de R\$ 61.904,55, R\$ 29.093,79, R\$ 20.064,63 e R\$ 97.297,37, respectivamente, referente aos fatos geradores apurados nos anos-calendário de 2003 e 2004, acrescidos dos juros de mora e da multa de 75% e 150%, conforme o caso.

O Recorrente foi cientificada do acórdão da DRJ, contudo o AR acostado ao processo está ilegível, impossibilitando identificar a data de recebimento da intimação (e-fls. 1039). Apresentou recurso voluntário (e-fls. 1043 a 1083) no dia 02/10/2008, que, em apertada síntese, reitera as preliminares de erro do sujeito passivo, cerceamento do direito de defesa e inconsistências materiais. No mérito, opõe-se à exclusão do Simples ter sido assinada na mesma data da emissão do Auto de Infração, ao arbitramento do lucro e sua base de cálculo, levanta ainda questões relativas à acusação de omissão de receita, devolução de cheques e duplicidade de tributação. Por fim, insurge-se contra as multas de ofício e agravada.

É o relatório

**Voto**

Fl. 5 da Resolução n.º 1003-000.179 - 1ª Sejul/3ª Turma Extraordinária  
Processo n.º 11030.001465/2007-21

Conselheiro Bárbara Santos Guedes, Relator.

O recurso voluntário em análise não preenche todos os requisitos legais necessários para julgamento pelas Turmas Extraordinárias do CARF, senão vejamos.

Conforme relatório descrito acima, ao processo principal, que trata de exclusão da sistemática do Simples, foi pensado o processo de n.º 11030.001465/2007-21, cujo objeto é a lavratura de Auto de Infração de IRPJ, CSLL, PIS e COFINS. Embora sejam objetos distintos, os dois processos foram originados em razão de uma mesma fiscalização e estão intimamente relacionados, tanto que foram apensados.

O Auto de Infração discutido no processo apenso (n.º 11030.001465/2007-21) exige o pagamento de crédito tributário no valor histórico total de R\$ 719.983,62. Após diligências ocorridas naquela processo, a DRJ julgou parcialmente procedente a manifestação de inconformidade e manteve os lançamentos de IRPJ, CSLL, PIS e COFINS, no valor total de R\$ 208.360,34.

O presente processo, portanto, possui valor em litígio superior a alçada da competência das Turmas Extraordinárias do CARF (R\$ 208.360,34). E, no entender dessa julgadora, não há como desmembrar os processos para julgamento apenas do processo que trata da exclusão do Simples.

A competência das Turmas Extraordinárias do CARF, de acordo com o Regimento Interno do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (RICARF), limita-se a apreciar recursos voluntários relativos a exigência de crédito tributário até o valor de 60 salários mínimos, vide abaixo:

Art. 23B As turmas extraordinárias são competentes para apreciar recursos voluntários relativos a exigência de crédito tributário ou de reconhecimento de direito creditório, até o valor em litígio de 60 (sessenta) salários mínimos, assim considerado o valor constante do sistema de controle do crédito tributário, bem como os processos que tratem:(Redação dada pela Portaria MF n.º 329, de 2017)

Observa-se que o litígio envolve valores superiores a este limite (R\$ 62.700,00), ultrapassando, portanto, a competência das Turmas Extraordinárias da 1ª Seção do CARF.

Ainda considerando a Portaria CARF n.º 111, de 20 de julho de 2018, o valor atualizado da demanda em discussão ultrapassa a importância de 120 salários mínimos.

Diante do exposto, voto para declinar da competência em razão do valor de alçada das Turmas Extraordinárias e determinar a redistribuição do processo e seu apenso para uma Turma Ordinária da Primeira Sessão deste Conselho Administrativo de Recursos Fiscais.

(documento assinado digitalmente)

Bárbara Santos Guedes