



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

Processo nº	11060.002248/2010-05
Recurso nº	Voluntário
Acórdão nº	2301-002.504 – 3ª Câmara / 1ª Turma Ordinária
Sessão de	18 de janeiro de 2012
Matéria	Auto de Infração: GFIP. Outros dados.
Recorrente	HOSPITAL DE CARIDADE BRASILINA TERRA
Recorrida	FAZENDA NACIONAL

Assunto: Contribuições Previdenciárias

Período de Apuração: 01/02/2006 a 30/09/2007; 01/11/2008 a 31/12/2009

DECADÊNCIA. NÃO CONFIGURAÇÃO.

Uma vez que não fora atingido o prazo de 05 (cinco) anos estabelecido pela norma, não há que se falar em decadência.

IMUNIDADE PREVISTA NA CONSTITUIÇÃO FEDERAL 1988 E NA LEI 8.212/91. NÃO ATENDIMENTO ÀS EXIGÊNCIAS LEGAIS.

Somente poderá usufruir da isenção prevista no art. 195, § 7º da Constituição Federal e no art. 55, § 4º da Lei 8.212/91 a entidade que cumprir todos os requisitos previstos em lei, sendo cabível a autuação em caso de ausência dos documentos necessários.

A imunidade não abrange as obrigações acessórias, mantendo-se à entidade a obrigação de apresentar as GFIP's nos moldes legais.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

ACORDAM os membros da 3ª Câmara / 1ª Turma Ordinária da Segunda Seção de Julgamento, I) Por maioria de votos: a) em negar provimento ao recurso, nos termos do relatório e votos que integram o presente julgado.

Marcelo Oliveira - Presidente

Leonardo Henrique Pires Lopes - Relator

Participaram da sessão de julgamento os conselheiros Marcelo Oliveira (Presidente), Adriano Gonzales Silverio, Damiao Cordeiro de Moraes, Mauro Jose Silva e Leonardo Henrique Pires Lopes.

Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2 de 24/08/2001

Autenticado digitalmente em 20/03/2012 por LEONARDO HENRIQUE PIRES LOPES, Assinado digitalmente em 2 0/03/2012 por LEONARDO HENRIQUE PIRES LOPES, Assinado digitalmente em 05/06/2012 por MARCELO OLIVEIR

A

Impresso em 06/06/2012 por RECEITA FEDERAL - PARA USO DO SISTEMA

Relatório

Trata-se de Auto de Infração, lavrado em 22/07/2010, em desfavor de HOSPITAL DE CARIDADE BRASILINA TERRA, sob o fundamento de que a empresa em epígrafe informou em Guias de Recolhimento do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço e Informações à Previdência Social – GFIP dados não correspondentes aos fatos geradores de todas as contribuições previdenciárias. Dessa forma, o contribuinte infringiu ao disposto no art. 32, IV, § 5º, da Lei 8.212/91.

Narra o Relatório Fiscal de fl. 06, que a entidade perdeu a isenção da contribuição patronal a contar de 01/01/2007, por descumprimento de requisitos legais, conforme consta do Relatório Fiscal integrante do Auto de Infração DEBCAD nº 37.228.932-0 que trata da constituição do crédito tributário relativamente à obrigação principal.

Relata quanto ao cumprimento da obrigação de apresentar as GFIP, constatou-se da análise nos sistemas informatizados da Receita Federal (GFIP WEB), que foram apresentadas GFIP distintas para as informações dos segurados empregados e para os segurados Contribuintes Individuais e ainda, novas GFIP, para as mesmas competências por ocasião do depósito do FGTS de empregados demitidos.

Destaca que conforme determina o Manual da GFIP/SEFIP, havendo a transmissão de mais de uma GFIP a mesma competência e mesma chave, a transmitida posteriormente é considerada como retificadora, de modo que pelas regras do referido manual, a última GFIP apresentada para cada competência foi considerada como retificadora e, em razão de não haver a confirmação nestas GFIP, dos segurados informados anteriormente, tem-se que tais documentos foram apresentados com erro ou omissões no que se refere aos fatos geradores de contribuições previdenciárias.

Por fim, elucida que, no que tange às informações pertinentes aos segurados, as omissões ou inexatidões foram consideradas uma ocorrência por segurado, independentemente do número de campos omissos ou inexatos, bem como, de que não foram considerados para fins deste auto de infração os segurados cujas contribuições do segurado e patronal, simultaneamente, sejam objeto de lançamento de ofício (Auto de Infração da Obrigaçāo Principal), tendo em vista que a multa disposta no art. 44, I da Lei 9.430/96 aplicada por disposições do art. 35-A da Lei 8.212/91, já pune pela falta de declaração ou de declaração inexata, o que acarretaria “*bis in idem*”.

Inconformada, a empresa apresentou Impugnação de fls. 95/97, tendo o acórdão de fls. 113/118 julgado procedente a autuação mantendo o crédito tributário, consoante se pode observar da ementa a seguir transcrita:

ASSUNTO: OBRIGAÇĀOES ACESSÓRIAS

Data do fato gerador: 22/07/2010

INFRAÇÃO. GFIP. INFORMAÇĀOES INCORRETAS OU OMISSAS.

Constitui infração, punível com multa, a empresa apresentar GFIP com informações incorretas ou omissas.

MULTA. LEGISLAÇÃO MAIS BENÉFICA.

Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2 de 24/08/2011
Na imputação de penalidade aplica-se a legislação menos onerosa.

Autenticado digitalmente em 20/03/2012 por LEONARDO HENRIQUE PIRES LOPES, Assinado digitalmente em 2

0/03/2012 por LEONARDO HENRIQUE PIRES LOPES, Assinado digitalmente em 05/06/2012 por MARCELO OLIVEIR

A

Impresso em 06/06/2012 por RECEITA FEDERAL - PARA USO DO SISTEMA

ISENÇÃO. ENTIDADES FILANTRÓPICAS. REQUISITOS LEGAIS.

A observância aos requisitos legais que ensejam a concessão do benefício de isenção das contribuições previdenciárias patronais depende da incidência da norma aplicável no momento em que o controle da regularidade é executado, na periodicidade indicada pelo regime de regência.

Impugnação Improcedente.

Crédito Tributário Mantido.

Irresignada com o acórdão supra, a ora Recorrente interpôs Recurso Voluntário tempestivo de fls. 122/136, alegando, em síntese que:

- a) É entidade civil de caráter filantrópico, sem fins lucrativos, tendo como finalidade promover atendimento na área da saúde, razão pela qual, conforme dispõe o art. 195, § 7º da CF/88, estaria isenta de contribuições previdenciárias;
- b) As contribuições sociais na vigência da CF/88 possuem natureza tributária, tendo em vista que a elas são aplicadas as disposições do art. 149, da carta Magna;
- c) O ordenamento constitucional dispõe a imunidade tributária das entidades assistenciais e benficiares, cabendo à lei complementar regular esta limitação constitucional;
- d) Não se pode deixar de aplicar a regra de imunidade sob alegação de não terem sido preenchidos outros requisitos além dos estabelecidos no art. 14 do CTN, enquanto inexistente lei complementar a exigir-los;
- e) Não houve homologação expressa, razão pela qual o auto-lançamento restou sancionado tacitamente nos termos do art. 150, § 4º, do CTN, pelo decurso de 5 (cinco) anos sem pronunciamento da Fazenda Pública desde a antecipação do pagamento, que, ressalta-se, ocorreu concomitantemente com o fato gerador, vez que a contribuição previdenciária é paga antecipadamente;
- f) Não há que se falar em débitos previdenciários, haja vista que o estabelecimento se encontrava em estado de calamidade pública no período citado pela auditoria.

Vieram os autos a este Conselho por meio de Recurso Voluntário.

Sem Contra-razões.

É o relatório.

Voto

Conselheiro Leonardo Henrique Pires Lopes, Relator

Dos Pressupostos de Admissibilidade

Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2 de 24/08/2001

Autenticado digitalmente em 20/03/2012 por LEONARDO HENRIQUE PIRES LOPES, Assinado digitalmente em 2 0/03/2012 por LEONARDO HENRIQUE PIRES LOPES, Assinado digitalmente em 05/06/2012 por MARCELO OLIVEIR

A

Impresso em 06/06/2012 por RECEITA FEDERAL - PARA USO DO SISTEMA

Presentes os pressupostos de admissibilidade, conheço do Recurso e passo ao seu exame.

Da Decadência

A Recorrente, em suas razões recursais, alega que “*o direito de pleitear a restituição do pagamento espontâneo de tributo indevido em face da legislação tributária aplicável, ou da natureza ou circunstâncias materiais do fato gerador efetivamente ocorrido extingue-se com o decurso do prazo de 05 (cinco) anos*”.

Entretanto, referido argumento não merece prosperar, tendo em vista que a data de lavratura do auto de infração se deu em 22/07/2010, e o período lançado pela fiscalização para cumprimento das obrigações restou compreendido entre 01/11/2007 a 30/10/2008.

Neste diapasão, não restou caracterizada a decadência, haja vista não ter atingido o prazo de 05 (cinco) anos estabelecido pela norma.

Imunidade do art. 195, §7º da Constituição Federal

A ora Recorrente almeja, neste recurso, ver reconhecido o seu enquadramento como beneficiário da imunidade atribuída às entidades benfeicentes de assistência social para afastar o lançamento do crédito tributário referente às contribuições sociais previdenciárias.

Primeiramente, cumpre esclarecer que, conforme Informação Fiscal de fls. 82/84, a entidade em referência renovou em 31/12/2003 seu Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social-CEBAS, fornecido pelo CNAS, através do Processo nº 71010.003174/2003-12, tendo sido deferido seu pleito pela Resolução nº 3, de 23 de janeiro de 2009, cuja validade assegurou o período de 01/01/2004 a 31/12/2006.

Constatou-se, também, que a mesma possui Título de Utilidade Pública Federal com validade até 06/02/2009, tendo o mesmo sido cassado, naquela data, pelo Ministério da Justiça.

Ocorre que a empresa em epígrafe não comprovou a renovação do CEAS – Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social para o período a contar de 01/01/2007 em diante, e do Título de Utilidade Pública Federal a contar de 06/02/2009. Dessa forma não atendeu aos requisitos necessários para reconhecimento e manutenção da isenção das contribuições sociais devidas à Seguridade Social em relação às competências ora lançadas.

Diante de tais ocorrências, a fiscalização abriu prazo de 15 (quinze) dias para a empresa apresentar as documentações faltantes, porém, a mesma quedou-se inerte, não tomando nenhuma providência para comprovar o gozo da isenção, acarretando a desconsideração de eventual benefício em favor da ora Recorrente.

Imperioso destacar que o direito ao dito benefício será automaticamente suspenso na hipótese de descumprimento dos requisitos legais, devendo o fisco lavrar

prontamente Auto de Infração do período correspondente, para a exigência do crédito tributário respectivo.

Do ora exposto, cabe trazer à baila o art. 195, §7º da Constituição que prevê imunidade “*de contribuição para a seguridade social às entidades benficiaentes de assistência social que atendam às exigências estabelecidas em lei*”.

A Lei 8.212/91, que disciplina o dispositivo constitucional, dispõe em seu art. 55 o seguinte:

Art. 55. Fica isenta das contribuições de que tratam os arts. 22 e 23 desta Lei a entidade benficiante de assistência social que atenda aos seguintes requisitos cumulativamente:

I - seja reconhecida como de utilidade pública federal e estadual ou do Distrito Federal ou municipal;

II - seja portadora do Certificado e do Registro de Entidade de Fins Filantrópicos, fornecido pelo Conselho Nacional de Assistência Social, renovado a cada três anos;

II - seja portadora do Registro e do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social, fornecidos pelo Conselho Nacional de Assistência Social, renovado a cada três anos;

III - promova a assistência social benficiante, inclusive educacional ou de saúde, a menores, idosos, excepcionais ou pessoas carentes;

III - promova, gratuitamente e em caráter exclusivo, a assistência social benficiante a pessoas carentes, em especial a crianças, adolescentes, idosos e portadores de deficiência;

IV - não percebam seus diretores, conselheiros, sócios, instituidores ou benfeiteiros, remuneração e não usufruam vantagens ou benefícios a qualquer título;

V - aplique integralmente o eventual resultado operacional na manutenção e desenvolvimento de seus objetivos institucionais apresentando, anualmente ao órgão do INSS competente, relatório circunstanciado de suas atividades.

§ 1º Ressalvados os direitos adquiridos, a isenção de que trata este artigo será requerida ao Instituto Nacional do Seguro Social-INSS, que terá o prazo de 30 (trinta) dias para despachar o pedido.

§ 2º A isenção de que trata este artigo não abrange empresa ou entidade que, tendo personalidade jurídica própria, seja mantida por outra que esteja no exercício da isenção.

§ 3º Para os fins deste artigo, entende-se por assistência social benficiante a prestação gratuita de benefícios e serviços a quem dela necessitar

§ 4º O Instituto Nacional do Seguro Social - INSS cancelará a isenção se verificado o descumprimento do disposto neste artigo.

§ 5º Considera-se também de assistência social benficiante, para os fins deste artigo, a oferta e a efetiva prestação de serviços de pelo menos sessenta por cento ao Sistema Único de Saúde, nos termos do regulamento.

Destarte, da simples leitura do § 4º acima transcrito, as entidades interessadas em gozar da isenção tributária deverão atender todas as exigências acima elencadas de forma cumulativa, dentre as quais o reconhecimento de utilidade pública federal e estadual ou municipal, bem como o Certificado e Registro fornecido pelo Conselho Nacional de Assistência Social, o que não ocorreu no caso.

No entanto, alega a Recorrente que as exigências a serem cumpridas para

gozar da imunidade seriam aquelas previstas no art. 14 do CTN, e não o art. 55 da Lei nº 8.212/91, uma vez que seria necessária a edição da Lei Complementar para disciplinar a matéria.

Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2/06/2001
Autenticado digitalmente em 05/06/2012 por LEONARDO HENRIQUE PIRES LOPES

Assinado digitalmente em 05/06/2012 por MARCELO OLIVEIR

A

Impresso em 06/06/2012 por RECEITA FEDERAL - PARA USO DO SISTEMA

Destaco, desde logo, que é vedado a este Conselho Administrativo de Recursos Fiscais analisar a constitucionalidade de lei, não sendo possível se concluir, neste momento, por eventual invalidade do art. 55 da Lei nº 8.212/91.

Partindo da premissa, portanto, de que a ora Recorrente deixou de preencher os requisitos necessários à obtenção do benefício fiscal, pontos que são, inclusive, incontroversos nos autos, a única conclusão possível é a de que estaria obrigada a cumprir com a obrigação tributária nos mesmos moldes das demais empresas.

De qualquer modo, por se tratar o presente auto de infração de descumprimento de obrigação acessória, a Recorrente estaria obrigada a apresentar as GFIP's nos termos legais, independentemente de estar enquadrada ou não da imunidade constitucional.

Isto porque a Lei 8.212/1991 dispunha apenas sobre isenção da contribuição previdenciária, sem dispensar a apresentação da GFIP. E nos termos do art. 111, III do CTN, a necessidade de interpretação literal da isenção do cumprimento de obrigação acessória impõe que somente através de lei expressa é que será dispensado ao contribuinte a apresentação dos documentos exigidos.

Ante o exposto, deve ser mantida a autuação em comento.

Da aplicação de penalidade mais benéfica

No caso em apreço, verifica-se que a multa foi aplicada na forma do art. 32, IV, § 5º, da Lei nº 8.212/91, e art. 284, II, § 2º e 373 do RPS, sendo esta mais benéfica ao contribuinte, pois que menos onerosa, respeitando o disposto no art. 206, II, "c" do CTN.

Neste diapasão, não assiste razão a esta Turma julgar a penalidade a ser aplicada, uma vez que a multa já fora imposta corretamente.

Da Conclusão

Em virtude do exposto, conheço do Recurso Voluntário para, no mérito, NEGAR-LHE PROVIMENTO.

É como voto.

Sala das Sessões, em 18 de janeiro de 2012.

Leonardo Henrique Pires Lopes

CÓPIA