



Ministério da Fazenda  
Segundo Conselho de Contribuintes

MF - SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES  
CONFERE COM O ORIGINAL

Brasília, 12/04/2004

*lma*  
Celma Maria Albuquerque  
Mat. Siapc 94442

2º CC-MF

Fl.

169

Processo nº : 11065.000550/99-02  
Recurso nº : 122.240  
Acórdão nº : 202-15.909

Recorrente : INDÚSTRIA DE CALÇADOS WIRTH LTDA.  
Recorrida : DRJ em Porto Alegre - RS

MF-Segundo Conselho de Contribuintes  
Publicado no Diário Oficial da União  
de 08/05/04

Rubrica

*publicado no D.O.U de  
15/10/04*

**IPI. INDUSTRIALIZAÇÃO POR ENCOMENDA. DIREITO A CRÉDITO. LEI Nº 9.363/96.**

O benefício deve ser calculado incluindo-se os valores referentes à operação de beneficiamento do couro semi-acabado – industrialização por encomenda.

**Recurso parcialmente provido.**

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos de recurso interposto por INDÚSTRIA DE CALÇADOS WIRTH LTDA.

ACORDAM os Membros da Segunda Câmara do Segundo Conselho de Contribuintes, por maioria de votos, em dar provimento parcial ao recurso, nos termos do voto do Relator. Vencido o Conselheiro Jorge Freire.

Sala das Sessões, em 09 de novembro de 2004

*Henrique Pinheiro Torres*  
Henrique Pinheiro Torres

Presidente

*Gustavo Kelly Alencar*  
Gustavo Kelly Alencar

Relator

Participaram, ainda, do presente julgamento os Conselheiros Antônio Carlos Bueno Ribeiro, Raimar da Silva Aguiar, Marcelo Marcondes Meyer-Kozlowski, Ana Maria Barbosa Ribeiro (Suplente) e Dalton Cesar Cordeiro de Miranda.

Ausente, justificadamente, a Conselheira Nayra Bastos Manatta.



Ministério da Fazenda  
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo nº : 11065.000550/99-02  
Recurso nº : 122.240  
Acórdão nº : 202-15.909

MF - SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES  
CONFERE COM O ORIGINAL

Brasília, 12/04/2007

*Celma Maria Albuquerque*  
Mat. Siape 94442

2º CC-MF  
Fl.  
*17c*

**Recorrente : INDÚSTRIA DE CALÇADOS WIRTH LTDA.**

### RELATÓRIO

Requeriu o Contribuinte em 22 de fevereiro de 1999 resarcimento do crédito presumido do IPI de que trata a Lei nº 9.363/96, no valor de R\$243.351,96. Analisado seu pedido às fls. 45/47, é glosado parte do valor dos insumos utilizados, por terem sido industrializados por encomenda e não pelo próprio Contribuinte.

Assim, é o valor do crédito presumido reduzido para R\$179.205,93.

Inconformado, apresenta impugnação tempestiva, às fls. 77/91, discorrendo sobre a legitimidade do crédito mesmo quando da industrialização por encomenda.

A Delegacia da Receita Federal de Julgamento em Porto Alegre - RS entretanto mantém a glosa, como se vê na decisão de fls. 143/146.

Por tal, recorre o Contribuinte a este Egrégio Conselho.

É o relatório.

*X //*



Processo nº : 11065.000550/99-02  
Recurso nº : 122.240  
Acórdão nº : 202-15.909

MF - SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES  
CONFERE COM O ORIGINAL  
Brasília, 12 / 04 / 2007

*04*  
Celma Maria Albuquerque  
Mat. Siape 94442

2º CC-MF

Fl.

*171*

VOTO DO CONSELHEIRO-RELATOR  
GUSTAVO KELLY ALENCAR

O recurso preenche os requisitos para sua admissibilidade, razão pela qual dele tomo conhecimento.

O litígio versa sobre a exclusão da base de cálculo do benefício fiscal pleiteado dos valores pagos para beneficiamento do couro semi-acabado – *wet blue* – por terceiros.

A exclusão deu-se sob o fundamento de que tais operações, por se tratarem de serviços de beneficiamento prestados por terceiros, não se enquadrariam como matérias-primas, produtos intermediários e material de embalagem, que são objetos do favor fiscal.

*Concessa venia* dos que defendem o respeitável entendimento, deles ouso divergir, o que faço invocando a forma em que se dá a operação de beneficiamento da matéria-prima para utilização no processo produtivo desenvolvido pela recorrente.

A empresa adquire o couro semi-acabado e o envia para beneficiamento por terceiros, o que o torna compatível com o processo de produção dos calçados que fabrica.

Controvérsias não há que se a empresa adquirisse o couro beneficiado, todo o valor por ele pago deveria fazer parte da base de cálculo do crédito presumido, como custo para aquisição de matéria-prima.

Nesse ponto, tomo de empréstimo os argumentos expendidos pelo então Conselheiro Marcos Vinícius Neder de Lima, no Acórdão nº 202-12.301, quando, tratando de matéria idêntica a que aqui se discute, afirma que, se a empresa adquirisse o produto beneficiado, o valor que constaria na nota fiscal do fornecedor representaria o custo do insumo utilizado mais o custo dos serviços de beneficiamento, não haveria dúvida de que o valor total da aquisição comporia a base de cálculo do incentivo, posto que o insumo beneficiado foi transformado nos produtos finais que foram exportados.

Pois bem, *in casu*, se a empresa fornecedora emitisse duas notas fiscais, uma referente ao couro semi-acabado e outra pelo beneficiamento, não haveria qualquer diferença ao tratamento a ser dado ao custo da matéria-prima adquirida, que haveria de ser composto pelo somatório dos valores constantes das duas notas fiscais, sendo tal fato irrelevante para o cálculo do benefício.

Na espécie, a empresa fabricante dos calçados adquire o couro semi-acabado de um fornecedor enquanto o realizador do beneficiamento é um terceiro estabelecimento. Isto significa que as duas notas antes cogitadas são emitidas por estabelecimentos diferentes, embora para o adquirente não se modifique o fato de que o custo da matéria-prima será composto pelas duas parcelas: o preço pago pelo couro semi-acabado e aquele equivalente ao beneficiamento do couro, vez que tal etapa é essencial para que o produto tenha condições de ser transformado em calçados a serem exportados. Ressalte-se que o objeto do benefício não é o aperfeiçoamento do couro, pois não se exporta o couro, e sim calçados, que foram fabricados com o couro beneficiado. Assim, o couro, mesmo depois de beneficiado, é matéria-prima para o processo de fabricação dos calçados.



Ministério da Fazenda  
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo nº : 11065.000550/99-02  
Recurso nº : 122.240  
Acórdão nº : 202-15.909

MF - SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES	CONFERE COM O ORIGINAL
Brasília.	12 / 04 / 2004
Celma Maria Albuquerque Mat. Siape 94442	

2º CC-MF  
Fl.  
172

Destarte, por ser o beneficiamento operação necessária à utilização do couro na fabricação dos calçados, deve o seu custo ser considerado como custo da matéria-prima, e não vislumbro como se fazer oposição à sua inclusão na base de cálculo do benefício fiscal pleiteado.

Tal pensamento se reforça se considerarmos que o valor recebido pelo terceiro que realiza o beneficiamento do couro deverá fazer parte da base de cálculo das contribuições que o favor fiscal visa ressarcir.

Assim, voto pelo provimento parcial do Recurso, reconhecendo o direito do Contribuinte de ver incluído na base de cálculo do benefício o valor decorrente da industrialização por encomenda.

Sala das Sessões, em 09 de novembro de 2004

GUSTAVO KELLY ALENCAR