



MINISTÉRIO DA FAZENDA
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
QUINTA CÂMARA

Fl.

Processo nº : 11070.002428/2004-11
Recurso nº : 145.417
Matéria : CONTRIBUIÇÃO SOCIAL - EXS.: 2003 a 2005
Recorrente : FOCKINK INDÚSTRIAS ELÉTRICAS LTDA.
Recorrida : 1ª TURMA/DRJ em SANTA MARIA/RS
Sessão de : 22 DE MARÇO DE 2006
Acórdão nº : 105-15.610

PRELIMINAR - NULIDADE DO LANÇAMENTO - Verificado que o auto de infração foi lavrado por servidor competente, contendo todos os requisitos exigidos no art. 10 do Decreto nº 70.235/72 e, não havendo no citado procedimento administrativo qualquer despacho ou decisão com preterição do direito de defesa, não há que ser declarada a nulidade no presente auto.

LANÇAMENTO DE OFÍCIO - DÉBITOS INFORMADOS NA DIPJ E NÃO DECLARADOS EM DCTF - É cabível o lançamento de ofício de tributos devidos informados na Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica e que não foram declarados na Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais.

MULTA EXIGIDA ISOLADAMENTE - FALTA DE RECOLHIMENTO DO IRPJ POR ESTIMATIVA - A falta de recolhimento do imposto de renda pessoa jurídica devido por estimativa, enseja o lançamento da multa isolada de 75%, prevista no art. 44, § 1º, inciso IV, da Lei nº 9.430, de 1996, calculada sobre o valor do imposto não recolhido.

IMUNIDADE - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - RECEITAS DE EXPORTAÇÃO - A imunidade das receitas decorrentes de exportação, relativamente às contribuições sociais e de intervenção de domínio econômico, não alcança a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido.

JUROS MORATÓRIOS CALCULADOS COM BASE NA TAXA SELIC. A Lei nº 9.065/95 que estabelece a aplicação de juros moratórios com base na variação da taxa SELIC, para os débitos tributários não pagos até o vencimento, está legitimamente inserida no ordenamento jurídico nacional.

Recurso improvido.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos de recurso interposto por FOCKINK INDÚSTRIAS ELÉTRICAS LTDA.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
QUINTA CÂMARA

Fl.

Processo nº : 11070.002428/2004-11
Acórdão nº : 105-15.610

ACORDAM os Membros da Quinta Câmara do Primeiro Conselho de Contribuintes, por unanimidade de votos, REJEITAR a preliminar de nulidade do lançamento e, no mérito, NEGAR provimento ao recurso, nos termos do relatório e voto que passam a integrar o presente julgado.


JOSE GLÓVIS ALVES
PRESIDENTE


DANIEL SAHAGOFF
RELATOR

FORMALIZADO EM: 26 MAI 2006

Participaram, ainda, do presente julgamento, os Conselheiros: NADJA RODRIGUES ROMERO, CLÁUDIA LÚCIA PIMENTEL MARTINS DA SILVA (Suplente Convocada), EDUARDO DA ROCHA SCHMIDT, LUÍS ALBERTO BACELAR VIDAL, IRINEU BIANCHI e JOSÉ CARLOS PASSUELLO.



Processo nº : 11070.002428/2004-11
Acórdão nº : 105-15.610
Recurso nº : 145.417
Recorrente : FOCKINK INDÚSTRIAS ELÉTRICAS LTDA

RELATÓRIO

FOCKINK INDÚSTRIAS ELÉTRICAS LTDA., empresa já qualificada nestes autos, foi autuada em 27/10/2004, referente aos exercícios de 2003 a 2005, relativamente à CSLL (fls. 304/314), no valor de R\$ 1.265.363,65, nele incluído o principal, multa e os juros de mora calculados até 30/09/2004.

Conforme Auto de Infração (fls 304/314), foram apuradas as seguintes irregularidades:

1. Falta de recolhimento da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido referente ao ajuste anual dos anos-calendário de 2002 a 2003:

A empresa apresentou Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica (DIPJ) dos anos-calendário de 2002 e 2003 optando pelo Lucro Real com apuração anual, informando no encerramento desses anos-calendário os valores de R\$ 388.616,62 e R\$ 226.394,07 de contribuição social a pagar, respectivamente (fls. 28 a 50).

A contribuição social mensal por estimativa foi calculada com base em balanço ou balancete de suspensão ou redução.

Os valores da contribuição devidos mensalmente, apurados conforme cópias das referidas DIPJs (fls. 28/50) e demonstrativos de fls. 129/140 e 184/194, não foram recolhidos, nem informados nas respectivas Declarações de Débitos e Créditos Tributários Federais – DCTF (fls. 51/75).



MINISTÉRIO DA FAZENDA
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
QUINTA CÂMARA

Fl.

Processo nº : 11070.002428/2004-11
Acórdão nº : 105-15.610

Também, os valores da CSLL apurados no final de cada ano-calendário (ajuste anual), com exceção do valor de R\$ 129.368,04 que foi recolhido e não lançado, não foram informados na respectiva DCTF.

No encerramento do ano-calendário de 2003, a autuada apurou uma contribuição social no valor de R\$ 226.394,07, tendo recolhido o valor de R\$ 129.368,04, conforme comprovantes de fls. 238 e 239. Assim, no presente auto de infração está sendo exigida somente a diferença não recolhida no valor de R\$ 97.026,03 (226.394,07-129.368,04).

Diante dessas irregularidades exigiu-se o recolhimento de R\$ 485.642,04 de CSLL correspondente ao ajuste anual dos anos-calendário de 2002 e 2003, com o acréscimo da multa de ofício e dos juros de mora.

2. Falta de recolhimento da CSLL por estimativa no ano-calendário de 2004 – aplicação da multa isolada:

Conforme cópia da DIPJ do ano-calendário de 2003, a autuada apurou as seguintes importâncias relativas a CSLL por estimativas, calculada com base em balanço de suspensão ou redução:

01/2003.....	R\$ 63.778,14
02/2003.....	R\$ 71.542,72
03/2003.....	R\$ 89.997,52
12/2003.....	R\$ 1.075,69
Total	R\$ 226.394,07

Tais valores não foram informados nas DCTF's.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
QUINTA CÂMARA

Fl.

Processo nº : 11070.002428/2004-11
Acórdão nº : 105-15.610

Do valor devido no ajuste anual, recolheu a importância de R\$ 129.368,04 em 31/03/2004, permanecendo um débito de R\$ 97.026,02 que está sendo exigida, com multa de ofício neste processo (item 001 do Auto de Infração).

Diante de tais irregularidades exigiu-se a multa isolada de 75% por falta de recolhimento das estimativas calculada até o limite de R\$ 129.368,04. Os valores são os seguintes (em reais):

Data	Base de cálculo	Valor da multa isolada
31/01/2003	63.778,14	47.833,60
28/02/2003	65.589,90	49.192,42
TOTAL	129.368,04	97.026,02

Também, no ano-calendário de 2004, conforme cópias do Livro de Apuração do Lucro Real e das Demonstrações da Suspensão ou Redução do IRPJ/CSLL (fls. 209/231), a autuada apurou CSLL a pagar nos meses de janeiro, março e junho de 2004, calculado com base em balanço de suspensão ou redução.

Constatou a fiscalização que tais valores não foram informados nas respectivas DCTF's, nem recolhidos.

Diante do fato, exigiu-se a multa isolada de 75% por falta de recolhimento das estimativas, dos seguintes valores (em reais):

Data	Base de cálculo	Valor da multa isolada
31/01/2004	32.640,56	24.480,42
31/03/2004	69.262,85	51.947,13
30/06/2004	174.288,11	130.716,08
TOTAL	-	207.143,63



MINISTÉRIO DA FAZENDA
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
QUINTA CÂMARA

Fl. _____

Processo nº : 11070.002428/2004-11
Acórdão nº : 105-15.610

Irresignada, a empresa apresentou impugnação (fls. 320/346), aduzindo, em síntese, que:

- a) A auto de infração encontra-se despido de juridicidade seja em razão dos ditames inscritos nos arts. 142, 145 e 149 do CTN seja pela própria legislação do imposto de renda, que confere a DIPJ s característica de confissão irretratável da dívida – afrontando, pois, o princípio da legalidade, *“o qual impõe que todo o processo deva ser instaurado e conduzido com fundamento nos estritos comandos da lei, estabelecadora da forma que tal atividade deve assumir, bem como dos requisitos necessários a lhe dar validade”*;
- b) *“No caso em tela, verificado pela Fiscalização que o montante relativo à CSLL devido no ano-calendário de 2002, embora declarado pelo contribuinte em DIPJ, não havia sido pago no vencimento, obrigado estaria o mesmo, quanto à inadimplência verificada, encaminhar dito débito à Procuradoria da Fazenda Nacional para que esta procedesse a inscrição da dívida ativa do débito confessado, não sendo lícito o lançamento de ofício em casos tais, vez que já lançado a contribuição devida”*;
- c) A DIPJ veio a substituir a Declaração de Rendimentos da Pessoa Jurídica tributada pelo lucro real, presumido ou arbitrado e passou a conter informações não só relativas ao imposto de renda e à contribuição social sobre o lucro devidos pela pessoa jurídica, mas, também sobre o IPI, ITR PIS e COFINS;
- d) Embora tenha a DIPJ ampliado a gama de informações a serem prestadas ao Poder Fiscal, manteve ela seu principal objetivo, que se resume na constituição do crédito tributário relativo ao IRPJ e à CSLL, ambos lançados pela modalidade de homologação, ato administrativo que se completa e se perfectibiliza quando da



Processo nº : 11070.002428/2004-11
Acórdão nº : 105-15.610

recepção da declaração prestada pelo contribuinte à Autoridade Fiscal e a imediata notificação do contribuinte do crédito tributário nela consubstanciado;

- e) *"... uma vez verificada a falta de pagamento do crédito tributário lançado, a única providência lícita a ser procedida pela Administração da contribuição social sobre o lucro seria o imediato encaminhamento do crédito tributário à Procuradoria da Fazenda Nacional para que restasse devidamente inscrito o mesmo em Dívida Ativa da União e cobrado pelas vias executivas, não sendo legalmente previsto o lançamento de ofício em casos tais";*
- f) *No caso presente, nenhuma das hipóteses enumeradas no art. 149, do CTN se verificou no mundo dos fatos, "haja vista ser indiscutível que, com relação ao período de apuração da CSLL encerrado em dezembro de 2002, jamais poderia o Fiscal Atuante realizar um novo lançamento, vez que já operado estava o lançamento por homologação, pois é claro que o procedimento de ofício deve operar-se sempre supletivamente ao de homologação e não suprimi-lo ou substituí-lo ao bel prazer da douta fiscalização";*
- g) *O procedimento fiscal é totalmente avesso a legislação pátria, de vez que já havendo lançamento e já constituído o crédito tributário, não há fundamento legal que justifique o refazimento do lançamento unicamente para que sobre ele venha a ser imposta uma multa de ofício;*
- h) *Deve ser decretada a nulidade do procedimento, vez que uma mesma obrigação não pode ficar sujeita a um duplo lançamento, cabendo apenas o lançamento suplementar se as circunstâncias de fato assim o permitirem, o que não é o caso;*



Processo nº : 11070.002428/2004-11
Acórdão nº : 105-15.610

- i) *“Se o lançamento por homologação ocorreu, constituído o crédito tributário, não há fundamento legal para que a eventual falta de recolhimento da contribuição declarada dê origem ao auto de infração com imposição de multa de lançamento de ofício, pois o crédito tributário já constituído deveria apenas ser objeto de cobrança”;*
- j) As importâncias exigidas a título de multas isoladas nos meses de janeiro e fevereiro de 2003 e janeiro, março e junho de 2004, também por respeito ao princípio da legalidade, devem ser consideradas improcedentes, pois não é possível o lançamento de ofício de obrigações tributárias sujeitas ao lançamento por homologação (art. 150 do CTN) quando ainda não transcorrido o prazo legal para que o contribuinte cumpra as suas obrigações principal e acessória;
- k) Conforme o art. 195, I, da CF/88 e pela Lei nº 7.689/88 e alterações posteriores, a contribuição incide sobre o lucro das pessoas jurídicas. No caso de pessoas jurídicas comerciais, a base é o lucro auferido em determinado período-base de incidência, resultante do confronto direto entre as receitas e ganhos auferidos pela empresa e seus correspondentes dispêndios incorridos, podendo tal montante, a exemplo do que ocorre com o IRPJ, ser real, presumido ou arbitrado. Portanto, a empresa somente terá suas obrigações relativas à CSLL em tela quantificada e dimensionada pelo lucro verificado ao final do período-base de apuração, com base na escrituração contábil mantida em observância das leis comerciais e fiscais. Assim, o recolhimento por estimativa se reveste da característica de *“provisoriedade”*;
- l) Sendo a estimativa mera antecipação do imposto e da contribuição devidos quando do encerramento do ano-calendário, é natural que a declaração de ajuste (DIPJ) venha a apontar a verdadeira ocorrência do fato gerador. O certo é que, embora não tivesse recolhido parte das importâncias estimadas, cometeu apenas irregularidade formal, consubstanciada no descumprimento de obrigação acessória ao deixar de



Processo nº : 11070.002428/2004-11
Acórdão nº : 105-15.610

elaborar e de escriturar no Livro Diário os referidos balanços ou balancetes de suspensão, bem como de realizar as antecipações. Não há tributo ou contribuição devidos no curso do ano-calendário e, desta forma, não existe base alguma para a incidência da multa isolada, já que a multa proporcional tributária exigida após o encerramento do período há de ser "fundada" ou ter a sua incidência sobre o tributo ou contribuição definitiva devidos;

- m) Se a declaração quanto às obrigações fiscais devidas na competência de 2004 não foi ainda prestada pelo contribuinte porque o prazo estipulado expira-se somente após encerrado o período de apuração, é até óbvio que o fisco não pode interromper o processo do lançamento por homologação para lançar de ofício os mesmos débitos com multa mais gravosa, viciando o auto de infração;
- n) O lançamento de ofício somente se constituirá em providência legítima se efetuado após o de homologação em todas as suas etapas e nos prazos previstos da legislação. Porém, o Fisco atuante novamente não observou a legislação pertinente, lavrando o auto de infração, afrontando os ditames previstos no art. 142, do CTN e o princípio da legalidade. Assim, inválido o procedimento, impondo-se, por respeito à lei, a decretação da integral nulidade do presente lançamento, por total falta de amparo legal;
- o) *"O lançamento aqui hostilizado jamais poderia manter-se pois o mesmo considera na base de cálculo da contribuição social sobre o lucro a receita advinda das exportações realizadas". Com a edição da Emenda Constitucional nº 33, de 11/12/2001, restou alterado, dentre outros, o artigo 149 da CF, sendo introduzida uma nova imunidade tributária dirigida para as receitas de exportação;*



Processo nº : 11070.002428/2004-11
Acórdão nº : 105-15.610

- p) *"Muito embora a CSLL incida sobre o lucro e não propriamente sobre a receita, acredita a Impugnante que a norma isentiva deva ser interpretada dentro de um contexto maior de incentivo às exportações, vez que a interpretação literal do comando, levaria a inocuidade do dispositivo, pois as contribuições incidentes sobre a receita das empresas, de longa data, já não oneravam as exportações";*
- q) Assim, a base de cálculo utilizada pela Fiscalização nos anos-calendário objeto do lançamento ora contestado *"não espelha o desejo do Legislador Constitucional e acaba por impor uma oneração tributária proibida expressamente pelo Texto Constitucional, vez que a Impugnante, como demonstram os documentos anexos, realizou exportações da ordem de R\$ 3.806.458,88, R\$ 5.407.043,77 e R\$ 8.609.950,26 nos anos de 2002, 2003 e nos primeiros nove meses de 2004, respectivamente, sendo este volume de exportações suficientes para eliminar, senão todo, boa parte do valor tributável";*
- r) Por respeito ao princípio da eventualidade, carece a Administração Pública de fundamento legal que lhe possibilite abrigue em seu proceder ao valorar a quantia eventualmente exigida a título de juros;
- s) O suposto débito em cobrança agrega ao valor cobrado juros remuneratórios mensurados através da aplicação da taxa referencial da Selic, circunstância que contraria o princípio da legalidade, bem como o comando expresso no art. 161, caput e parágrafo 1º do CTN, o qual possui forma de Lei Complementar;

Em 20 de janeiro de 2005, a 1ª Turma da Delegacia de Julgamento de Santa Maria/RS, julgou o lançamento procedente (fls. 364/383), conforme Ementas abaixo transcritas:

"NULIDADE DO LANÇAMENTO



Processo nº : 11070.002428/2004-11
Acórdão nº : 105-15.610

Se o auto de infração possui todos os requisitos necessários a sua formalização, estabelecidos pelo art. 10 do Decreto nº 70.235, de 1972, e se não forem verificados os casos taxativos de nulidade enumerados no art. 59 do mesmo decreto, não é nulo o lançamento de ofício.

CONSTITUIÇÃO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO

Compete privativamente à autoridade administrativa constituir o crédito tributário pelo lançamento, assim entendido o procedimento administrativo tendente a verificar a ocorrência do fato gerador da obrigação correspondente, determinar a matéria tributável, calcular o montante do tributo devido, identificar o sujeito passivo e, sendo caso, propor a aplicação da penalidade cabível.

MULTA EXIGIDA ISOLADAMENTE. FALTA DE RECOLHIMENTO DA CSLL POR ESTIMATIVA

A falta de recolhimento da contribuição social sobre o lucro líquido devida por estimativa, antes ou depois do encerramento do ano-calendário, enseja o lançamento da multa isolada de 75%, prevista no art. 44, § 1º, inciso IV, da Lei nº 9.430, de 1996, calculada sobre os valores da contribuição não recolhidos.

JUROS DE MORA. TAXA SELIC

A exigência da taxa SELIC como juros moratórios encontra respaldo na legislação regente, não podendo a autoridade administrativa deixar de aplicá-la.

PRINCÍPIOS CONSTITUCIONAIS

Os princípios constitucionais tributários são endereçados aos legisladores e devem ser observados na elaboração das leis tributárias, não comportando apreciação por parte das autoridades administrativas responsáveis pela aplicação destas, seja na constituição, seja no julgamento administrativo do crédito tributário.

LANÇAMENTO DE OFÍCIO. DÉBITOS INFORMADOS NA DIPJ E NÃO DECLARADOS EM DCTF.

É cabível o lançamento de ofício de tributos devidos informados na Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica e que não foram declarados na Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais.

IMUNIDADE. CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS. RECEITAS DE EXPORTAÇÃO

A imunidade das receitas decorrentes de exportação, relativamente às contribuições sociais e de intervenção de domínio econômico, não alcança a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido.

Lançamento Procedente"



Processo nº : 11070.002428/2004-11
Acórdão nº : 105-15.610

Inconformada com a decisão supra, a contribuinte apresentou recurso voluntário (fls. 388/420), reiterando os termos da impugnação e acrescentando que:

- a) A decisão ora recorrida, menciona o art. 59 do Decreto n 70.235/72, o qual no seu entender, não autoriza a decretação da nulidade no caso em tela. As hipóteses fáticas elencadas nesse dispositivo, não são *numerus clausus*, vez que *"ao citar algumas hipóteses de nulidade, o dispositivo em momento algum pretende, como quer a decisão recorrida, esgotar a matéria, não referindo o legislador que tais casos seriam os únicos a gerar a nulidade do ato administrativo"*;
- b) O lançamento é nulo, porque nulo é todo o ato proveniente da Administração Pública não autorizado por lei ou contrário a ela, não se legitimando ato ilegal, pelo simples fato deste não estar relacionado como hipótese de nulidade no art. 59 citado pela decisão recorrida;
- c) A lavratura do Auto de Infração, documento embasador do lançamento, deve ser levada a efeito à luz do art. 142, do CTN, norma de caráter suplementar e que é hierarquicamente superior ao Decreto mencionado;
- d) Segundo o art. 142, do CTN, § único do CTN, o lançamento de tributo ou contribuição é ato administrativo vinculado, subsistindo como válido e eficaz enquanto atendidos os pressupostos maiores da tributação e munido dos elementos tendentes a demonstrar existente a situação real fática apanhada e o devido enquadramento legal, exigindo a lei clara e precisa descrição dos fatos geradores que dão ensejo à exigência;
- e) *"Ora, por óbvio não foi exatamente o caso dos presentes autos, haja vista ter sido o procedimento realizado, não apenas em desobediência ao quanto prescrito, mas sim,*



Processo nº : 11070.002428/2004-11
Acórdão nº : 105-15.610

em evidente afronta aos comandos legais e regulamentares, haja vista não ser possível o lançamento em casos como o que ora se apresenta”;

- f) *“Tentando atribuir licitude ao lançamento, a Autoridade Julgadora afirma que a partir da vigência da IN/SRF nº 126/98, com as alterações da IN/SRF nº 16/00, a DIPJ não mais se constitui instrumento de confissão de dívida, sendo que os valores nela informados não poderão ser enviados para inscrição em dívida ativa e transcreve o art. 7º da referida instrução para confirmar seu entendimento”;*
- g) A IN/SRF citada pela decisão recorrida não só dá abrigo ao entendimento manifestado pela DRJ em Santa Maria, como reforça o entendimento da ora recorrente no sentido de ser a DIPJ uma confissão de dívida – e como tal veículo cabal a instrumentalizar uma inscrição em dívida ativa dos valores declarados e não pagos – e não mero informativo como quer fazer crer a Autoridade julgadora de Primeira Instância;
- h) O § 3º da IN/SRF 126/98, não só depõe contra a afirmação de que a DIPJ *“não constitui mais instrumento de confissão de dívida, sendo que os valores do IRPJ e da CSLL nela informados não poderão ser enviados para a inscrição em Dívida Ativa da União”*, como vem a reforçar o quando argüido pela ora Recorrente, estabelecendo claramente que os saldos a pagar de IRPJ e CSLL *“serão, também, objeto de auditoria interna, abrangendo as informações prestadas na DCTF e na Declaração Integrada de Informações da Pessoa Jurídica – DIPJ, antes do envio para inscrição em Dívida Ativa da União”*, apontando, portanto, que não só os débitos informador em DIPJ são passíveis de encaminhamento para inscrição em dívida ativa, como também – e isso é de grande importância para o caso em apreço – a Auditoria Fiscal deve considerar ambas as declarações em conjunto, e não apenas uma ou outra



MINISTÉRIO DA FAZENDA
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
QUINTA CÂMARA

Fl. _____

Processo nº : 11070.002428/2004-11
Acórdão nº : 105-15.610

como pretendem correto os Julgadores da 1ª Turma da Delegacia da Receita Federal de Santa Maria;

É o Relatório



Processo nº : 11070.002428/2004-11
Acórdão nº : 105-15.610

VOTO

Conselheiro DANIEL SAHAGOFF, Relator

O recurso voluntário é tempestivo e encontram-se arrolados bens para garantia de seu prosseguimento, razões pelas quais o conheço.

Em Preliminar

1. Das Nulidades

Entende a recorrente que o lançamento é nulo, pois afrontou diversos dispositivos legais (Art.s 142, 145 e 149, do CTN e art. 5, II e LIV. da CF), desobedecendo, portanto, o princípio da legalidade.

Alega que o art. 142, do CTN é hierarquicamente superior ao Decreto nº 70.235/72, devendo, assim, ser considerado nulo tal auto de infração.

Inexiste razão à recorrente, senão vejamos.

Nos termos do art. 150, do CTN, o lançamento por homologação ocorre quando o sujeito passivo da obrigação tributário independentemente do pronunciamento da administração calcula e recolhe o tributo na forma estipulada pelam legislação.

Quando não se verifica tal procedimento, a autoridade administrativa tem o dever de realizar o lançamento correspondente, sob pena de responsabilidade funcional, nos exatos termos do art. 142, do CTN.



Processo nº : 11070.002428/2004-11
Acórdão nº : 105-15.610

Assim, verificado que, não obstante tenha a contribuinte declarado na DIPJ do ano-calendário o valor do tributo a pagar, esta não o recolheu, fato que autoriza por si só o lançamento, com a aplicação da penalidade cabível.

Ademais, da análise do auto de infração constata-se que a sua lavratura foi efetuada por servidor competente, contendo todos os requisitos exigidos no art. 10 do Decreto nº 70.235/72 e, não havendo no citado procedimento administrativo qualquer despacho ou decisão com preterição do direito de defesa, não há que ser declarada a nulidade no presente auto.

Diante do exposto, rejeitam-se as preliminares de nulidade suscitada pela recorrente.

Do Mérito

2. Da IN/SRF 126/98 com as alterações da IN/SRF 16/2000:

Nos termos da Instrução Normativa SRF 126/98, com as alterações da IN/SRF 16/2000, a DIPJ representa somente o cumprimento de uma obrigação acessória perante a Fazenda Pública, não sendo instrumento de confissão de dívida, já que tais valores declarados na DIPJ não foram informados na DCTF.

Assim, os valores informados na DIPJ do ano-calendário de 2002 e que não foram recolhidos, não poderiam ser objeto de cobrança, pois não foram informados em DCTF.¹

¹ IN/SRF 126/98, com as alterações da IN/SRF 16/2000:

“Art. 7º

§ 1º Os saldos a pagar relativos a cada imposto ou contribuição, informados na DCTF, serão enviados para inscrição da Dívida Ativa da União, imediatamente após a entrega da DCTF.

(...)

§3º Os saldos a pagar relativos ao imposto de renda e à contribuição social sobre o lucro líquido das pessoas jurídicas sujeitas à tributação com base no lucro real, apurado anualmente, serão, também, objeto de auditoria interna, abrangendo as informações prestadas na DCTF e na Declaração Integrada de Informações da Pessoa Jurídica – DIPJ,



MINISTÉRIO DA FAZENDA
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
QUINTA CÂMARA

Fl.

Processo nº : 11070.002428/2004-11
Acórdão nº : 105-15.610

Nesse sentido, a título de ilustração, segue jurisprudência do E 2°.

Conselho:

"IPI. DCTF. DÉBITOS INFORMADOS COM VINCULAÇÃO DE CRÉDITOS INDEVIDOS. NÃO CARACTERIZAÇÃO DE CONFISSÃO DE DÍVIDA. MULTA DE OFÍCIO. PROCEDÊNCIA. Nem todos os valores informados em DCTF constituem-se em confissão de dívida. Nos termos das IN SRF nºs 45/98 e 126/98, somente os valores dos saldos a pagar de tributos informados em DCTF é que são confessados, não carecendo de lançamentos de ofício para serem cobrados. Diferentemente, valores para os quais foram vinculados créditos indevidos, de forma a resultar em saldos a pagar nulos, necessitam de lançamentos de ofício, acompanhados da multa de ofício respectiva. Recurso Negado." (Recurso nº 125.167, 3ª Câmara, Acórdão nº 203.09707, de 10/08/2004).

Não havendo a confissão de dívida, mostra-se devida a exigência do crédito tributário por meio da lavratura do auto de infração, com a aplicação da multa de ofício prevista no art. 44, I, da Lei nº 9.430/96.

3. da Multa isolada por falta de recolhimento das estimativas

Entende a recorrente que enquanto não transcorrido o prazo legal para que a contribuinte cumpra as suas obrigações principal e acessória sujeita ao lançamento por homologação, não existe base legal alguma para a incidência da multa isolada.

Ao contrário do alegado pela recorrente, a falta de recolhimento do imposto de renda calculado por estimativa pode ser sim exigido de ofício antes do término do ano-calendário.

Isso porque, a pessoa jurídica tributada com base no lucro real, nos termos dos arts. 1º e 2º da Lei 9.430/96 ou calcula o valor do tributo devido para fins de recolhimento pelo lucro real trimestral ou estimativa mensal.

antes do envio para inscrição em Dívida Ativa da União (...)"



Processo nº : 11070.002428/2004-11
Acórdão nº : 105-15.610

A empresa recorrente, por sua vez, consoante se observa nas fls. 165/178, adota o sistema de recolhimento pela estimativa mensal, tanto que apurou imposto de renda a pagar nos meses de janeiro/2004, março/2004 e junho/2004.

Assim, se é devido o pagamento por estimativa nesses meses e não tendo a recorrente recolhido os valores devidos, correta está a aplicação da multa prevista no art. 44, § 1º, inciso IV, da Lei nº 9.430/96.

4. Da imunidade – receitas de exportação

A imunidade das receitas decorrentes de exportação, relativamente às contribuições sociais e de intervenção de domínio econômico, não se estende à Contribuição Social sobre o Lucro Líquido.

Isso porque, o art. 195, da CF, prevê bases de cálculos absolutamente distintas para a apuração de contribuições também destinadas ao financiamento da seguridade social. Deste modo, o referido artigo distingue a contribuição social incidente sobre a receita daquela incidente sobre o lucro.

Por sua vez, a imunidade conferida pelo art. 149, § 2º, inciso I, da Constituição Federal, por força da Emenda Constitucional nº 33, de 2001, alcança apenas as contribuições sociais que possuem como base de incidência as receitas decorrentes de exportação, estando fora desse rol a contribuição social incidente sobre o lucro da empresas.

5. Da aplicação da SELIC

O Código Tributário Nacional outorgou à lei a faculdade de estipular os juros de mora aplicáveis sobre créditos tributários não pagos no seu vencimento, dispondo, em



MINISTÉRIO DA FAZENDA
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
QUINTA CÂMARA

Fl.

Processo nº : 11070.002428/2004-11
Acórdão nº : 105-15.610

seu art. 161, que os juros de mora serão calculados à taxa de 1%, se outra não for fixada em lei.

Pois bem, a partir de 1/4/1995, os juros de mora passaram a refletir a variação da Taxa Referencial do sistema Especial de Liquidação e Custódia – SELIC, conforme art. 13, da Lei 9.065/95.

Dessa forma, totalmente aplicável a incidência de juros moratórios com base na Taxa Selic.

Nesse sentido, a jurisprudência do Conselho de Contribuintes:

SELIC. INCIDÊNCIA DETERMINADA LEGALMENTE. ILEGALIDADE IMPOSSÍVEL - 1. É perfeita, no caso concreto, a aplicação da taxa SELIC, a qual é determinada legalmente pela Lei no 8.981, de 1995, art. 84, inciso I, e § 1º, Lei no 9.065, de 1995, art. 13, e Lei no 9.430, de 1996, art. 61, § 3º 13 da Lei no 9.065/95, os quais determinam que os tributos e contribuições sociais não pagos até o seu vencimento, com fatos geradores ocorridos a partir de 01/01/1995, serão acrescidos na via administrativa ou judicial, de juros de mora equivalentes, a partir de 01/04/1995, à taxa referencial do Selic para títulos federais (Terceira Câmara do Primeiro Conselho de Contribuintes, Processo nº 10980.004091/00-01, Acórdão 103-21238, Relator João Bellini Junior)

Diante do exposto, voto no sentido de rejeitar a preliminar argüida e, no mérito, negar provimento ao recurso voluntário interposto.

Sala das Sessões - DF, em 22 de março de 2006.

DANIEL SAHAGOFF