



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



**Processo nº** 11095.000915/2008-95  
**Recurso** Voluntário  
**Acórdão nº** **2301-007.928 – 2ª Seção de Julgamento / 3ª Câmara / 1ª Turma Ordinária**  
**Sessão de** 5 de outubro de 2020  
**Recorrente** FEDERAÇÃO GAUCHA DE FUTEBOL  
**Interessado** FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS PREVIDENCIÁRIAS**

Período de apuração: 01/07/2000 a 31/03/2004

DEPÓSITO RECURSAL. ENUNCIADO 21 DE SÚMULA VINCULANTE STF. MATÉRIA SUPERADA.

A discussão quanto à exigência de depósito recursal resta superada a teor do Enunciado nº 21 de Súmula Vinculante STF, que pugnou pela inconstitucionalidade da exigência de depósito recursal ou arrolamento prévios de dinheiro ou bens para admissibilidade de recurso administrativo.

OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS. DESCUMPRIMENTO. PENALIDADE.

É obrigação da empresa preparar folha de pagamento com a remuneração paga a todos os segurados a seu serviço.

LEGALIDADE E CONSTITUCIONALIDADE DE DISPOSITIVO LEGAL.

À Administração é vedado o exame da constitucionalidade das leis. Súmula CARF nº 2.

Indefere-se o pedido de perícia técnica formulado em desacordo com as regras do Processo Administrativo Fiscal, ou que se revelem prescindíveis à solução do litígio.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em conhecer parcialmente do recurso, não conhecendo da arguição de inconstitucionalidade, indeferir o pedido de perícia; rejeitar as preliminares e, no mérito, negar-lhe provimento.

(documento assinado digitalmente)

Sheila Aires Cartaxo Gomes - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Paulo César Macedo Pessoa - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Joao Mauricio Vital, Wesley Rocha, Cleber Ferreira Nunes Leite, Fernanda Melo Leal, Paulo Cesar Macedo Pessoa, Leticia Lacerda de Castro, Mauricio Dalri Timm do Valle, e Sheila Aires Cartaxo Gomes (Presidente).

Fl. 2 do Acórdão n.º 2301-007.928 - 2ª Sejul/3ª Câmara/1ª Turma Ordinária  
Processo n.º 11095.000915/2008-95

## Relatório

O presente processo trata da NFLD DEBCAD n.º 35.512.416-2, lavrada em face do sujeito passivo, em 11/11/2005 (e-fls. 2 a 31), para fins de exigência de **multa por descumprimento de obrigação acessória (Deixar a empresa de preparar folha(s) de pagamento(s) das remunerações pagas ou creditadas a todos os segurados a seu serviço)**.

Adoto o relatório constante DECISÃO-NOTIFICAÇÃO (DN) N.º 19.401.4/0236/2006, (e-fls. 101 a 110), transcrito abaixo:

**A empresa acima identificada foi autuada por deixar de preparar folha de pagamento com as remunerações pagas aos contribuintes individuais que prestaram serviços como árbitros, auxiliares de arbitragem e mão-de-obra na coleta de material para exame anti-doping, nas partidas de futebol sob sua jurisdição, de acordo com os borderôs financeiros, nas competências 07/2000 a 03/2004, infringindo o disposto no art. 32, I, da Lei n.º 8.212/91, de acordo com o Relatório Fiscal da Infração, fl. 05.**

Segundo informado no Relatório Fiscal da Aplicação da Multa, fl. 06, a multa foi aplicada no valor de R\$ 6.610,50 (seis mil, seiscentos e dez reais e cinquenta centavos), correspondendo ao valor mínimo, elevado em seis, por ser a empresa reincidente, tendo contra ela lavrados os Autos de infração - AI DEBCAD n.º 31.982.139-0, de 02/01/1995 e n.º 335.156.201-0, de 29/08/2000, configurando reincidências genéricas e DEBCAD n.º 35.156.200-1, de 29/08/2000, configurando reincidência específica, correspondendo, o valor final, com as agravantes, a R\$ 6.610,50 (seis mil, seiscentos e dez reais e cinquenta centavos), tudo em obediência ao disposto nos art. 92 e art. 102 da Lei n.º 8.212/91, c/c o art. 283, I, 'a', observado o disposto nos art. 290, V, parágrafo único, e art. 292, IV, todos do Regulamento da Previdência Social - RPS, aprovado pelo Decreto 3.048/99, com os valores atualizados pela Portaria n.º 822, de 11/05/2005, conforme disposto no art. 373 do RPS.

### DA IMPUGNAÇÃO

Tempestivamente, a empresa apresentou defesa, protocolada sob o n.º 36474.005749/2005-37, fls. 53 a 79, trazendo aos autos cópia da defesa apresentada para a Notificação Fiscal de Lançamento de Débito - NFLD DEBCAD n.º 35.572.417-0, a seguir transcrita.

A impugnação apresentada para a NFLD alega, em síntese, que: a) a Lei, norma abstrata, não cria fatos, apenas incide sobre os mesmos impondo efeitos jurídicos, não sendo capaz de modificá-los; b) os árbitros, seus auxiliares e os realizadores dos serviços anti-doping não prestam serviços a FGF, mas sim aos clubes, por quem são remunerados, não podendo ser a notificada responsabilizada, mesmo que por legislação, pois tal dispositivo estaria indo contra o disposto no art. 195, I, 'a' da Constituição Federal; c) a legitimidade passiva depende da autoria do pagamento, devendo contribuir quem paga ao segurado; d) requereu, e ainda requer, auditoria em sua contabilidade, com o fito de apurar a origem dos recursos tributados; e) é de conhecimento público que as despesas com juízes, auxiliares e médicos são pagas pelo destinatário da receita do espetáculo; f) a cada partida corresponde um bordej[isic] que é arquivado na Federação, pois a ela compete este encargo e, ainda, o recolhimento dos valores de que tratam os §§ 6º e 7º do art. 22 da Lei n.º 8.212/91; g) a legislação citada pela fiscalização do INSS não modifica o fato de não ser a notificada quem paga a remuneração dos profissionais referidos na notificação e, assim, o entendimento da Auditoria Fiscal vai de encontro à Carta Magna; h) a Federação, quando entendeu correto o desconto da remuneração dos segurados contribuintes individuais, o fez e de imediato o recolheu aos cofres públicos, declarando-os em GFIP.

Alega, ainda, que: a) após a Constituição Federal de 1988 não há mais como cogitar lançamentos por presunção; b) no presente caso, a autoridade administrativa, sem examinar a contabilidade da empresa, arbitrou com base em pagamentos feitos em

períodos anteriores, invertendo o ônus da prova; c) restou violado o princípio da segurança jurídica e a notificação nasce com vício insanável como demonstra a defesa; d) não é possível aceitar que alguma exação venha a ser exigida como consequência da fantasia (reserva mental)[sic] do agente do Fisco, pois que necessária a formação de um juízo de certeza quanto aos fatos tributários.

A impugnação apresentada ao Auto de Infração, alega, também, ser descabida e despropositada a exigência penal-administrativa, pois não houve lesão aos cofres públicos e, mais, que ninguém pode ser penal ou administrativamente responsabilizado por atuar sem dolo ou, pelo menos, sem culpa, sendo inconstitucional o art. 136 do Código Tributário Nacional -CTN, que não foi recepcionado na Constituição Federal de 1988, porque viola o princípio da responsabilidade subjetiva. Alega, ainda, que a multa aplicada tem efeito confiscatório e significa uma burla ao Princípio da Vedação do confisco do art. 150, IV, da Constituição Federal de 1988.

Requer que o Auto de infração impugnado seja considerado ineficaz e sem efeitos.

A impugnação ao lançamento foi julgada improcedente pela DECISÃO-NOTIFICAÇÃO (DN) N.º 19.401.4/0236/2006, cuja ementa segue transcrita:

EMPRESA DEIXOU DE INCLUIR, EM FOLHA DE PAGAMENTO, VALORES PAGOS A CONTRIBUINTES INDIVIDUAIS QUE LHE PRESTARAM SERVIÇO.

É obrigação da empresa preparar folha de pagamento com a remuneração paga a todos os segurados a seu serviço. Autuação por infringência ao artigo 32, I, da Lei nº 8.212/91.

AUTUAÇÃO PROCEDENTE

A interessada foi cientificada, em 19/06/2006 (e-fls. 113), e apresentou Recurso Voluntário (e-fls. 117 a 144), em 14/07/2006, cujas teses defensivas seguem sumariadas:

- a) Alega não reconhecer ser a empregadora que remunera os contribuintes individuais que deixaram de constar da folha de pagamento da Recorrente, assim considerados no lançamento.
- b) Reitera o pedido de realização de perícia técnica em sua contabilidade, formulado na impugnação ao lançamento. Assevera que a decisão de piso que negou a realização de perícia é inconstitucional, requerendo a declaração de nulidade do processo até que seja realizada a perícia. Aduz que:

A importância desta prova técnica também se faz na medida que a NFLD ora atacada deixa transparecer a existência de apropriação indébita, quando na verdade o valor impago sequer foi descontado dos funcionários, por um simples razão. O valor existente em caixa não era suficiente ao pagamento do valor do INSS, e assim não houve retenção por inexistir o numerário.

Amparada no exposto, pede e espera a recorrente lhe seja deferida a prova pericial contábil para confirmar os montantes lançados no tocante à sua origem e atualização, posto que, escusada a tautologia, verificou existirem equívocos não apenas no levantamento dos dados, como especialmente na aplicação das fórmulas de atualização de valores.

- c) Assevera que a lei, por não ter aptidão para criar fatos, não poderia determinar a quem os árbitros prestam serviços, e muito menos dizer a quem os terão prestado antes de sua vigência. Assevera que os árbitros, seus auxiliares e também os realizadores dos serviços anti-doping prestam serviços aos clubes, destinatários da receita do espetáculo, que os remunera, e não à Federação Gaúcha de Futebol. Aduz que, ao final de cada jogo, é elaborado um bordejo,

firmado por representantes dos clubes envolvidos e pelo representante da entidade que organiza o certame, o qual é arquivado na Federação, posto que a esta compete o recolhimento dos valores de que trata o art. 22, § 6º e art. 7º da Lei 8.216/91. Assevera que a receita dos espetáculos é dos clubes, servindo de base para a incidência da contribuição devida pelas mesmas.

- d) Argui inconstitucionalidade da legislação que imputa responsabilidade à Recorrente, por ofensa ao art. 195, I, “a” da CF, que prevê a responsabilidade pelo pagamento da contribuição social a quem remunera o trabalhador.
- e) Discorre sobre o princípio da reserva legal, e seus corolários, para defender a impossibilidade de lançamento por presunção (o que reputa violar o princípio da verdade material), o que entende ter ocorrido vez que o lançamento, feito “no atacado”, tomando por base “pagamentos feitos em períodos anteriores, projetando “uma suposta geração de compromissos da espécie para o futuro”, de modo a inverter o ônus da prova. Com base nesses argumentos, entende ter ocorrido violação do princípio da segurança jurídica, implicando nulidade do lançamento.
- f) Alega não ter incorrido em dolo ou culpa, discorrendo sobre esses institutos, bem como princípios correlatos, o que afastaria a exigência da multa aplicada. Aventa a possibilidade de erro de proibição, em face da “desmedida e incontrolável profusão de leis nosso país, principalmente no âmbito do Direito Tributário”
- g) Argui a natureza confiscatória da multa aplicada, em ofensa ao princípio constitucional da vedação do confisco.
- h) Questiona e exigência de depósito recursal.

O Recurso Voluntário foi declarado deserto (e-fls. 147 e 149), face à ausência do depósito recursal, implicando inscrição em dívida ativa do crédito tributário exigido. Referida inscrição foi cancelada, conforme despacho às e-fls. 217, e parecer às e-fls. 215, em face da declaração de inconstitucionalidade dessa exigência.

É o Relatório.

## Voto

Conselheiro Paulo César Macedo Pessoa, Relator.

Não conheço da arguição de inconstitucionalidade, em aplicação ao enunciado da súmula CARF nº 2.

Conheço das demais matérias do recurso.

## Do Depósito Recursal

De plano, é de se destacar que a discussão quanto à exigência de depósito recursal resta superada a teor do Enunciado nº 21 de Súmula Vinculante STF, que pugnou pela inconstitucionalidade da exigência de depósito recursal ou arrolamento prévios de dinheiro ou bens para admissibilidade de recurso administrativo.

## Da Preliminar de Nulidade

A defesa suscita preliminar de nulidade do lançamento, por violação do princípio da segurança jurídica, sob o argumento de que o lançamento teria se fundado em mera presunção, invertendo o ônus da prova.

Essa tese foi enfrentada e refutada na decisão recorrida, cujos fundamentos que acolho e adoto como razões de decidir, seguem transcritos:

Com relação à aferição indireta, efetuada pelo AFPS notificante, que a impugnante contesta, entendendo descabida inversão do ônus da prova e fruto apenas da vontade do agente fiscal, temos o disposto o art. 33, § 3º, citado no Relatório Fiscal da NFLD DEBCAD n.º 35.572.417-0, fl. 188:

Art. 33. Ao Instituto Nacional do Seguro Social - INSS compete arrecadar, fiscalizar, lançar e normatizar o recolhimento das contribuições sociais previstas nas alíneas a, b e c do parágrafo único do art. 11, bem como as contribuições incidentes a título de substituição; e a Secretaria da Receita Federal - SRF compete arrecadar, fiscalizar, lançar e normatizar o recolhimento das contribuições sociais previstas nas alíneas “d” e “e” do parágrafo único do art. 11, cabendo a ambos os órgãos, na esfera de sua competência, promover a respectiva cobrança e aplicar as sanções previstas legalmente.

§3º Ocorrendo recusa ou sonegação de qualquer documento ou informação, ou sua apresentação deficiente, o Instituto Nacional do Seguro Social-INSS e o Departamento da Receita Federal-DRF podem, sem prejuízo da penalidade cabível, inscrever de ofício importância que reputarem devida, cabendo à empresa ou ao segurado o ônus da prova em contrário.

Conforme declaração firmada pela Sra. Andréia Mattos, responsável pela Tesouraria da FGF, fl. 182, verso, para o período anterior a abril de 2004 não foram elaboradas folhas de pagamento de árbitros, havendo a necessidade da ocorrência da hipótese prevista no § 3º do art. 33 da Lei n.º 8.212/91, acima transcrito.

Do exposto, rejeito a preliminar de nulidade por não vislumbrar vício algum no lançamento.

### **Do Pedido de Perícia**

A defesa formula pedido de realização de perícia técnica em sua contabilidade, de modo a apurar a origem dos recursos tributados.

Com efeito, considerando que a linha de defesa apresentada pelo sujeito passivo, que não reconhece ser a empregadora que remunera o contribuinte individuais que deixaram de constar da folha de pagamento da Recorrente, assim considerados no lançamento, o que evidencia a inutilidade de qualquer perícia contábil para encontrar tais registros em sua contabilidade; a lide pode ser resolvida com os elementos de informação dos autos, que evidenciam a responsabilidade do sujeito passivo por tais remunerações, bem como pelo recolhimento das respectivas contribuições sociais.

Do exposto, com fulcro no art. 18 do Decreto n.º 70.235, de 1972, rejeito o pedido de perícia.

### **Do Mérito**

Quanto à defesa de mérito, o sujeito passivo suscitou as mesmas alegações trazidas na impugnação, e enfrentadas na decisão recorrida, que reproduzo, a seguir:

A Federação Gaúcha de Futebol, para demonstrar sua desconformidade com a lavratura da multa pela falta de informação sobre a remuneração dos árbitros, auxiliares de arbitragem e mão-de-obra utilizada na coleta de material para a realização de exames anti-doping que prestaram serviços nas partidas de futebol sob a jurisdição da autuada, trouxe aos autos a defesa apresentada para a NFLD DEBCAD n.º 35.572.417-0 e, assim, serão aqui apresentadas as razões que fundamentaram a Decisão-Notificação proferida para aquele processo de débito.

Com relação à alegação de que a lei, norma abstrata, não cria fatos, apenas incide sobre os mesmos, impondo efeitos jurídicos, temos que, embora não criando os fatos, a lei cria normas que devem ser obedecidas e, no presente caso, a lei determina que a FGF deve recolher as contribuições previdenciárias incidentes sobre os valores pagos aos árbitros, auxiliares e realizadores de exames anti-doping e, em não o fazendo - e não apresentando comprovação de que tais contribuições já foram recolhidas -, fica sujeita aos lançamentos, em NFLD, dos valores não recolhidos.

No mérito, trata-se de estabelecer a quem incumbe, em se tratando de árbitros de futebol, seus auxiliares e coletadores de material para exame anti-doping, a obrigação de desconto e recolhimento das contribuições devidas em relação a esses trabalhadores.

A Lei Complementar n.º 84, de 18 de janeiro de 1996, estabeleceu, a contar de maio de 1996, a seguinte contribuição previdenciária a cargo das empresas:

Art. 1.º. Para a manutenção da Seguridade Social ficam instituídas as seguintes contribuições sociais:

I - a cargo das empresas e pessoas jurídicas, inclusive cooperativas, no valor de quinze por cento do total das remunerações ou retribuições por elas pagas ou creditadas no decorrer do mês, pelos serviços que lhes prestem, sem vínculo empregatício, os segurados empresários, trabalhadores autônomos, avulsos e demais pessoas físicas; e

O art. 22, inciso III, da Lei n.º 8.212, de 24 de julho de 1991, introduzido pela Lei n.º

9.876, de 25 de novembro de 1999, alterou, a partir de março de 2000, essa exação, nos termos seguintes:

Art. 22. A contribuição a cargo da empresa, destinada à Seguridade Social, além do disposto no art. 23, é de:

(...)

III - vinte por cento sobre o total das remunerações pagas ou creditadas a qualquer título, no decorrer do mês, aos segurados contribuintes individuais que lhe prestem serviços;

Finalmente, a Lei n.º 10.666, de 08 de maio de 2003, em seu art. 4.º, "caput", estabeleceu que:

Art. 4.º Fica a empresa obrigada a arrecadar a contribuição do segurado contribuinte individual a seu serviço, descontando-a da respectiva remuneração, e a recolher o valor arrecadado juntamente com a contribuição a seu cargo até o dia dois do mês seguinte ao da competência.

Regulamentando o dispositivo legal o art. 216, I, “a” e § 2º, do Regulamento da Previdência Social - RPS, aprovado pelo Decreto n.º 3.048/99, dispõe:

Art. 216. A arrecadação e o recolhimento das contribuições e de outras importâncias devidas à seguridade social, observado o que a respeito dispuserem o Instituto Nacional do Seguro Social e a Secretaria da Receita Federal, obedecem às seguintes normas gerais:

I - a empresa é obrigada a:

a) arrecadar a contribuição do segurado empregado, do trabalhador avulso e do contribuinte individual a seu serviço, descontando-a da respectiva remuneração; (Redação dada pelo Decreto n.º 4.729, de 09/06/2003)

(...)

§ 26. A alíquota de contribuição a ser descontada pela empresa da remuneração paga, devida ou creditada ao contribuinte individual a seu serviço, observado o limite máximo do salário-de-contribuição, é de onze por cento no caso das empresas em geral e de vinte por cento quando se tratar de entidade beneficente de assistência social isenta das contribuições sociais patronais. (Parágrafo acrescentado pelo Decreto n.º 4.729, de 09/06/2003)

Trata do assunto, ainda, o Parecer/MPS/CJ n.º 3425/2005, aprovado pelo Senhor Ministro da Previdência Social, e publicado no Diário Oficial da União de 28 de fevereiro de 2005, págs. 78/79.

Esse Parecer, que examina a responsabilidade pelo desconto e recolhimento da contribuição incidente sobre a receita bruta de espetáculo desportivo, nos termos do art. 22, §§ 6º e 7º, da Lei n.º 8.212/91, transcreve, a tantas, alguns dispositivos do Regulamento Geral das Competições, aprovado pela RDI n.º 13/04 - Resolução de Diretoria da Confederação Brasileira de Futebol - CBF, que disciplina a atuação das Federações Estaduais. Esse Regulamento, em seu art. 59, estabelece que:

Art. 59. Caberá às federações locais o recolhimento de quaisquer contribuições devidas ao INSS no tocante a partidas realizadas em sua jurisdição, inclusive as relativas ao pagamento da remuneração dos árbitros, da folha do quadro móvel e da mão-de-obra do exame antidoping a serem deduzidas da renda bruta das partidas.

Em sede desportiva, tem-se, em primeiro lugar, a Lei n.º 8.672, de 06 de julho de 1993, vigente até 25 de março de 1998, que, em seu art. 58, dispunha:

Art. 58. Os árbitros e auxiliares de arbitragem poderão constituir associações nacionais e estaduais, por modalidade desportiva ou grupo de modalidades, objetivando o recrutamento, a formação e a prestação de serviços às entidades de administração do desporto.

Parágrafo único, independentemente da constituição das associações referidas no caput deste artigo, os árbitros e auxiliares de arbitragem não têm qualquer vínculo empregatício com as entidades desportivas diretas onde atuam, e a sua remuneração como autônomos exonera tais entidades de quaisquer outras responsabilidades trabalhistas e previdenciárias.

Em segundo lugar, tem-se a Lei n.º 9.615, de 24 de março de 1998 – também conhecida como "Lei Pelé" que, seu art. 88, estabelece:

Art. 88. Os árbitros e auxiliares de arbitragem poderão constituir entidades nacionais e estaduais, por modalidade desportiva ou grupo de modalidades, objetivando o recrutamento, a formação e a prestação de serviços às entidades de administração do desporto. (Grifamos.)

Parágrafo único. Independentemente da constituição de sociedade ou entidades, os árbitros e seus auxiliares não terão qualquer vínculo empregatício com as entidades desportivas diretivas onde atuarem, e sua remuneração como autônomos exonera tais entidades de quaisquer outras responsabilidades trabalhistas, securitárias e previdenciárias.

Finalmente, tem-se a Lei n.º 10.671, de 15 de maio de 2003, que dispõe sobre o Estatuto de Defesa do Torcedor, e estabelece, quando trata da relação com a arbitragem esportiva, que:

Art. 30. É direito do torcedor que a arbitragem das competições desportivas seja independente, imparcial, previamente remunerada e isenta de pressões.

Parágrafo único. A remuneração do árbitro e de seus auxiliares será de responsabilidade da entidade de administração do desporto ou da liga organizadora do evento esportivo.

Feita essa remissão acerca da legislação disciplinadora da espécie, tem-se que:

- a) as empresas - entre as quais, para fins de legislação previdenciária, enquadram-se as associações e entidades de qualquer natureza ou finalidade, "ex vi" do disposto no parágrafo único do art. 15 da Lei n.º 8.212/91, na redação dada pela Lei n.º 9.876/99 - estão obrigadas, desde maio de 1996, ao pagamento de contribuição previdenciária incidente sobre a remuneração dos segurados contribuintes individuais que lhes prestem serviços;
- b) essa contribuição, inicialmente fixada em 15% (quinze por cento) da remuneração paga aos segurados contribuintes individuais, passou, a contar de março de 2000, a ser calculada pela alíquota de 20% (vinte por cento), incidente sobre essa mesma base de cálculo;
- c) a contar de 01 de abril de 2003, as empresas passaram a ser obrigadas a arrecadar a contribuição dos segurados contribuintes individuais a seu serviço, descontando-a da respectiva remuneração, devendo recolher o valor assim arrecadado, juntamente com a contribuição a seu cargo, até o dia 02 (dois) do mês seguinte ao da respectiva competência;
- d) os árbitros, os auxiliares de arbitragem e a mão-de-obra utilizada na coleta de material para exame anti-doping prestam serviços às entidades de administração do desporto (conforme se depreende do disposto tanto no "caput" do art. 58 da Lei n.º 8.672/93, quanto no "caput" do art. 88 da Lei n.º 9.615/98), que são, a seu turno, as responsáveis pela remuneração desses trabalhadores, conforme estabelece o parágrafo único do art. 30 do Estatuto de Defesa do Torcedor;
- e) os árbitros, os auxiliares de arbitragem e a mão-de-obra utilizada na coleta de material para exame anti-doping são considerados, por definição legal, como trabalhadores autônomos - segurados contribuintes individuais - em relação às entidades desportivas diretivas onde atuarem, as quais ficam exoneradas de quaisquer obrigações previdenciárias, que não, obviamente, àquelas decorrentes da contratação dos serviços de segurado contribuinte individual, consoante se infere do comando contido no parágrafo único do art. 88 da Lei n.º 9.615/98.

Pode-se concluir, portanto, que as entidades administradoras do desporto, mais especificamente as federações locais de futebol, estão obrigadas, no tocante às partidas realizadas em sua jurisdição, ao recolhimento das contribuições previdenciárias patronais incidentes sobre a remuneração paga aos árbitros, seus auxiliares e à mão-de-obra utilizada na coleta de material para exame anti-doping, considerados estes como segurados contribuintes individuais.

Em face do exposto, tem-se que a federação local, qual seja, no caso do Estado do Rio Grande do Sul, a Federação Gaúcha de Futebol - FGF, está obrigada, desde maio de 1996, no tocante às partidas de futebol realizadas em sua jurisdição, ao recolhimento das contribuições previdenciárias patronais incidentes sobre a remuneração paga aos árbitros, auxiliares de arbitragem e mão-de-obra utilizada na coleta de material para exame anti-doping, considerados estes como segurados contribuintes individuais, sem prejuízo das obrigações previdenciárias acessórias decorrentes dessa mesma relação de trabalho.

Com relação aos recolhimentos efetuados pelo comando dos §§ 6º e 7º do art. 22 da Lei n.º 8.212/91, temos que estes foram instituídos em substituição às contribuições previdenciárias constantes dos incisos I e II do mesmo artigo, sendo que o presente débito diz respeito à contribuição prevista no inciso III do referido art. 22 da lei n.º 8.212/91, não sendo alcançados pelos recolhimentos já efetuados pela notificada.

(...)

Ainda quanto à alegação de ser a multa descabida, despropositada e confiscatória, temos que, vinculada a atividade da Administração Pública, estando prevista a multa a ser aplicada e constatando o AFPS o descumprimento da norma, há de ser aplicado o disposto nos art. 283, I, 'a' e art. 373, ambos do RPS, aprovado pelo Decreto n.º 3.048/99:

Art. 283. Por infração a qualquer dispositivo das Leis n.º 8.212 e 8.213, ambas de 1991 e 10.666, de 8 de maio de 2003, para a qual não haja penalidade expressamente cominada neste Regulamento, fica o responsável sujeito a multa variável de RS 636,17 (seiscentos e trinta e seis reais e dezessete centavos) a R\$ 63.617,35 (sessenta e três mil, seiscentos e dezessete reais e trinta e cinco centavos), conforme a gravidade da infração, aplicando-se o disposto nos arts. 290 a 292, e de acordo com os seguintes valores:

I - a partir de R\$ 636,17 (seiscentos e trinta e seis reais e dezessete centavos) nas seguintes infrações

a) deixar a empresa de preparar folha de pagamento das remunerações pagas, devidas ou creditadas a todos os segurados a seu serviço, de acordo com este Regulamento e com os demais padrões e normas estabelecidos pelo Instituto Nacional do Seguro Social;

Art.373. Os valores expressos em moeda corrente referidos neste Regulamento, exceto aqueles referidos no art. 288, são reajustados nas mesmas épocas e com os mesmos índices utilizados para o reajustamento dos benefícios de prestação continuada da previdência social.

**Do exposto, considerando os fundamentos da decisão recorrida, transcritos acima, que acolho e adoto como razões de decidir; considerando, ainda, que a alegação de que as remunerações dos árbitros e dos responsáveis pela coleta de material para exame anti-doping teriam sido arcadas pelos clubes esportivos, não tem aptidão para afastar a**

**responsabilidade tributária que a lei conferiu ao sujeito passivo pelo recolhimento das contribuições sociais devidas, cumprindo com as obrigações acessórias que lhe são correlatas; considerando que as alegações pertinentes à suposta inexistência de dolo ou culpa, e da eventual ocorrência de erro de proibição, são irrelevantes, em face da natureza objetiva da responsabilidade por infração à legislação tributária, rejeito a defesa de mérito.**

#### **Conclusão**

Com base no exposto, voto por conhecer parcialmente do recurso, não conhecendo da arguição de inconstitucionalidade; indeferir o pedido de perícia; rejeitar as preliminares e, no mérito, negar-lhe provimento.

(documento assinado digitalmente)

Paulo César Macedo Pessoa