



| | |
|--------------------|---|
| Processo nº | 11516.721097/2017-51 |
| Recurso | Voluntário |
| Acórdão nº | 1402-004.962 – 1ª Seção de Julgamento / 4ª Câmara / 2ª Turma Ordinária |
| Sessão de | 15 de setembro de 2020 |
| Recorrente | DVM - COMÉRCIO VAREJISTA DE MODA, CAMA, MESA E BANHO LTDA. |
| Interessado | FAZENDA NACIONAL |

ASSUNTO: SIMPLES NACIONAL

Ano-calendário: 2014

ATO DECLARATÓRIO EXECUTIVO DE EXCLUSÃO DO SIMPLES NACIONAL. EXISTÊNCIA DE DÉBITOS.

Na forma do disposto no artigo 17, inciso V, da Lei Complementar nº 123, de 2006, e na alínea "d", do inciso II, do art. 73 e inciso I, do art. 76, ambos da Resolução CGSN nº 94, de 2011, é cabível a exclusão das pessoas jurídicas do regime do Simples Nacional quando existirem débitos junto ao INSS ou às Fazendas Públicas Federal, Estadual ou Municipal, sem exigibilidade suspensa.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, **por maioria de votos**, negar provimento ao recurso voluntário, mantendo a eficácia do Ato Declaratório Executivo que excluiu a recorrente do regime do SIMPLES NACIONAL, vencido o Conselheiro Leonardo Luis Pagano Gonçalves que dava provimento.

Paulo Mateus Ciccone – Presidente e Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Marco Rogério Borges, Leonardo Luis Pagano Gonçalves, Evandro Correa Dias, Junia Roberta Gouveia Sampaio, Wilson Kazumi Nakayama (suplente convocado), Paula Santos de Abreu, Luciano Bernart e Paulo Mateus Ciccone (Presidente),

Relatório

Trata-se de recurso voluntário interposto pela contribuinte acima identificada em face de decisão exarada pela 7ª Turma da DRJ/CTA, sessão de 25 de setembro de 2017, que indeferiu a manifestação de inconformidade apresentada (fls. 2) e ratificou o entendimento da DRF/FLORIANÓPOLIS/SC, expresso no Ato Declaratório Executivo DRF/FNS nº 967463, de 03 de setembro de 2014 (fls. 110), mediante o qual a recorrente foi excluída do regime do SIMPLES NACIONAL (LC nº 123/2006), “*em virtude de possuir débitos com a Fazenda Pública Federal, com exigibilidade não suspensa, conforme disposto no inciso V do art. 17 da Lei Complementar nº 123, de 2006, e na alínea "d" do inciso II do art. 73, combinada com o inciso I do art. 76, ambos da Resolução CGSN nº 94, de 2011*”.

O ADE, na íntegra, está abaixo reproduzido:

| | |
|---|---|
|  Ministério da Fazenda |  Receita Federal |
| 006/2014 | |
| <p>Ato Declaratório Executivo DRF/FNS nº 967463, 03 de setembro de 2014</p> <p>Exclui do Regime Especial Unificado de Arrecadação de Tributos e Contribuições devidos pelas Microempresas e Empresas de Pequeno Porte (Simples Nacional) de que tratam os arts. 12 a 41 da Lei Complementar nº 123, de 14 de dezembro de 2006, republicada em 31.01.2012, a pessoa jurídica que menciona.</p> <p>O(A) DELEGADO(A) DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL, no uso da atribuição que lhe confere o inciso II do art. 302 do Regimento Interno da Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB), aprovado pela Portaria MF nº 203, de 14 de maio de 2012, e tendo em vista o disposto no art. 33 da Lei Complementar nº 123, de 2006, e no art. 75 da Resolução CGSN nº 94, de 29 de novembro de 2011, declara:</p> <p>Art. 1º Fica excluída do Regime Especial Unificado de Arrecadação de Tributos e Contribuições devidos pelas Microempresas e Empresas de Pequeno Porte (Simples Nacional) a pessoa jurídica, a seguir identificada, em virtude de possuir débitos com a Fazenda Pública Federal, com exigibilidade não suspensa, conforme disposto no inciso V do art. 17 da Lei Complementar no 123, de 2006, e na alínea "d" do inciso II do art. 73, combinada com o inciso I do art. 76, ambos da Resolução CGSN no 94, de 2011:</p> <p>Nome Empresarial: DVM - COMERCIO VAREJISTA DE MODA CAMA, MESA E BANHO LTDA - ME</p> <p>Número de Inscrição no CNPJ: 09.100.849/0001-01</p> <p>Parágrafo único. A relação dos débitos deverá ser consultada no sítio da Secretaria da Receita Federal do Brasil na internet, no endereço eletrônico <http://www.receita.fazenda.gov.br>, nos itens "Empresa", "Simples Nacional", "ADE de Exclusão do Simples Nacional 2014 – Consulta Débitos".</p> <p>Art. 2º Os efeitos da exclusão dar-se-ão a partir do dia 1º de janeiro de 2015, conforme disposto no inciso IV do art. 31 da Lei Complementar no 123, de 2006.</p> <p>Art. 3º A pessoa jurídica poderá apresentar, no prazo de 30 (trinta) dias contados da data da ciência deste Ato Declaratório Executivo (ADE), impugnação dirigida ao Delegado da Receita Federal do Brasil de Julgamento, protocolada na unidade da Secretaria da Receita Federal do Brasil de sua jurisdição, conforme disposto no art. 39 da Lei Complementar no 123, de 2006, e nos termos do Decreto no 70.235, de 6 de março de 1972. Processo Administrativo Fiscal (PAF).</p> <p>Parágrafo único. Não havendo apresentação de impugnação no prazo de que trata este artigo, a exclusão tornar-se-á definitiva.</p> <p>Art. 4º Tornar-se-á sem efeito a exclusão, caso a totalidade dos débitos da pessoa jurídica seja regularizada no prazo de 30 (trinta) dias contados da data da ciência deste ADE, ressalvada a possibilidade de emissão de novo ADE devido a outras pendências porventura identificadas.</p> | |

Cientificada e irresignada, a contribuinte acostou MI (fls. 2), alegando:

| I - OS FATOS | |
|--|---|
| <i>Foi feita retificação do ano de 2010 e 2011 de forma incorreta, através desse motivo foram gerados os débitos que constam na ADE- Ato Declaratório Executivo.</i> | |
| II. 1 - PRELIMINAR | II - O DIREITO |
| <i>A exclusão dos lançamentos efetuados de forma errônea gerou o débito na consta na ADE, assim faz jus a sua exclusão dos débitos declarados no ato.</i> | |
| II. 2 - MÉRITO (inciso III e IV do art. 16 do Dec.70.235/72) | <i>Apresentasse a declaração retificada com valores corretos. (ANEXO)</i> |
| III. 2 - A CONCLUSÃO | |
| <i>À vista de todo exposto, demonstrada a insubsistência e improcedência da ação fiscal, espera e requer a impugnante seja acolhida a presente impugnação para o fim de assim ser decidido, cancelando-se o débito fiscal reclamado.</i> | |

Durante o trâmite procedural e antes da subida dos autos à apreciação da Turma Julgadora de 1^a Instância, que prolatou decisão em 27/09/2017, ocorreram diversos eventos dos quais se falará mais adiante, no voto.

Findo referido trâmite, os autos subiram à apreciação da 7^a Turma da DRJ/CTA, sendo prolatada decisão (fls. 163/166) negando provimento à MI e ratificando o ADE emitido pela DRF/FLORIANÓPOLIS/SC no sentido de excluir a recorrente do regime do SIMPLES NACIONAL (LC nº 123/2006), conforme razões de decidir expostas no voto condutor:

“Trata o presente processo de exclusão da interessada da sistemática do Simples Nacional, com efeito a partir de 01/01/2015, através de Ato Declaratório, face a existência de débito inscrito em Dívida Ativa e de débitos do Simples Nacional.

O Manifestante alega que os débitos motivadores da exclusão do Simples Nacional estavam com a exigibilidade suspensa, em virtude do requerimento impetrado para a retificação dos valores declarados equivocadamente pelo Contribuinte na DASN de 2010 e 2011, sendo assim, deveria ser lhe concedido um novo prazo para a regularização do débito, a contar da análise conclusiva do processo de retificação.

Às fls. 113 a 115, consta informação fiscal da SEORT – Serviço de Orientação e Análise Tributária de Florianópolis –SC, que analisou o pedido de retificação do débito que encontrava-se inscrito em dívida ativa e também dos débitos do Simples Nacional, conforme transcrição abaixo:

(...)

Em relação aos débitos inscritos em dívida ativa, realmente houve exclusões e alterações, porém ainda assim parte do débito permaneceu em cobrança, tendo a inscrição sido extinta somente em 03/12/2015, ou seja, após o prazo de 30 dias da ciência do ADE que ocorreu em 22/09/2014.

A manifestação de inconformidade tempestiva apresentada pela empresa realmente causa a suspensão da exigibilidade do crédito tributário, porém caso ocorra a improcedência das suas alegações ou mesmo a procedência parcial, como ocorreu no presente caso, tal situação não reabre o prazo para a regularização do débito mantido, permanece quanto a estes débitos o prazo de 30 dias após a ciência do ADE para a regularização.

Ainda que se queria alegar que o Manifestante não sabia o valor correto dos débitos para regularizá-los, pois dependia da apreciação do requerimento de

retificação dos débitos pela RFB, tal fato só ocorreu em relação aos débitos inscritos em dívida ativa na PGFN, relativos ao período de 2010 e 2011. Ocorre que entre os débitos motivadores da exclusão do Simples Nacional continham pendências relativas ao período de 01/2012 a 11/2012, as quais não havia pedido de retificação. Assim, tais débitos independiam da necessidade de se aguardar a decisão relativa ao requerimento que o manifestante impetrou. Em relação a estes débitos deveria o Manifestante ter dentro do prazo de 30 dias da cientificação do ADE tê-los regularizado. Tais débitos somente foram regularizados no dia 30/10/2015, ou seja, após 30 dias da cientificação do ADE 22/09/2014.

Assim, como parte dos débitos objeto do Termo de Indeferimento foram regularizados fora do prazo legal, deve-se manter a exclusão da empresa do Simples Nacional.

Portanto, voto no sentido de julgar a improcedente a manifestação de inconformidade, mantendo-se o ADE”.

A decisão restou assim ementada:

ASSUNTO: SIMPLES NACIONAL

Exercício: 2015

**ATO DECLARATÓRIO DE EXCLUSÃO. SIMPLES NACIONAL.
DÉBITOS COM A FAZENDA PÚBLICA FEDERAL.**

Consideram-se não regularizadas as pendências quando sanadas fora do prazo previsto no Ato Declaratório Executivo, ou seja, após 30 dias da ciência do ADE.

*Manifestação de Inconformidade Improcedente
Sem Crédito em Litígio*

Discordando do r. *decisum*, a contribuinte acostou recurso voluntário (fls. 171/175) no qual reiterou fortemente que os débitos que levaram à sua exclusão do regime beneficiado do SIMPLES NACIONAL estavam todos recolhidos, conforme abaixo reproduzido:

Sendo assim, após conclusão do processo administrativo, verificou-se a procedência parcial, modificando inclusive o status do crédito tributário pela exclusão dos períodos de apuração 01/2010 a 06/2011 e a redução dos valores dos períodos 07/2011 a 12/2011.

Sendo assim, constatado o próprio direito do contribuinte, mesmo que parcialmente, automaticamente foram expedidas as guias e devidamente quitadas, não podendo assim, o impugnante ser punido pela própria demora do processo administrativo.

O direito ao contraditório e ampla defesa é consagrado pela Constituição Federal, justamente permite que o contribuinte possa questionar aquilo que está sendo cobrado pela Fazenda, não podendo sofrer qualquer tipo de sanção. No caso em tela, o pedido de revisão teve êxito!

Como visto, a questão nuclear foi resolvida, qual seja, a regularização dos débitos, conforme reconhecido na própria decisão, vejamos:

“(...) Diante da regularização dos débitos motivadores da exclusão fora do prazo, proponho o indeferimento do pleito do interessado (...)”

Como visto não existem débitos do sujeito passivo que seria hipótese de vedação ao ingresso no Simples Nacional, assim como acarreta a exclusão daquela sistemática (artigo 30, inciso II, c/c artigo 17, V, da LC nº 123/2006).

É o relatório do essencial, em apertada síntese.

Voto

Conselheiro Paulo Mateus Ciccone - Relator

O Recurso Voluntário é tempestivo (ciência do acórdão recorrido em 06/10/2017 – fls. 168, protocolização da peça recursal de 2^a Instância em 06/11/2017 – fls. 171), a representação da recorrente está corretamente formalizada (fls. 140/141) e os demais pressupostos para sua admissibilidade foram atendidos, pelo que o recebo e dele conheço.

De plano, para que não parem dúvidas, é consabido que o SIMPLES NACIONAL é regime que, além de trazer verdadeiro benefício fiscal aos contribuintes, não deriva de imposição legal, mas de opção da pessoa jurídica que, se a ele resolver aderir, deve se submeter a todas as regras impostas, dentre essas, **a impossibilidade da existência de dívidas em nome da empresa junto ao INSS, bem como às Fazendas Públicas Federal, Estadual e Municipal, cuja exigibilidade não esteja suspensa.**

Então, em via dupla, se o sistema é altamente compensador para as micro e pequenas empresas, de outro lado exige, para sua assunção, que inexistam débitos tributários ou previdenciários sem exigibilidade suspensa.

Significa dizer que, ao estabelecer tratamento diferenciado, simplificado e favorecido quanto ao recolhimento de diversos impostos e contribuições, o diploma legal que institui o SIMPLES NACIONAL previu condições especiais para o ingresso e permanência no novo regime e, dentre elas, como dito, aquela estampada no seu art. 17, inciso V, verbis:

Das Vedações ao Ingresso no Simples Nacional

Art. 17. Não poderão recolher os impostos e contribuições na forma do Simples Nacional a microempresa ou empresa de pequeno porte: (Redação dada pela Lei Complementar nº 167, de 2019)

(...)

V - que possua débito com o Instituto Nacional do Seguro Social - INSS, ou com as Fazendas Públicas Federal, Estadual ou Municipal, cuja exigibilidade não esteja suspensa;

No caso concreto, basicamente o quadro estampado é o seguinte: a contribuinte foi excluída do regime do SIMPLES NACIONAL (LC nº 123/2006) em razão de existência de débitos tributários/previdenciários de sua responsabilidade, sem exigibilidade suspensa. Em contraparte, a recorrente alega que os débitos que possuía junto à Fazenda Pública foram integralmente recolhidos.

Porém, como dito no relatório, o presente procedimento tem peculiaridades que vão muito além da mera constatação de que poderiam existir débitos de responsabilidade da

contribuinte sem que estivessem com a exigibilidade suspensa, linha assumida pelo ADE de 03 de setembro de 2014.

De fato, a partir da ciência dada à contribuinte sobre sua exclusão do regime beneficiado, ocorreram os seguintes eventos:

1. em 21/10/2014, a autoridade preparadora informou estar a exclusão suspensa, por força de interposição de impugnação (fls. 67), e que se confirma pela tela SIVEX juntada aos autos (fls. 68);
2. em 05/02/2015, a contribuinte juntou ao PA nº 10983.512277/2014-21 (com algumas cópias depois juntadas a este processo – nº 11516.721097/2017-51), “Pedido de Revisão de Débitos Inscritos em Dívida Ativa da União” (fls. 70/71), no qual requer revisão de débitos declarados em virtude de “erro de fato”;
3. em 20/11/2015, a DRF/Florianópolis, no Processo Administrativo acima citado, por seu Serviço de Controle e Acompanhamento Tributário (SECAT) prolatou Despacho Decisório de **REVISÃO DA INSCRIÇÃO EM DÍVIDA ATIVA** (fls.72/74) concluindo:

“Revisando as informações prestadas pela interessada, constatamos que a empresa informou nas PGDAS originais os valores corretamente, com algumas divergências do faturamento dos períodos de 07/2011 a 12/2011, conforme os documentos contábeis do Registro de Saída, efetuando via DAS os recolhimentos do Simples apurado, mas por motivos mal explicado foram retificadas várias vezes as declarações gerando alteração no lançamento de cobrança até a transferência ao convenente (ICM) que bloqueou a atualização no FISCEL.

Pela documentação acostada as fls. 117/197 a interessada comprova que os dados corretos são das originais, sendo que por confusão do escritório que ao receber a transferência da documentação de empresas do mesmo grupo misturou as informações, gerando relatórios imprecisos, resultando inadvertidamente dados incorretos e emissão de declarações retificadoras indevidas. Por último apresentou em 17/10/2014 retificadora retornando os valores das originais, mas como os débitos já haviam sido inscritos em Dívida Ativa e o crédito do convenente distribuído, o sistema não atualizou estas informações, mantendo os dados da retificadora entregue antes da transferência ao convenente (03/09/2013), sendo que em 11/07/2014 os saldos devedores foram encaminhados a inscrição em Dívida Ativa.

O § 2º do art. 147 e o inc. IV do art. 149 da Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966, permitem à autoridade administrativa proceder à retificação da declaração e à revisão de ofício do lançamento quando se comprove erro ou omissão de qualquer elemento definido em lei como sendo de declaração obrigatória.

Na Dívida Ativa os débitos estão com a inscrição na situação de ATIVA AJUIZADA, e como não estão controlados pelo TRATA-PFN em face de ainda não estar implementada a rotina e no FISCEL esta com a situação de ENV-PFN, não foi utilizado a funcionalidade de tratamento.

Devido que o novo sistema do SIC Macro Processo ainda não estar em funcionamento para tratamento dos débitos do Simples Nacional inscritos em Dívida Ativa, as divergências a maior encontradas entre a Base de cálculo apurada e as informadas pela interessada nos PGDAS dos períodos de 07/2011 a 12/2011, foram recalculadas

conforme extrato de fls.198/209 e serão tratadas manualmente neste processo, para fins de cobrança com alteração da CDA.

Considerando o exposto, uso da competência definida pelo artº 302, do Capítulo IV, Seção I -aprovado pela anexo da Portaria MF nº 203, de 17 de maio de 2012 - delegada pela Portaria DRF/FNS nº 069, de 23/07/2012, art. 1º, inciso III e art. 3º, inciso V e §§ 1º e 3º, para: **ALTERAR DE OFÍCIO O CRÉDITO TRIBUTÁRIO**, constante no presente, referente ao Simples Nacional do PA de 01/2010 a 12/2011 de DVM – COMERCIO VAREJISTA DE MODA CAMA, MESA E BANHO LTDA - ME ,CNPJ: 09.100.849/0001-01, conforme demonstrativo abaixo.

| PERÍODO | CODIGO | VENCTO | VALOR ORIG | VALOR ATUALIZ | SITUAÇÃO |
|-------------------|--------|------------|------------|---------------|----------|
| 01/2010 a 06/2011 | 3333 | DIVERSOS | DIVERSOS | 0,00 | ALTERADO |
| 01-07/2011 | 3333 | 22/08/2011 | 4.964,62 | 121,63 | ALTERADO |
| 01-08/2011 | 3333 | 22/08/2011 | 4.904,30 | 210,04 | ALTERADO |
| 01-09/2011 | 3333 | 20/10/2011 | 4.383,39 | 53,29 | ALTERADO |
| 01-10/2011 | 3333 | 21/11/2011 | 5.055,00 | 1.274,48 | ALTERADO |
| 01-11/2011 | 3333 | 20/12/2011 | 4.714,62 | 207,23 | ALTERADO |
| 01-12/2011 | 3333 | 20/01/2012 | 4.791,27 | 92,14 | ALTERADO |

* Os períodos de jan/2010 a jun/2011 foram declarados e inscritos indevidamente, na análise foi constatado e concluído que foram recolhidos corretamente, cabendo a exclusão destes PÁ da cobrança e inscrição. Sendo que os períodos de jul/2011 a dez/2011 devem ser alterados os valores conforme demonstrativo supra.

No demonstrativo a seguir, estamos segregando por tributo os períodos de jul a dez/2011 com saldo devedores, em caso do Sistema SIDA exigir a alteração segregada”.

| PERÍODO | CODIGO | VENCTO | VALOR ORIG | VALOR ATUALIZ | SITUAÇÃO |
|------------|--------|------------|------------|---------------|----------|
| 01-07/2011 | 1001 | 22/08/2011 | 344,34 | 8,50 | ALTERADO |
| 01-07/2011 | 1002 | 22/08/2011 | 344,34 | 8,50 | ALTERADO |
| 01-07/2011 | 1004 | 22/08/2011 | 1.047,96 | 25,51 | ALTERADO |
| 01-07/2011 | 1005 | 22/08/2011 | 251,05 | 6,10 | ALTERADO |
| 01-07/2011 | 1006 | 22/08/2011 | 2.976,93 | 73,02 | ALTERADO |
| 01-08/2011 | 1001 | 20/09/2011 | 340,46 | 14,68 | ALTERADO |
| 01-08/2011 | 1002 | 20/09/2011 | 340,46 | 14,68 | ALTERADO |
| 01-08/2011 | 1004 | 20/09/2011 | 1.034,41 | 44,04 | ALTERADO |
| 01-08/2011 | 1005 | 20/09/2011 | 247,77 | 10,54 | ALTERADO |
| 01-08/2011 | 1006 | 20/09/2011 | 2.941,20 | 126,10 | ALTERADO |
| 01-09/2011 | 1001 | 20/10/2011 | 304,59 | 3,71 | ALTERADO |
| 01-09/2011 | 1002 | 20/10/2011 | 304,59 | 3,71 | ALTERADO |
| 01-09/2011 | 1004 | 20/10/2011 | 923,78 | 11,13 | ALTERADO |
| 01-09/2011 | 1005 | 20/10/2011 | 221,24 | 2,66 | ALTERADO |
| 01-09/2011 | 1006 | 20/10/2011 | 2.629,19 | 31,88 | ALTERADO |
| 01-10/2011 | 1001 | 21/11/2011 | 350,64 | 89,07 | ALTERADO |
| 01-10/2011 | 1002 | 21/11/2011 | 350,64 | 89,07 | ALTERADO |
| 01-10/2011 | 1004 | 21/11/2011 | 1.066,96 | 267,23 | ALTERADO |
| 01-10/2011 | 1005 | 21/11/2011 | 255,59 | 63,95 | ALTERADO |
| 01-10/2011 | 1006 | 21/11/2011 | 3.031,17 | 76516 | ALTERADO |
| 01-11/2011 | 1001 | 20/12/2011 | 327,14 | 14,48 | ALTERADO |
| 01-11/2011 | 1002 | 20/12/2011 | 327,14 | 14,48 | ALTERADO |
| 01-11/2011 | 1004 | 20/12/2011 | 994,82 | 43,46 | ALTERADO |
| 01-11/2011 | 1005 | 20/12/2011 | 238,30 | 10,40 | ALTERADO |
| 01-11/2011 | 1006 | 20/12/2011 | 2.827,22 | 124,41 | ALTERADO |
| 01-12/2012 | 1001 | 20/01/2012 | 332,50 | 6,44 | ALTERADO |
| 01-12/2011 | 1002 | 20/01/2012 | 332,50 | 6,44 | ALTERADO |
| 01-12/2011 | 1004 | 20/01/2012 | 1.010,89 | 19,32 | ALTERADO |
| 01-12/2011 | 1005 | 20/01/2012 | 242,15 | 4,62 | ALTERADO |
| 01-12/2011 | 1006 | 20/01/2012 | 2.873,23 | 55,32 | ALTERADO |

4. em 30/03/2017, a Unidade de origem juntou o formulário **Resultado de Consulta Inscrição Localizada** (fls. 75/86) de emissão da PGFN onde são relacionados os valores inscritos e as possíveis liquidações de débitos em dívida ativa;

5. na mesma data de 30/03/2017, a Unidade de origem acostou comprovantes dos pagamentos efetuados pela contribuinte, relativamente aos seus débitos (fls. 87/109);

6. sequencialmente, em 31/03/2017, foi emitido Despacho Decisório da lavra do SERVIÇO DE ORIENTAÇÃO E ANÁLISE TRIBUTÁRIA – SEORT, da DRF/Florianópolis pugnando pelo indeferimento do pedido da recorrente e chancelando o ADE. Mencionada decisão concluiu nos seguintes termos (fls. 113/115):

“Como demonstrado anteriormente, a motivação da exclusão foi a existência débitos em cobrança na PGFN e débitos do Simples Nacional. No que se refere aos valores em cobrança na PGFN, nota-se que se trata da inscrição em Dívida Ativa nº 91414001021-99, referente a débitos do Simples Nacional dos períodos de apuração 01/2010 a 12/2010 e 01/2011 a 12/2011.

Conforme cópia de Pedido de Revisão de Débitos Inscritos em Dívida Ativa da União juntado às fls. 70 e 71, observa-se que o interessado solicitou a revisão dos débitos acima referidos por retificação de declaração antes da inscrição.

De acordo com a cópia de Despacho Decisório de fls. 72/74, verifica-se que o resultado da revisão foi a exclusão dos períodos de apuração 01/2010 a 06/2011 da cobrança e inscrição e a redução dos valores dos períodos 07/2011 a 12/2011, o que não levou à extinção da Dívida Ativa. Conforme Resultado de Consulta Inscrição Localizada às fls. 75/86, após a revisão permaneceu em cobrança o valor de R\$ 2.371,89 e a inscrição só foi extinta em 03/12/2015 por pagamento realizado em 01/12/2015.

Quanto aos débitos do Simples Nacional, consoante extratos do sistema SIEF juntados às fl. 87/97 e comprovantes de fls. 99/109, verifica-se que os pagamentos dos saldos devedores motivadores da exclusão foram realizados em 30/10/2015.

Dante da regularização dos débitos motivadores da exclusão fora do prazo, proponho o indeferimento do pleito do interessado e a consequente manutenção da exclusão da pessoa jurídica do Simples Nacional para o ano calendário 2015, conforme ADE DRF/FNS nº 967463, de 3 de setembro de 2014.

(...)

*Considerando o exposto e tudo o mais que do processo consta, uso da competência definida pelo inciso II do art. 302 do Regimento Interno da Secretaria da Receita Federal, aprovado pela Portaria MF nº 203 de 14 de maio de 2012, publicado no DOU de 17/05/2012 e pelo art. 2º inciso III da Portaria DRF/FNS nº 69, de 16 de julho de 2012, publicada no DOU de 23/07/2012, para **INDEFERIR** o pleito do contribuinte **DVM – COMÉRCIO VAREJISTA DE MODA, CAMA, MESA E BANHO LTDA, CNPJ nº 09.100.849/0001-01**, mantendo-se os efeitos do ADE de exclusão do Simples Nacional nº 967463/2014”.*

7. científicada em 25/04/2017 (fls. 117), a contribuinte interpôs “impugnação” (fls. 137/139) na qual reafirmou ter procedido às correções de valores (já noticiadas antes) e realizado o recolhimento dos valores apontados no ADE.

Submetido ao crivo da DRJ/CTA, a exclusão foi mantida.

Dentro do cenário acima relatado, está absolutamente claro e indubidoso que a contribuinte RECOLHEU TODOS OS DÉBITOS a ela imputados e que levaram à sua retirada do regime simplificado estabelecido pela LC nº 123/2006, MESMO QUE TENHA FEITO TAIS PAGAMENTOS APÓS o prazo regulamentar (trinta dias a partir da ciência do ADE).

Nessa toada, resta ver se este procedimento, como quer a interessada, invalidaria a exclusão do regime simplificado.

Pois bem, após os eventos antes transcritos, o quadro que se apresentava era o seguinte:

- a) débitos indicados pela RFB no ADE (fls. 68) e posteriormente ajustado pelos dois DD emitidos (fls. 72/74 e 113/115):

| CNPJ: 09100849 | | Nome Empresarial : DVM - COMERCIO VAREJISTA DE MODA CAMA, MESA E BANHO LTDA - ME | |
|---|-------------------|--|--|
| Débitos Não-Previdenciários em cobrança na PGFN | | | |
| Inscrição | Valor Consolidado | Débitos do Simples Nacional | |
| 00000091414001021 | R\$ 206.201,85 | | |
| Débitos do Simples Nacional | | | |
| Período de Apuração | Saldo Devedor | | |
| 01/2012 | R\$ 775,77 | | |
| 02/2012 | R\$ 1.377,20 | | |
| 03/2012 | R\$ 402,36 | | |
| 04/2012 | R\$ 388,93 | | |
| 05/2012 | R\$ 350,36 | | |
| 06/2012 | R\$ 94,27 | | |
| 07/2012 | R\$ 134,10 | | |
| 08/2012 | R\$ 92,95 | | |
| 09/2012 | R\$ 30,19 | | |
| 10/2012 | R\$ 48,71 | | |
| 11/2012 | R\$ 36,67 | | |

A respeito destes valores, prescreveu literalmente o DD (fls. 114):

“De acordo com a cópia de Despacho Decisório de fls. 72/74, verifica-se que o resultado da revisão foi a exclusão dos períodos de apuração 01/2010 a 06/2011 da cobrança e inscrição e a redução dos valores dos períodos 07/2011 a 12/2011, o que não levou à extinção da Dívida Ativa. Conforme Resultado de Consulta Inscrição Localizada às fls. 75/86, após a revisão permaneceu em cobrança o valor de R\$ 2.371,89 e a inscrição só foi extinta em 03/12/2015 por pagamento realizado em 01/12/2015.

Quanto aos débitos do Simples Nacional, consoante extratos do sistema SIEF juntados às fl. 87/97 e comprovantes de fls. 99/109, verifica-se que os pagamentos dos saldos devedores motivadores da exclusão foram realizados em 30/10/2015.

Diante da regularização dos débitos motivadores da exclusão fora do prazo, proponho o indeferimento do pleito do interessado e a consequente manutenção da

exclusão da pessoa jurídica do Simples Nacional para o ano calendário 2015, conforme ADE DRF/FNS n.º 967463, de 3 de setembro de 2014". (destaques acrescidos).

Ou seja, os valores foram resgatados, **porém**, conforme posicionado pela Autoridade Tributária da DRF/Florianópolis, "fora de prazo", por isso, mantida a exclusão do regime do SIMPLES NACIONAL.

Cabe, pois, aferir tais recolhimentos:

| b) <u>recolhimentos dos débitos (fls. 87/109):</u> | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
|--|--|--|--|--|--|--|--|

| DÉBITOS DO SIMPLES NACIONAL APONTADOS NO SIVEX | | | | | | | |
|---|---------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|--------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 (4 + 5) | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Mês | Sdo. Devedor | Vlr. Total | Vlr. Principal | Vlr. Encargos | Data | Fls. | Fls. Ext. |
| Ano | SIVEX | Recolhido | Recolhido | Recolhido | Recolhimento | Autos | Pagto. |
| jan/12 | 775,77 | 1.196,54 | 775,77 | 420,77 | 30/10/2015 | 87 | 99 |
| fev/12 | 1.377,20 | 2.124,19 | 1.377,20 | 746,99 | 30/10/2015 | 88 | 100 |
| mar/12 | 402,36 | 617,74 | 402,36 | 215,38 | 30/10/2015 | 89 | 101 |
| abr/12 | 388,93 | 594,25 | 388,93 | 205,32 | 30/10/2015 | 90 | 102 |
| mai/12 | 350,36 | 533,07 | 350,36 | 182,71 | 30/10/2015 | 91 | 103 |
| jun/12 | 94,27 | 142,79 | 94,27 | 48,52 | 30/10/2015 | 92 | 104 |
| jul/12 | 134,10 | 202,20 | 134,10 | 68,10 | 30/10/2015 | 93 | 105 |
| ago/12 | 92,95 | 139,65 | 92,95 | 46,70 | 30/10/2015 | 94 | 106 |
| set/12 | 30,19 | 45,18 | 30,19 | 14,99 | 30/10/2015 | 95 | 107 |
| out/12 | 48,71 | 72,61 | 48,71 | 23,90 | 30/10/2015 | 96 | 108 |
| nov/12 | 36,67 | 54,46 | 36,67 | 17,79 | 30/10/2015 | 97 | 109 |
| TOTAL 1 | 2.955,74 | 4.526,14 | 2.955,74 | 1.570,40 | | | |

| DÉBITOS JUNTO À PGFN APONTADOS NO SIVEX - DÍVIDA ATIVA - INSCRIÇÃO 91414001021 | | | | | | |
|---|---------------------|--------------|---------------------------|--------------|---------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (2 - 6) | 5 | 6 | 7 |
| Mês | Sdo. Devedor | Fls. | Vlr. Retificado | Fls. | Valor | Fls. |
| Ano | SIVEX | Autos | Despacho Decisório | Autos | Remanescente | Autos |
| jan/2010 a jun/2011 | 206.201,85 | 69 | 206.183,85 | 75 | 18,00 | 75 |
| jul/11 | 344,34 | 69 | 335,84 | 74 | 8,50 | 82 |
| jul/11 | 344,34 | 69 | 335,84 | 74 | 8,50 | 82 |
| jul/11 | 1.047,96 | 69 | 1.022,45 | 74 | 25,51 | 82 |
| jul/11 | 251,05 | 69 | 244,95 | 74 | 6,10 | 82 |
| jul/11 | 2.976,93 | 69 | 2.903,91 | 74 | 73,02 | 82 |

| | | | | | | |
|----------------|-------------------|----|-------------------|----|-----------------|----|
| ago/11 | 340,46 | 69 | 325,78 | 74 | 14,68 | 82 |
| ago/11 | 340,46 | 69 | 325,78 | 74 | 14,68 | 82 |
| ago/11 | 1.034,41 | 69 | 990,37 | 74 | 44,04 | 82 |
| ago/11 | 247,77 | 69 | 237,23 | 74 | 10,54 | 82 |
| ago/11 | 2.941,20 | 69 | 2.815,10 | 74 | 126,10 | 82 |
| set/11 | 304,59 | 69 | 300,88 | 74 | 3,71 | 83 |
| set/11 | 304,59 | 69 | 300,88 | 74 | 3,71 | 83 |
| set/11 | 923,78 | 69 | 912,65 | 74 | 11,13 | 83 |
| set/11 | 221,24 | 69 | 218,58 | 74 | 2,66 | 83 |
| set/11 | 2.629,19 | 69 | 2.597,31 | 75 | 31,88 | 83 |
| out/11 | 350,64 | 69 | 261,57 | 75 | 89,07 | 83 |
| out/11 | 350,64 | 69 | 261,57 | 75 | 89,07 | 83 |
| out/11 | 1.066,96 | 69 | 799,73 | 75 | 267,23 | 83 |
| out/11 | 255,59 | 69 | 191,64 | 75 | 63,95 | 83 |
| out/11 | 3.031,17 | 69 | 2.266,01 | 75 | 765,16 | 83 |
| nov/11 | 327,14 | 69 | 312,66 | 75 | 14,48 | 83 |
| nov/11 | 327,14 | 69 | 312,66 | 75 | 14,48 | 83 |
| nov/11 | 994,82 | 69 | 951,36 | 75 | 43,46 | 83 |
| nov/11 | 238,30 | 69 | 227,90 | 75 | 10,40 | 83 |
| nov/11 | 2.827,22 | 69 | 2.702,81 | 75 | 124,41 | 83 |
| dez/11 | 332,50 | 69 | 326,06 | 75 | 6,44 | 84 |
| dez/11 | 332,50 | 69 | 326,06 | 75 | 6,44 | 84 |
| dez/11 | 1.010,89 | 69 | 991,57 | 75 | 19,32 | 84 |
| dez/11 | 242,15 | 69 | 237,53 | 75 | 4,62 | 84 |
| dez/11 | 2.873,23 | 69 | 2.817,91 | 75 | 55,32 | 84 |
| TOTAL 2 | 235.015,05 | - | 233.038,44 | - | 1.976,61 | - |

| |
|------------------|
| c) <u>RESUMO</u> |
|------------------|

A fotografia estampada nos itens “a” e “b” aponta para o seguinte quadro, em sequência cronológica dos fatos:

- i) em **22/09/2014** a recorrente foi cientificada (fls. 112) de sua exclusão do SIMPLES NACIONAL pela existência de débitos que não se encontravam com exigibilidade suspensa;
- ii) em **21/10/2014** acostou manifestação de inconformidade contra o ADE (fls. 2);
- iii) na mesma data, **21/10/2014**, a autoridade preparadora informou estar a exclusão suspensa (fls. 67) por força de interposição da MI, que se confirma pela tela SIVEX juntada aos autos (fls. 68);

- iv) em **05/02/2015**, a contribuinte acosta **no PA nº 10983.512277/2014-21** (que tem algumas cópias juntadas ao processo que aqui se discute – nº 11516.721097/2017-51), “Pedido de Revisão de Débitos Inscritos em Dívida Ativa da União” (fls. 70/71), no qual requer revisão de débitos declarados em virtude de “erro de fato”;
- v) em **20/11/2015**, a DRF/Florianópolis, no Processo Administrativo acima citado, por seu Serviço de Controle e Acompanhamento Tributário (SECAT) prolata Despacho Decisório de **REVISÃO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO** (fls.72/74) concluindo pelo provimento parcial do pleito da recorrente, reduzindo substancialmente os débitos que determinaram a exclusão da contribuinte do regime do SIMPLES NACIONAL, mantendo, entretanto, “em aberto” a parcela de R\$ 1.976,61 (valor original), remanescente da inscrição em DAU junto à PGFN;
- vi) mais de um ano depois, em **30/03/2017**, a Unidade de origem junta o formulário **Resultado de Consulta Inscrição Localizada** (fls. 75/86), de emissão da PGFN, onde são relacionados os valores inscritos e as liquidações de débitos em dívida ativa. Não é possível confirmar o dia em que a PGFN emitiu tal formulário (já que acostado pela DRF/Florianópolis somente em 30/03/2017). Porém, pesquisas realizadas por este Relator no PA nº 10983.512277/2014-21 (que cuida deste pedido de revisão) mostram que sua autenticação e juntada àqueles autos ocorreram em 23/11/2015;
- vii) na mesma data de **30/03/2017**, a Unidade de origem juntou comprovantes dos pagamentos efetuados pela contribuinte, relativamente aos seus débitos (fls. 87/109);
- viii) sequencialmente, em **13/04/2017**, foi emitido Despacho Decisório da lavra do SERVIÇO DE ORIENTAÇÃO E ANÁLISE TRIBUTÁRIA – SEORT, da DRF/Florianópolis pugnando pelo **indeferimento** do pedido da recorrente e chancelando o ADE, conforme antes reproduzido neste voto (fls. 113/115);
- ix) científica da decisão em **25/04/2017** (fls. 117), a contribuinte interpôs “impugnação” (fls. 137/139) na qual reafirmou ter procedido às correções dos valores indevidos (já noticiadas antes) e realizado o recolhimento dos montantes apontados no ADE.

Pois bem.

Embora os eventos atrás mencionados tenham mostrado iniciativa da recorrente em retificar erros e equívocos cometidos (que são inerentes à própria atividade humana) e tenha a Autoridade Tributária deferido parcialmente o quanto requerido (PA nº 10983.512277/2014-21), especialmente os valores inscritos em dívida ativa (inscrição nº 91414001021), pertinentes aos anos-calendário de 2010 e 2011 e presentes no “Pedido de Revisão de Débitos Inscritos em Dívida Ativa da União”, fato é que, **além do débito**

remanescente junto à PGFN, no valor original de R\$ 1.976,61, existiam outros onze débitos do SIMPLES NACIONAL do ano-calendário de 2012 (janeiro/2012 a novembro/2012, a saber, em valores originais:

1. R\$ 1.976,61 (dívida ativa – anos de 2010 e 2011);
2. R\$ 2.955,74 (onze parcelas do SIMPLES NACIONAL – ano de 2012).

Certo que tais débitos foram adimplidos; **porém**, isso ocorreu somente em **01/12/2015** (relativo à dívida ativa) e **30/10/2015** (os do SIMPLES NACIONAL), ou seja, mais de um ano após o vencimento do trintídio legal (22/10/2014), contado a partir da data da ciência do ADE ocorrida em 22/09/2014.

Não é menos verdade que a recorrente mostrou interesse em regularizar pendências que possuía, tanto que acostou no Processo Administrativo nº 10983.512277/2014-21, formalizado pela DRF/Florianópolis/SC, “Pedido de Revisão de Débitos Inscritos em Dívida Ativa da União” (com cópia nestes autos - fls. 70/71), no qual requereu revisão de débitos declarados em virtude de “erro de fato”.

Igualmente verdade que, naqueles autos, houve provimento parcial do pedido de revisão, com redução substancial do débito inscrito.

Do mesmo modo, inteiramente verdade que, enquanto não decidido o quanto requerido no referido PA (**o que só veio a ocorrer em 20/11/2015**, conforme pesquisas deste Relator nos mencionados autos), entendo que o débito remanescente de R\$ 1.976,61 (inscrito em DAU) poderia ser liquidado em até trinta dias após a decisão. Como seu recolhimento fez-se em **01/12/2015**, o procedimento da contribuinte deve ser validado e inexistiria óbice à sua manutenção no regime simplificado.

Mais a mais, independentemente deste aspecto, iniludível que, enquanto pendente de decisão o pedido de revisão dos débitos protocolizado pela contribuinte, todas as rubricas presentes no referido pedido, inclusive o montante de R\$ 1.976,61, estavam com exigibilidade suspensa.

PORÉM, se o débito remanescente junto à PGFN e relativo aos anos-calendário de 2010 e 2011 poderia ser desconsiderado (pelos motivos exaustivamente atrás elencados), **o mesmo não se pode dizer dos valores inadimplidos e que dizem respeito a 2012**, isso porque não existia, em relação a eles, pedido de revisão (que só abrangeu 2010 e 2011) e qualquer questionamento acerca de seus montantes.

Desse modo, inexistindo discussão sobre suas procedências, fatos geradores e montantes apurados e declarados pela própria contribuinte, os recolhimentos deveriam ter sido efetuados nos prazos regulamentares ou, em última hipótese, dentro do prazo de trinta dias a contar da ciência do ADE de exclusão, diga-se, até 22/10/2014.

Demais disso, não se vislumbra nos autos a existência de quaisquer dos requisitos presentes no artigo 151, do CTN, que pudesse levar à suspensão de suas exigibilidades.

Desse modo, **recolhidos os montantes relativos ao período de janeiro/2012 a novembro/2012, no valor original de R\$ 2.955,74, somente em 30/10/2015** (conforme planilha estampada neste voto), o pedido da recorrente se fragiliza e não pode ser provido.

CONCLUSÃO

Pelo exposto, voto por NEGAR PROVIMENTO ao recurso voluntário, mantendo a eficácia do Ato Declaratório Executivo DRF/FNS nº 967463, de 03 de setembro de 2014 que excluiu a recorrente do regime do SIMPLES NACIONAL a partir de 1º de janeiro de 2.015.

É como voto.

(assinado digitalmente)

Paulo Mateus Ciccone