



Ministério da Fazenda  
Segundo Conselho de Contribuintes

2ª CC-MF  
Fl.  
\_\_\_\_\_

Processo nº : 13052.000151/2003-55  
Recurso nº : 130.942  
Acórdão nº : 204-02.664

MF-Segundo Conselho de Contribuintes  
Publicado no Diário Oficial da União  
de 16/10/07  
Rubrica

Recorrente : BRASNAVE NAVEGAÇÃO EXTRAÇÃO E PAVIMENTAÇÕES LTDA.  
Recorrida : DRJ em Santa Maria - RS

MF - SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES  
COMISSÃO ORIGINAL  
de 08/10/07  
Maria Luzinda Novais  
Mat. Suple 1641

**PIS. RESTITUIÇÃO DE TRIBUTOS. PRAZO DECADENCIAL.** O prazo para pleitear a restituição de tributos pagos a maior ou indevidamente é de cinco anos e se conta a partir da data do recolhimento indevido, seja qual for o motivo, inclusive a declaração de inconstitucionalidade da lei em que se fundou, a teor dos arts. 3º e 4º da Lei Complementar nº 118/2005.

**Recurso negado.**

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos de recurso interposto por BRASNAVE NAVEGAÇÃO EXTRAÇÃO E PAVIMENTAÇÕES LTDA.

ACORDAM os Membros da Quarta Câmara do Segundo Conselho de Contribuintes, por unanimidade de votos, em negar provimento ao recurso. Os Conselheiros Jorge Freire, Rodrigo Bernardes de Carvalho, Leonardo Siade Manzan, Airton Adelar Hack e Mauro Wasilewski (Suplente), votaram pelas conclusões.

Sala das Sessões, em 14 de agosto de 2007.

Henrique Pinheiro Torres  
Presidente  
  
Júlio César Alves Ramos  
Relator

Participou, ainda, do presente julgamento a Conselheira Nayra Bastos Manatta.



Ministério da Fazenda  
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo nº : 13052.000151/2003-55  
Recurso nº : 130.942  
Acórdão nº : 204-02.664

MF - SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES  
CONFERE COM O ORIGINAL  
Data: 08 / 16 / 07  
Maria Luzina Novais  
Mat. Supl. 91641

2º CC-MF  
Fl.

Recorrente : BRASNAVE NAVEGAÇÃO EXTRAÇÃO E PAVIMENTAÇÕES LTDA.

### RELATÓRIO

Veiculam os autos declaração de compensação formalizada, em papel, em 09 de maio de 2003, com indébito tributário oriundo de recolhimento a maior do PIS do mês de março de 1994, efetuado em abril daquele ano. O recolhimento teria sido efetuado segundo as disposições dos Decretos-Leis nºs 2.445 e 2449 ambos de 1988, declarados inconstitucionais pelo STF em reiteradas decisões, objeto da Resolução do Senado Federal nº 49/95.

É o relatório.



Ministério da Fazenda  
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo nº : 13052.000151/2003-55  
Recurso nº : 130.942  
Acórdão nº : 204-02.664

MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES  
CONTROLE ADMINISTRATIVO  
Data: 08 / 10 / 07  
Maria Luiza de Novais  
Mat. S. 91841

2ª CC-MF  
FL.  
\_\_\_\_\_

### VOTO DO CONSELHEIRO-RELATOR JÚLIO CÉSAR ALVES RAMOS

O recurso é tempestivo, pois à fl. 105 dos autos está juntado o AR por meio do qual foi dada ciência à empresa do inteiro teor da decisão proferida pela DRJ em Santa Maria - RS. Ali está indicada como data de recebimento 15/4/2004. O recurso foi protocolado em 14/5/2004 e, por isso, deve ser conhecido.

A decisão recorrida não merece ser reformada. Com efeito, trata-se de restituição de recolhimento que somente se tornou indevido por força de decisão judicial que considerou inconstitucional a lei que o exigia. Mais precisamente, da extensão, pelo Senado Federal, por meio da Resolução nº 49, publicada no DOU de 10/10/1995, das reiteradas decisões que vinham sendo proferidas, *incidenter tantum*, pelo STF contra as disposições dos Decretos-Leis nºs 2.445 e 2.449, ambos de 1988, que modificaram a sistemática de apuração e de recolhimento da contribuição ao PIS.

A decisão recorrida apontou que, mesmo nesses casos, têm aplicação os comandos dos arts. 165 e 168 do CTN.

Com efeito, os dispositivos citados estabelecem o prazo para o contribuinte pleitear a restituição de tributos:

*Art. 165. O sujeito passivo tem direito, independentemente de prévio protesto, à restituição total ou parcial do tributo, seja qual for a modalidade do seu pagamento, ressalvado o disposto no § 4º do artigo 162, nos seguintes casos:*

*I - cobrança ou pagamento espontâneo de tributo indevido ou maior que o devido em face da legislação tributária aplicável, ou da natureza ou circunstâncias materiais do fato gerador efetivamente ocorrido;*

*II - erro na edificação do sujeito passivo, na determinação da alíquota aplicável, no cálculo do montante do débito ou na elaboração ou conferência de qualquer documento relativo ao pagamento;*

*III - reforma, anulação, revogação ou rescisão de decisão condenatória.*

...

*Art. 168. O direito de pleitear a restituição extingue-se com o decurso do prazo de 5 (cinco) anos, contados:*

*I - nas hipóteses dos incisos I e II do artigo 165, da data da extinção do crédito tributário;*

*II - na hipótese do inciso III do artigo 165, da data em que se tornar definitiva a decisão administrativa ou passar em julgado a decisão judicial que tenha reformado, anulado, revogado ou rescindido a decisão condenatória.*

Fixam, portanto, que ele será de cinco anos e seu termo inicial será o da extinção do crédito tributário quando infringidos os incisos I e II do art. 165. O inciso III somente tem aplicação quando a própria administração reforma decisão anterior sua ou o Poder Judiciário o faz.

O presente caso se submete ao inciso I daquele art. 165, que estabelece como marco inicial a data de extinção do crédito. E aqui há de se reconhecer que dúvidas havia acerca do momento em que se dava aquela no caso dos tributos sujeitos ao lançamento por

3



Ministério da Fazenda  
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo n<sup>o</sup> : 13052.000151/2003-55  
Recurso n<sup>o</sup> : 130.942  
Acórdão n<sup>o</sup> : 204-02.664

MF - SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES  
CONFERE COM O ORIGINAL  
Brasília 08 / 10 / 07  
Marco Aurélio Greco Novais  
Mat. Sica 91641

2<sup>o</sup> CC-MF  
Fl.

homologação de que trata o art. 150 daquele código. Isso por causa da condição presente no seu parágrafo 1<sup>o</sup> e da redação do parágrafo 4<sup>o</sup> negritados abaixo:

*Art. 150. O lançamento por homologação, que ocorre quanto aos tributos cuja legislação atribua ao sujeito passivo o dever de antecipar o pagamento sem prévio exame da autoridade administrativa, opera-se pelo ato em que a referida autoridade, tomando conhecimento da atividade assim exercida pelo obrigado, expressamente a homologa.*

*§ 1<sup>o</sup> O pagamento antecipado pelo obrigado nos termos deste artigo extingue o crédito, sob condição resolutória da ulterior homologação ao lançamento.*

*§ 2<sup>o</sup> Não influem sobre a obrigação tributária quaisquer atos anteriores à homologação, praticados pelo sujeito passivo ou por terceiro, visando à extinção total ou parcial do crédito.*

*§ 3<sup>o</sup> Os atos a que se refere o parágrafo anterior serão, porém, considerados na apuração do saldo porventura devido e, sendo o caso, na imposição de penalidade, ou sua graduação.*

*§ 4<sup>o</sup> Se a lei não fixar prazo à homologação, será ele de cinco anos, a contar da ocorrência do fato gerador; expirado esse prazo sem que a Fazenda Pública se tenha pronunciado, considera-se homologado o lançamento e definitivamente extinto o crédito, salvo se comprovada a ocorrência de dolo, fraude ou simulação.*

Pacificando o assunto, decidiu o Superior Tribunal de Justiça que o marco inicial somente se daria com a homologação, tácita ou expressa, do pagamento antecipado, no que ficou conhecido como a tese dos cinco mais cinco. Ela se baseia ainda na disposição do inciso VII do art. 156 do CTN, que assim está redigido:

*Art. 156. Extinguem o crédito tributário:*

*I - o pagamento;*

*II - a compensação;*

*III - a transação;*

*IV - remissão;*

*V - a prescrição e a decadência;*

*VI - a conversão de depósito em renda;*

*VII - o pagamento antecipado e a homologação do lançamento nos termos do disposto no artigo 150 e seus §§ 1<sup>o</sup> e 4<sup>o</sup>;*

*VIII - a consignação em pagamento, nos termos do disposto no § 2<sup>o</sup> do artigo 164;*

*IX - a decisão administrativa irreformável, assim entendida a definitiva na órbita administrativa, que não mais possa ser objeto de ação anulatória;*

*X - a decisão judicial passada em julgado.*

*XI - a dação em pagamento em bens imóveis, na forma e condições estabelecidas em lei.*

*Parágrafo único. A lei disporá quanto aos efeitos da extinção total ou parcial do crédito sobre a ulterior verificação da irregularidade da sua constituição, observado o disposto nos artigos 144 e 149.*

Essa interpretação apresenta a dificuldade, apontada por inúmeros doutrinadores, entre os quais Marco Aurélio Greco, de dar à condição "resolutória" prevista no parágrafo 1<sup>o</sup> do



Ministério da Fazenda  
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo nº : 13052.000151/2003-55  
Recurso nº : 130.942  
Acórdão nº : 204-02.664

MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES  
08 10 03  
Maria Lúcia Novais  
Dir. Supl. 01611

2º CC-MF  
Fl.  
\_\_\_\_\_

art. 150 um caráter que a ela não atribui o direito civil . Com efeito, estabelece o art. 119 do Código Civil:

*Art. 119. Se for resolutive a condição, enquanto esta se não realizar, vigorará o ato jurídico, podendo exercer-se desde o momento deste o direito por ele estabelecido; mas, verificada a condição, para todos os efeitos, se extingue o direito a que ela se opõe.*

Essa disposição é expressamente adotada pelo próprio CTN em seu art. 117, II:

*Art. 117. Para os efeitos do inciso II do artigo anterior e salvo disposição de lei em contrário, os atos ou negócios jurídicos condicionais reputam-se perfeitos e acabados:*

*I - sendo suspensiva a condição, desde o momento de seu implemento;*

*II - sendo resolutória a condição, desde o momento da prática do ato ou da celebração do negócio.*

Destarte, com o devido respeito que merecem todas as abalizadas vozes que defendem esse entendimento, dele divirjo por considerar que, efetuado o pagamento antecipado na forma do art. 150, produz este todos os efeitos, tanto para o sujeito passivo quanto para o sujeito ativo. Quer isto dizer que a administração somente naquele prazo pode modificá-lo; ao sujeito passivo, pelo contrário, já cabe qualquer pleito relativo a erro na determinação de seu montante em face da legislação tributária aplicável, o qual cessa no mesmo prazo previsto no § 4º daquele art. 150.

Ou seja, esgotado o prazo homologatório, já não podem se manifestar sobre o crédito tributário tanto o sujeito ativo quanto o passivo.

De qualquer sorte, a questão me parece sepultada com o advento da Lei Complementar nº 118/2005, que é enfática em seu art. 3º; veja-se:

*Art. 3º Para efeito de interpretação do inciso I do art. 168 da Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966 – Código Tributário Nacional, a extinção do crédito tributário ocorre, no caso de tributo sujeito a lançamento por homologação, no momento do pagamento antecipado de que trata o § 1º do art. 150 da referida Lei.*

E que esse entendimento sempre prevaleceu, diz-nos o art. 4º da mesma LC, ao explicitar o seu caráter meramente interpretativo. Confira-se:

*Art. 4º Esta Lei entra em vigor 120 (cento e vinte) dias após sua publicação, observado, quanto ao art. 3º, o disposto no art. 106, inciso I, da Lei no 5.172, de 25 de outubro de 1966 – Código Tributário Nacional.*

Assim, dúvida não cabe mais de que, enquadrando-se a situação do contribuinte na hipótese dos incisos I ou II do art. 168, o início do prazo inquestionavelmente se dá com cada pagamento indevido praticado e se encerra definitivamente ao cabo de cinco anos contados do pagamento indevido.

Aqui apenas cabe uma palavra acerca de posicionamento que vinha sendo adotado pelo STJ no sentido de que não se poderia aplicar retroativamente a disposição do art. 3º da LC 118.

Ocorre que a retroatividade está expressa no art. 4º da própria Lei, como se mostrou acima. Destarte, somente se pode negá-la sob o argumento de sua inconstitucionalidade. E nesse ponto, cedo hoje descaber poder aos julgadores administrativos. No âmbito do Conselho de Contribuintes, até por disposição regimental (art. 22A introduzido pela Portaria MF





Ministério da Fazenda  
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo nº : 13052.000151/2003-55  
Recurso nº : 130.942  
Acórdão nº : 204-02.664

MF - SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES  
CONFERE COM O ORIGINAL  
Brasília, 08 / 10 / 07  
Maria Lúcia Novais  
Des. Sup. 91641

2ª CC-MF  
Fl.  
\_\_\_\_\_

*lei, tratado ou ato normativo federal, declarado inconstitucional pelo Supremo Tribunal Federal.*

*Art. 5º Nas causas em que a representação da União competir à Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional, havendo manifestação jurisprudencial reiterada e uniforme e decisões definitivas do Supremo Tribunal Federal ou do Superior Tribunal de Justiça, em suas respectivas áreas de competência, fica o Procurador-Geral da Fazenda Nacional autorizado a declarar, mediante parecer fundamentado, aprovado pelo Ministro de Estado da Fazenda, as matérias em relação às quais é de ser dispensada a apresentação de recursos.*

Como se vê, o regramento é preciso e só aventa decisões oriundas do STJ em dois de seus artigos. Em ambos, requer a existência de ato adicional: súmula oriunda da Advocacia Geral da União ou Parecer da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional. Neste segundo caso, é bom frisar, apenas nas decisões específicas da área de competência do STJ. No caso em tela, a competência é do STF e dele ainda não se tem pronunciamento.

De se registrar por fim que a Jurisprudência deste Colegiado se firmou no sentido de que a esses casos não se aplica a regra do art. 168 do CTN, mas que se deve contar o prazo decadencial a partir da data de publicação da Resolução nº 49 do Senado Federal, que estendeu aos demais contribuintes a declaração de inconstitucionalidade dos dois decretos-leis que já vinha sendo proferida repetidamente pelo STF em ações individuais.

A ela também não adiro, mas para o caso concreto basta anotar que ainda assim se teria operado a decadência, pois o pedido foi formalizado em 09 de maio de 2003. O prazo, contado daquela forma, encerra-se em 10 de outubro de 2000.

Destarte, considero que o prazo decadencial para restituição de tributos sujeitos a lançamento por homologação é de cinco anos e começa a fluir a partir da data do recolhimento efetuado. No presente caso, o recolhimento foi efetuado em abril de 1994, quase nove anos antes da entrada do pedido administrativo.

Ultrapassado o prazo previsto no art. 168 c/c o art. 165 do CTN, encontra-se decaído o direito a sua restituição como corretamente decidido em primeira instância administrativa.

Com essas considerações, e sem entrar no mérito da postulação, voto por negar provimento ao recurso interposto.

É como voto.

Sala das Sessões, em 14 de agosto de 2007.

  
JULIO CÉSAR ALVES RAMOS