



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



**Processo n°** 13312.000840/2010-81  
**Recurso** Voluntário  
**Acórdão n°** 3402-010.161 – 3ª Seção de Julgamento / 4ª Câmara / 2ª Turma Ordinária  
**Sessão de** 20 de dezembro de 2022  
**Recorrente** RENNA CALÇADOS LTDA  
**Interessado** FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO PARA O FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL (COFINS)**

Período de apuração: 01/01/2005 a 31/12/2006

CONTRIBUIÇÃO PARA O FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL (COFINS). REGIME NÃO CUMULATIVO. BASE DE CÁLCULO. EMPRÉSTIMO SUBSIDIADO. EXCLUSÃO.

Conforme o art. 1º do Ato Declaratório Interpretativo (ADI) SRF n.º 22, de 31 de outubro de 2003 não é cabível a inclusão, na base de cálculo das contribuições PIS e COFINS, dos valores relativos ao empréstimo subsidiado concedido pelo Estado-membro para fins de incentivar o seu desenvolvimento industrial.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por determinação do art. 19-E da Lei n° 10.522/2002, acrescido pelo art. 28 da Lei n° 13.988/2020, em face do empate no julgamento, em dar provimento ao Recurso Voluntário. Vencidos os Conselheiros Lázaro Antonio Souza Soares, Jorge Luis Cabral (Relator), Carlos Frederico Schwochow de Miranda e Pedro Sousa Bispo (Presidente). Designado para redigir o voto vencedor o conselheiro Alexandre Freitas Costa.

Processo julgado em 20 de dezembro de 2022, no período da tarde.

(documento assinado digitalmente)

Pedro Sousa Bispo - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Jorge Luís Cabral - Relator

(documento assinado digitalmente)

Alexandre Freitas Costa - Redator designado

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Lázaro Antonio Souza Soares, Alexandre Freitas Costa, Jorge Luís Cabral, Anna Dolores Barros de Oliveira Sá Malta (suplente convocado(a)), Carlos Frederico Schwochow de Miranda, Matheus Schwertner

Zicarelli Rodrigues (suplente convocado(a)), Cynthia Elena de Campos e Pedro Sousa Bispo (Presidente). Ausente(s) o conselheiro(a) Renata da Silveira Bilhim, substituído(a) pelo(a) conselheiro(a) Matheus Schwertner Zicarelli Rodrigues.

## Relatório

Trata-se de Recurso Voluntário interposto contra o Acórdão n.º 08-43.487, proferido pela 5ª Turma de Julgamento da Delegacia da Receita Federal do Brasil de Julgamento em Fortaleza/CE, que por unanimidade julgou improcedente a Impugnação do Auto de Infração.

O auto de infração, com lançamento de crédito tributário, é referente à Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS), relativo aos períodos de apuração de dezembro dos anos de 2005 e 2006.

A Autoridade Tributária em cumprimento ao Mandado de Procedimento Fiscal (MPF) n.º 0310300/00034/10, apurou que a empresa deixou de considerar como base de cálculo para apuração da COFINS, receitas lançadas na conta 3.1.3.04.01.100 – REALIZAÇÃO FDI – PROAPI.

Assim foi caracterizada a referida receita pela Autoridade Tributária:

*“Conforme esclarecimentos anexos apresentados pela empresa, a mesma deixou de considerar como base de cálculo para apuração da COFINS, receitas lançadas na conta 3.1.3.04.01.100 - REALIZAÇÃO FDI - PROAPI.*

*As receitas acima referidas constituem-se em subvenção para custeio de capital de giro, em decorrência de apropriação, quando do pagamento de parcela do empréstimo, de parte incentivada do FDI/PROAPI, correspondente ao percentual de 90% (noventa por cento) do valor da parcela, conforme disposto na cláusula 4 do CONTRATO DE MÚTUO DE EXECUÇÃO PERIÓDICA, firmado entre a empresa e Banco do Estado do Ceará.*

*Tais valores se enquadram no conceito de receita previsto no art. 1, caput e parágrafos 1 e 2, da Lei 10.833, de 29 de dezembro de 2003, devendo compor a base de cálculo da COFINS.”*

A Recorrente firmou um contrato de mútuo com o Banco do Estado do Ceará S/A (BEC), com garantia fidejussória, datado de 10/09/1998.

O referido contrato, Operação n.º FDI/PROAPI - 34.0011/5, tem por objeto a concessão de empréstimo, de execução periódica, com garantia fidejussória, equivalente a 11% do valor FOB (INCOTERMS FREE ON BOARD), de cada exportação mensal de produtos de fabricação própria da mutuária, mediante a comprovação dos referidos embarques pelo período de Outubro de 1998 a Setembro de 2013, mediante entrega de nota promissória. Incide sobre o valor do desembolso, a um percentual de 5% (cinco por cento), um desconto destinado a taxa de administração do BEC e a formação de um fundo de desenvolvimento industrial.

O empréstimo destinava-se a fornecer capital de giro necessário à industrialização de calçados da própria Recorrente, objetivando a exportação. Mensalmente a Recorrente poderia realizar desembolsos, com base no percentual sobre o valor de suas exportações de calçados, conforme descrito acima, nos termos da Cláusula Primeira, folha 31.

A amortização prevista no referido contrato importava no pagamento de 10% (dez por cento) do valor de cada parcela mensal, com uma carência de 60 (sessenta) meses, no dia 30 de cada mês a que corresponder, corrigida pela aplicação da Taxa de Juros de Longo Prazo (TJLP), ou outro indexador que viesse a substituí-la. No caso de inadimplência, ou atraso, a

Recorrente teria de amortizar 100% (cem por cento) da parcela mensal, corrigida pela TJLP acumulada do período, além de juros de 12% (doze por cento) ao ano, conforme a Cláusula Quarta, do referido contrato, folhas 29 e 28.

A Cláusula Sexta dispõe sobre as obrigações da Recorrente, que configuram-se como contrapartida do referido mútuo, e incluem a aplicação dos recursos de forma exclusiva no projeto aprovado pelo BEC (para a exportação de calçados); manter em dia suas obrigações tributárias; manter índices de liquidez e endividamento adequados; não permitir a transferência de seu controle acionário sem prévia anuência do BEC; garantir acesso dos técnicos do BEC a seus registros e dependências; e não transferir, durante a vigência do contrato, a sua sede industrial para outra unidade da federação.

A inadimplência de qualquer destas obrigações importaria no vencimento antecipado da dívida.

Então, o contrato descreve um empréstimo cujos juros e atualização monetária incidem, sob condição suspensiva, sobre apenas 10% do principal da dívida, com uma carência de 60 meses. A condição suspensiva seria o adimplemento com a Cláusula Sexta, e o pagamento em dia de cada parcela seria uma condição resolutória. Os valores restantes da nota promissória, correspondente à amortização de 90% de cada parcela mensal, corrigida pela TJLP, resolve-se pela implementação das condições contratuais.

A Autoridade Tributária consignou no auto de infração de que foi impedida de compensar de ofício os valores lançados com o excesso de créditos de ambos os períodos de apuração, pois os mesmos créditos eram objeto de PER/DCOMP.

Inconformada com a autuação, a Recorrente apresentou Impugnação contra o Auto de Infração, de onde destacamos a síntese inicial da defesa de seus argumentos:

*“Antes, porém, para permitir uma melhor compreensão preliminar da defesa, a seguir, em apertada síntese, são apresentadas as principais razões da não conformidade, arguidas nesta impugnação:*

*a) inicialmente, é contestada a pretensão do fisco de imputar natureza de subvenção para custeio de capital de giro à "receita" auçada, pois, de fato, trata-se de uma redução de despesas financeiras, portanto, não sujeita à incidência da COFINS, situação que impõe a decretação, rasa e incondicional, de insubsistência do lançamento, pois a pretensa base auçada não se subsume à hipótese de incidência da COFINS (item 2.1 da Impugnação);*

*b) em segundo lugar, aceitando existir amparo legal para computar na base de cálculo da COFINS a "receita" objeto desde processo - situação que se admite apenas para possibilitar a argumentação -, ainda assim não pode prosperar o lançamento, pois os saldos credores apurados pela Impugnante nos dois meses auçados superam em muito os montantes dos respectivos débitos lançados, em vista do que inexistente débito a exigir, pois, apesar de computada a pretensa infração, os saldos continuam credores (item 2.2 da Impugnação);*

*c) em terceiro lugar, ainda admitindo, por hipótese, como pretende o fisco, tratar-se de subvenção para custeio de capital de giro, e ainda admitindo que essa suposta subvenção é sujeita à tributação da COFINS, ainda assim o lançamento não pode persistir por viciado por incontornáveis erros de quantificação da exigência, bem como por equívocos na fixação das datas de ocorrência dos pretensos fatos geradores (item 2.3 da Impugnação).”*

Argumenta que a classificação correta para os registros contábeis identificados pela fiscalização seria a de empréstimo subsidiado, pois amortizações, juros e atualização

monetária incidiriam sobre condição suspensiva o que os convertem em forma de financiamento mais atraente do que outras opções.

Também alega que na verdade, não se tratam de receitas, mas redução de despesas financeiras, nos termos do Ato Declaratório Interpretativo (ADI) SRF n.º 22, de 29 de outubro de 2003, e assim, não comporiam a base de incidência da COFINS.

Cita também o Decreto n.º 5.164, de 30 de julho de 2004, que a partir de 02 de agosto de 2004, reduziu as alíquotas de PIS/COFINS a zero sobre receitas financeiras, combinado com o dispositivo do artigo 21, da Lei n.º 10.865, de 30 de abril de 2004.

Argumenta também que o crédito lançado não supera os créditos disponíveis para a compensação, o que tornaria o auto de infração desnecessário, e indevido. Alega que a Instrução Normativa SRF n.º 600, de 28 de dezembro de 2005, regula o assunto.

Argumenta que a Autoridade Tributária não considerou a taxa de 5%, referente a taxa de administração e ao fundo de desenvolvimento industrial, e que os períodos apropriados para 2005 eram, na verdade, referentes a realizações dos períodos de apuração de 11/2005, 12/2005, e de 01/2006 a 12/2006. O valor lançado considerou as realizações no total de R\$ 561.509,96 (quinhentos e sessenta e um mil, quinhentos e nove reais e noventa e seis centavos), mas o correto seria apropriar apenas R\$ 38.208,83 (trinta e oito mil, duzentos e oito reais e oitenta e três centavos).

Com relação ao lançamento imputado a dezembro de 2006, R\$ 1.015.362,53 (um milhão, quinze mil, trezentos e sessenta e dois reais e cinquenta e três centavos), este refere-se a realizações do período de janeiro a dezembro de 2007.

A DRJ, na decisão de primeira instância, entendeu que o perdão de 90% da dívida pelo BEC, não pode ser caracterizado como redução de despesa financeira, e que de fato integram a base de cálculo do PIS/COFINS.

Também entendeu o julgador de Primeira Instância que não seria possível a compensação dos valores lançados com os créditos do período, em face deles estarem contidos na PER/DCOMP n.º 29086.38275.290106.1.1.09-5517. A respeito do lançamento da multa proporcional e dos encargos moratórios, argumenta que seriam lançados independente de ter havido a compensação.

Com relação às taxas de administração e aos períodos de apuração a DRJ argumenta que a contabilidade é de responsabilidade do contribuinte, e que os valores lançados foram retirados dos balancetes de seus respectivos anos.

A Recorrente tomou ciência da Decisão de Primeira Instância no dia 02 de julho de 2018, tendo apresentado Recurso Voluntário em 28 de julho de 2018.

Repete em seu Recurso Voluntário as alegações da Impugnação ao Auto de Infração.

Pede que o Recurso Voluntário seja julgado procedente.

Este é o relatório.

## **Voto Vencido**

Conselheiro Jorge Luís Cabral, Relator.

O recurso voluntário é tempestivo e preenche os demais requisitos de admissibilidade, de modo que dele tomo conhecimento.

O principal ponto a respeito da motivação para o lançamento de ofício, e também para o Recurso Voluntário, é se a parcela do pagamento do mútuo renunciada pelo BCE trata-se de uma receita a mutuária, como alega a Autoridade Tributária, ou de uma redução de custos ou de despesas financeiros, como alega a Recorrente, e ainda, se a alegação da Recorrente possui ou não a natureza de receita tributável para as contribuições sociais do PIS/COFINS.

A Lei n.º 10.637, de 30 de dezembro de 2002, em seu artigo 1º, assim determina a base de cálculo para a apuração do valor do PIS/PASEP

*“Art. 1º A Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - Cofins, com a incidência não cumulativa, incide sobre o total das receitas auferidas no mês pela pessoa jurídica, independentemente de sua denominação ou classificação contábil. (Redação dada pela Lei n.º 12.973, de 2014)*

*§ 1º Para efeito do disposto neste artigo, o total das receitas compreende a receita bruta de que trata o art. 12 do Decreto-Lei n.º 1.598, de 26 de dezembro de 1977, e todas as demais receitas auferidas pela pessoa jurídica com os seus respectivos valores decorrentes do ajuste a valor presente de que trata o inciso VIII do caput do art. 183 da Lei n.º 6.404, de 15 de dezembro de 1976. (Redação dada pela Lei n.º 12.973, de 2014)*

*§ 2º A base de cálculo da Cofins é o total das receitas auferidas pela pessoa jurídica, conforme definido no caput e no § 1º. (Redação dada pela Lei n.º 12.973, de 2014)*

*§ 3º Não integram a base de cálculo a que se refere este artigo as receitas:*

*I - isentas ou não alcançadas pela incidência da contribuição ou sujeitas à alíquota 0 (zero);*

*II - de que trata o inciso IV do caput do art. 187 da Lei n.º 6.404, de 15 de dezembro de 1976, decorrentes da venda de bens do ativo não circulante, classificado como investimento, imobilizado ou intangível; (Redação dada pela Lei n.º 12.973, de 2014)*

*III - auferidas pela pessoa jurídica revendedora, na revenda de mercadorias em relação às quais a contribuição seja exigida da empresa vendedora, na condição de substituta tributária;*

*IV - (Revogado pela Lei n.º 11.727, de 2008)*

*V - referentes a:*

*a) vendas canceladas e aos descontos incondicionais concedidos;*

*b) reversões de provisões e recuperações de créditos baixados como perda que não representem ingresso de novas receitas, o resultado positivo da avaliação de investimentos pelo valor do patrimônio líquido e os lucros e dividendos derivados de participações societárias, que tenham sido computados como receita; (Redação dada pela Lei n.º 12.973, de 2014)*

*VI - decorrentes de transferência onerosa a outros contribuintes do Imposto sobre Operações relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - ICMS de créditos de ICMS originados de operações de exportação, conforme o disposto no inciso II do § 1º do art. 25 da Lei Complementar n.º 87, de 13 de setembro de 1996. (Incluído pela Lei n.º 11.945, de 2009).*

*VII - financeiras decorrentes do ajuste a valor presente de que trata o inciso VIII do caput do art. 183 da Lei n.º 6.404, de 15 de dezembro de 1976, referentes a receitas excluídas da base de cálculo da Cofins; (Incluído pela Lei n.º 12.973, de 2014)*

*VIII - relativas aos ganhos decorrentes de avaliação do ativo e passivo com base no valor justo; (Incluído pela Lei nº 12.973, de 2014)*

*IX - de subvenções para investimento, inclusive mediante isenção ou redução de impostos, concedidas como estímulo à implantação ou expansão de empreendimentos econômicos e de doações feitas pelo poder público; (Incluído pela Lei nº 12.973, de 2014)*

*X - reconhecidas pela construção, recuperação, reforma, ampliação ou melhoramento da infraestrutura, cuja contrapartida seja ativo intangível representativo de direito de exploração, no caso de contratos de concessão de serviços públicos; (Incluído pela Lei nº 12.973, de 2014)*

*XI - relativas ao valor do imposto que deixar de ser pago em virtude das isenções e reduções de que tratam as alíneas “a”, “b”, “c” e “e” do § 1º do art. 19 do Decreto-Lei nº 1.598, de 26 de dezembro de 1977; e (Incluído pela Lei nº 12.973, de 2014)*

*XII - relativas ao prêmio na emissão de debêntures.”(grifo nosso)*

Como podemos constatar no caput, a base de cálculo para o PIS/PASEP é o total das receitas auferidas no mês, independente de sua denominação ou classificação contábil, como norma geral, e encontramos no § 3º, do *caput*, e seus incisos, uma lista exaustiva das exceções – receitas que são excluídas da base de cálculo da contribuição. Chamo a atenção para o inciso IX, que foi incluído pela Lei nº 12.973, de 13 de maio de 2014, e que trata das subvenções para investimentos e das doações feitas pelo poder público, excluindo estes ingressos da base de cálculo para a contribuição.

Este dispositivo não estava vigendo à época dos fatos, ou da autuação, e não sendo possível a aplicação do artigo 106, da Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966, o Código Tributário Nacional (CTN), por não se tratar de dispositivo legal interpretativo, e por não tratar da imputação de penalidade menos gravosa do que a vigente, nem tão pouco podendo-se aplicar o § 1º, do artigo 144 do CTN, por não se tratar de novos critérios de apuração ou processos de fiscalização, seu destaque serve apenas para evidenciar que este tipo de ingresso não estava previsto na lista de exceções à base de cálculo da contribuição, na data de ocorrência do fato gerador (artigo 144, *caput*, do CTN).

O objeto do lançamento do auto de infração refere-se a parcela de pagamento empréstimo, pela mutuária, que o Banco do Estado do Ceará renuncia, no percentual de 90% do valor devido, corrigido pela taxa TJLP, conforme já descrito no relatório do presente voto.

O tratamento contábil para este tipo de fato é dado pelo Pronunciamento Técnico CPC 07-R1, do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, onde encontramos a seguinte definição para os empréstimos subsidiados:

***“Empréstimo subsidiado é aquele em que o credor renuncia ao recebimento total ou parcial do empréstimo e/ou dos juros, mediante o cumprimento de determinadas condições. De maneira geral, é concedido direta ou indiretamente pelo Governo, com ou sem a intermediação de um banco; está vinculado a um tributo; e caracteriza-se pela utilização de taxas de juros visivelmente abaixo do mercado e/ou pela postergação parcial ou total do pagamento do referido tributo sem ônus ou com ônus visivelmente abaixo do normalmente praticado pelo mercado. Subsídio em empréstimo é a parcela do empréstimo ou do juro renunciado e a diferença entre o juro ou ônus de mercado e o juro ou o ônus praticado.”***

No mesmo documento, encontramos a definição para subvenções governamentais relacionadas a ativos, que reproduzimos abaixo:

*“Subvenções relacionadas a ativos são subvenções governamentais cuja condição principal para que a entidade se qualifique é a de que ela compre, construa ou de outra forma adquira ativos de longo prazo. Também podem ser incluídas condições acessórias que restrinjam o tipo ou a localização dos ativos, ou os períodos durante os quais devem ser adquiridos ou mantidos.”*

A legislação tributária, especialmente no que se refere ao Decreto n.º 3.000, de 26 de março de 1999, o Regulamento do Imposto de Renda, o RIR/99, excluiu das receitas tributáveis, alguns tipos de subvenções governamentais, as subvenções para investimentos e as doações, da mesma forma como, posteriormente ao lançamento, foi acrescentado à Lei n.º 10.637/2002:

***“Subvenções para Investimento e Doações***

*Art. 443. Não serão computadas na determinação do lucro real as **subvenções para investimento**, inclusive mediante isenção ou redução de impostos concedidas como estímulo à implantação ou expansão de empreendimentos econômicos, e **as doações**, feitas pelo Poder Público, desde que (Decreto-Lei n.º 1.598, de 1977, art. 38, § 2º, e Decreto-Lei n.º 1.730, de 1979, art. 1º, inciso VIII):*

*I - registradas como reserva de capital que somente poderá ser utilizada para absorver prejuízos ou ser incorporada ao capital social, observado o disposto no art. 545 e seus parágrafos; ou*

*II - feitas em cumprimento de obrigação de garantir a exatidão do balanço do contribuinte e utilizadas para absorver superveniências passivas ou insuficiências ativas.”*

A Autoridade Tributária classificou, no auto de infração, a receita como subvenção para capital de giro, reproduzindo os termos contratuais, já tratados no relatório a este voto. Não se trata, de fato, de recurso destinado à aquisição de nenhum tipo de ativo de longo prazo, ou relacionado a investimentos, mas sim para custeio da atividade de produção de calçados destinados à exportação.

Sendo assim, não podemos enquadrar estes recursos como subvenções para investimentos ou doações, sendo-lhe melhor aplicável a definição de “Empréstimo Subsidiado”, nos termos do CPC aplicável.

Vamos então confrontar as características contratuais, com as orientações do CPC 07-R1. Inicialmente, a mutuário teria direito a fazer um desembolso, a título de empréstimo incentivado no BEC, correspondente a 11% do valor FOB de suas exportações de calçados num determinado mês. Deste valor é descontado uma taxa de 5%, a título de taxa de administração e de contribuição para um fundo de desenvolvimento industrial.

Assim, 95% do valor do empréstimo é depositado na conta da mutuária, mas o valor do principal continua sendo os 11% do valor FOB das exportações. O registro contábil dá-se pelo Método das Partidas Dobradas, registrando-se a débito uma conta do ativo relacionada a disponibilidades, dependendo do plano de contas da mutuária, compatível com “Caixa”, ou Banco Conta Movimento”. Em contrapartida, é feito um lançamento a crédito numa conta do passivo com denominação compatível a “Empréstimos a Pagar”.

Assim é feito pois durante 60 meses persistirá a obrigação de cumprimento da Cláusula Sexta do contrato de mútuo, já descrita no Relatório deste Voto, e a obrigação de quitação no vencimento de parcela correspondente a 10% do principal da dívida, devidamente corrigido pela TJLP, sob pena de cobrança de 100% do principal da dívida, devidamente corrigido.

Uma outra forma de se descrever esta operação é a de que se trata de um empréstimo subsidiado condicionado à Cláusula Sexta do contrato como condições suspensivas e ao pagamento da parcela de 10% do principal, corrigido, no vencimento como condição resolutória.

Ou seja, a mutuária apenas faz jus ao subsídio estatal de forma definitiva, quando da implementação das condições contratuais, quando o mútuo consideração quitado. Ao cumprir a condição resolutória, os registros contábeis deveriam evidenciar um lançamento a crédito em conta do ativo de disponibilidades (Bco Caixa Movimento, ou Caixa), contra um débito no passivo no valor referente a 10% do principal corrigido.

O saldo remanescente na conta do passivo, correspondente a 90% do principal corrigido, precisa ser transferido para o resultado como receita, tendo em vista que extinguiu-se a obrigação de pagar por parte da mutuária, em razão de renúncia do mutuante, gerando o benefício econômico pretendido pelo poder público ao conceder o benefício, e transferindo em definitivo a propriedade do recurso financeiro da parcela correspondente do mútuo.

O CPC 07R1, corrobora este entendimento, no seu parágrafo 15 e 15A, conforme reproduzo a seguir:

*“15. O tratamento contábil da subvenção governamental como receita deriva dos seguintes principais argumentos:*

*(a) uma vez que a subvenção governamental é recebida de uma fonte que não os acionistas e deriva de ato de gestão em benefício da entidade, não deve ser creditada diretamente no patrimônio líquido, mas, sim, reconhecida como receita nos períodos apropriados;*

*(b) subvenção governamental raramente é gratuita. A entidade ganha efetivamente essa receita quando cumpre as regras das subvenções e cumpre determinadas obrigações. A subvenção, dessa forma, deve ser reconhecida como receita na demonstração do resultado nos períodos ao longo dos quais a entidade reconhece os custos relacionados à subvenção que são objeto de compensação;*

*(c) assim como os tributos são despesas reconhecidas na demonstração do resultado, é lógico registrar a subvenção governamental que é, em essência, uma extensão da política fiscal, como receita na demonstração do resultado.*

*15A. Enquanto não atendidos os requisitos para reconhecimento da receita com subvenção na demonstração do resultado, a contrapartida da subvenção governamental registrada no ativo deve ser feita em conta específica do passivo.”*

Já o momento, em que se realiza o reconhecimento da receita, estará delimitado pelo grau de certeza quanto ao cumprimento das condições contratuais, ou legais, de concessão do benefício, conforme constatamos no parágrafo 10, do mesmos Pronunciamento Contábil, conforme reproduzo abaixo:

*“10. Subsídio em empréstimo é reconhecido como subvenção governamental quando existir segurança de que a entidade cumprirá os compromissos assumidos. Essa segurança de atendimento a compromissos assumidos geralmente pode ser demonstrada pela administração apenas nos casos em que esses compromissos dependem exclusivamente de providências internas da entidade, por serem mais confiáveis e viáveis ou, ainda, melhor administráveis do que requisitos que envolvam terceiros ou situação de mercado. Desse modo, é provável que as condições históricas ou presentes da entidade demonstrem, por exemplo, que pagamentos dentro de prazos fixados podem ser realizados e dependem apenas da intenção da administração. Por outro lado, requisitos que dependem de fatores externos, como a manutenção de determinado volume de venda ou nível de emprego, não podem ser presentemente*

*determináveis e, portanto, a subvenção apenas deve ser reconhecida quando cumprido o compromisso.”(grifo nosso)*

Ou seja, o reconhecimento da receita referente ao benefício econômico, representado pela renúncia ao direito de receber uma parcela do empréstimo por parte da mutuante, decorre da percepção subjetiva do mutuário quanto à sua capacidade de cumprir as condições contratuais estabelecidas.

O Manual de Contabilidade Societária do FIPECAFI<sup>1</sup>, explica muito bem a situação, conforme reprodução a seguir:

*b) TRATAMENTO CONTÁBIL QUANDO A SUBVENÇÃO É CONDICIONAL*

*Havendo contraprestação a ser realizada, primeiro deve-se atender às condições estabelecidas para, só então, as subvenções serem reconhecidas no resultado da companhia. (...) A contrapartida desse registro será uma conta de Passivo, ou uma conta de Ativo retificadora do próprio imobilizado (as duas alternativas são aceitas). Dessa conta será feita a transferência ao resultado da empresa, tão somente quando forem eliminadas todas as restrições a plena e final incorporação deste terreno ao patrimônio da companhia.”*

O FIPECAFI refere-se a doações, ou subvenções para investimentos, mas a lógica de apropriação de receitas é a mesma do caso concreto deste processo. O mesmo raciocínio pode ser seguido pela análise da legislação tributária aplicável.

As contribuições sociais PIS/COFINS têm a definição dos seus sujeitos passivos pelo artigo 8º, da Lei nº 10.637, de 30 de dezembro de 2002, e pelo artigo 10, da Lei nº 10.833, de 23 de dezembro de 2003, onde em seus incisos, encontramos exceções subjetivas à regra que determinam que as pessoas jurídicas sujeitas ao lucro presumido e arbitrado devem ser tributadas segundo o regime cumulativo.

Estando o regime não cumulativo vinculado à opção dos contribuintes à apuração do Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas (IRPJ) pelo lucro real, e não havendo outras referências na legislação aos procedimentos contábeis necessários à apuração do valor devido do PIS/COFINS, vincula-se, portanto, às mesmas exigências de registro contábil que são exigidos na apuração do IRPJ.

O artigo 251, do RIR/99, assim determina que a escrituração contábil das pessoas jurídicas optantes pelo Lucro Real deve seguir a legislação comercial e contábil, assim como o § 1º, do artigo 274, do mesmo Decreto, remete à observância dos critérios e procedimentos da Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976, para fins de apuração do Lucro Líquido, base para apuração do Lucro Real.

No § 1º, do artigo 187, da Lei nº 6.404/1976, fica clara a necessidade de que o reconhecimento das receitas do período demanda que receitas ou rendimentos tenham sido “ganhos”, ou melhor dizendo, que tenham aperfeiçoado-se todas as condições necessárias a que o ingresso possa ser considerado parte do ativo da empresa, mesmo que o recurso ainda não tenha sido recebido.

*“Art. 187. A demonstração do resultado do exercício discriminará:*

*(...)*

*§ 1º Na determinação do resultado do exercício serão computados:*

*a) as receitas e os rendimentos ganhos no período, independentemente da sua realização em moeda; e*

<sup>1</sup> MARTINS, E. et al. Manual de Contabilidade Societária. Ed. 2. São Paulo: Ed. Atlas, 2013. pg 426.

*b) os custos, despesas, encargos e perdas, pagos ou incorridos, correspondentes a essas receitas e rendimentos.”*

Neste caso, voltando ao CPC 07R1, vemos que a definição do momento do reconhecimento da receita em relação a subvenções governamentais decorre de responsabilidade do contribuinte.

A Recorrente cita o ADI SRF nº 22/2003, e alega que o mesmo determina que os incentivos em questão devem ter o tratamento de redução de custos, e destaca em negrito o trecho que diz que não se aplica o artigo 443, do RIR/99.

*“Art. 1º Os incentivos concedidos pelo Poder Público às pessoas jurídicas, consistentes em empréstimos subsidiados ou regimes especiais de pagamento de impostos, em que os juros e a atualização monetária, previstos contratualmente, incidem sob condição suspensiva, não configuram subvenções para investimento, nem subvenções correntes para custeio.*

*Parágrafo único. Os incentivos de que trata o caput configuram reduções de custos ou despesas, não se aplicando o disposto no art. 443 do RIR, de 1999.*

*Art. 2º Os juros e a atualização monetária contratados, incidentes sob condição suspensiva, serão considerados despesas na apuração do Lucro Real e da base de cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), quando implementada a condição.”*

Transcrevo abaixo o artigo 443, do RIR/99.

*“Art. 443. Não serão computadas na determinação do lucro real as subvenções para investimento, inclusive mediante isenção ou redução de impostos concedidas como estímulo à implantação ou expansão de empreendimentos econômicos, e as doações, feitas pelo Poder Público, desde que (Decreto-Lei nº 1.598, de 1977, art. 38, § 2º, e Decreto-Lei nº 1.730, de 1979, art. 1º, inciso VIII):*

*I - registradas como reserva de capital que somente poderá ser utilizada para absorver prejuízos ou ser incorporada ao capital social, observado o disposto no art. 545 e seus parágrafos; ou*

*II - feitas em cumprimento de obrigação de garantir a exatidão do balanço do contribuinte e utilizadas para absorver superveniências passivas ou insuficiências ativas.”*

Assim, vejamos, o referido ato apenas comprova o que já discutimos neste voto, que empréstimos subsidiados, conforme ali descritos, não são subvenções para investimentos ou doações, e que são tratadas no artigo 443, do RIR/99 e que o tratamento adequado seria o de redução de despesas ou custos.

Ora, reduzir despesa ou custo de uma obrigação a pagar é o mesmo que reconhecer receita, o recurso entrou efetivamente no caixa da empresa, e não fora reconhecido como receita à época pois havia o compromisso de devolvê-lo com juros no futuro, configurando um passivo, não havendo mais parte do referido passivo a pagar, o mesmo recurso correspondente ao perdão da dívida, precisa ser reconhecido como Receita.

Tanto é assim, que o artigo 443, do RIR/99, trata da exclusão de determinados ingressos do conceito de Receita Tributável para o IRPJ, e o ADI diz que ele não se aplica no caso de empréstimo subsidiado, o que significa dizer que o mesmo não pode ser excluído do conceito de Receita Tributável.

Quanto à alegação de que o valor do subsídio no mútuo em questão não poder ser considerado na base de cálculo das contribuições PIS/COFINS, sem razão à Recorrente.

Também é citada a Instrução Normativa SRF n.º 600, de 28 de dezembro de 2005, sob a alegação no Recurso Voluntário de que poder-se-ia ter realizado compensação de ofício dos valores lançados no auto de infração, com créditos de contribuições do mesmo período a que se refere o lançamento.

A referida IN trata do procedimento de compensação, análise de PER/DCOMP, e seus artigos de 34 a 38 determinam os procedimentos da compensação de ofício quando houver outros débitos do contribuinte, para que se restitua, ou compensem, ou restituam, apenas valores que sejam líquidos e certos. Estando a análise da PER/DCOMP ainda em curso, e estando os mesmos créditos do contribuinte para com a Fazenda Pública já consignados a outros débitos, considero correto o procedimento da Autoridade Tributária em não realizar a compensação de ofício.

Sem razão à Recorrente neste ponto.

Em relação à argumentação de que os valores lançados no auto de infração referiam-se a períodos diversos do período de apuração apontado, relembro que constam nos autos os registros de reconhecimento das referidas receitas, nos mesmos termos já discutidos aqui neste voto, nos períodos de dezembro de 2005 e de 2006, sob eleição de critério de responsabilidade e prerrogativa do contribuinte no sentido de determinar qual seria o momento de apropriação de receita relacionada a condições contratuais.

Outro fato apontado pela Recorrente neste mesmo tópico seria que a Autoridade Tributária não considerou o desconto de 5% no desembolso, e nem poderia, haja vista que este desconto efetivamente pago, não diminui o valor da dívida remanescente, ou não poderia ser considerado como taxa de administração para o banco, e nem contribuição para o fundo de desenvolvimento pela mutuária, se o mesmo diminuísse o valor da dívida. O certo é que estes 5% constituem-se despesas financeiras.

Também a operação não se enquadra como receita financeira, como podemos notar na transcrição do artigo 373, do RIR/99:

*“Art. 373. Os juros, o desconto, o lucro na operação de reporte e os rendimentos de aplicações financeiras de renda fixa, ganhos pelo contribuinte, serão incluídos no lucro operacional e, quando derivados de operações ou títulos com vencimento posterior ao encerramento do período de apuração, poderão ser rateados pelos períodos a que competirem ([Decreto-Lei n.º 1.598, de 1977, art. 17](#), e [Lei n.º 8.981, de 1995, art. 76, § 2º](#), e [Lei n.º 9.249, de 1995, art. 11, § 3º](#)).”*

Esta definição é plenamente compatível com o tratamento contábil encontrado no CPC 07R1:

***“Apresentação da subvenção na demonstração do resultado***

*29. A subvenção é algumas vezes apresentada como crédito na demonstração do resultado, quer separadamente sob um título geral tal como “outras receitas”, quer, alternativamente, como dedução da despesa relacionada. A subvenção, seja por acréscimo de rendimento proporcionado ao empreendimento, ou por meio de redução de tributos ou outras despesas, deve ser registrada na demonstração do resultado no grupo de contas de acordo com a sua natureza.”*

Sem razão à Recorrente neste ponto.

**Conclusão**

Desta forma, com base em todas as considerações precedentes, voto por negar provimento ao Recurso Voluntário.

(documento assinado digitalmente)

Jorge Luís Cabral

## **Voto Vencedor**

Conselheiro Alexandre Freitas Costa, Redator designado.

Sustenta o Conselheiro Relator configura receita sujeita à incidência da COFINS o crédito oriundo do contrato de mútuo firmado pela Contrinuente junto ao Banco do Estado do Ceará S/A (BEC), com garantia fidejussória, datado de 10/09/1998 (Operação nº FDI/PROAPI - 34.0011/5) e que tem por objeto a concessão de empréstimo, de execução periódica, com garantia fidejussória, equivalente a 11% do valor FOB (INCOTERMS FREE ON BOARD), de cada exportação mensal de produtos de fabricação própria da mutuária, mediante a comprovação dos referidos embarques pelo período de Outubro de 1998 a Setembro de 2013.

Relata-nos que o “empréstimo destinava-se a fornecer capital de giro necessário à industrialização de calçados da própria Recorrente, objetivando a exportação. Mensalmente a Recorrente poderia realizar desembolsos, com base no percentual sobre o valor de suas exportações de calçados, conforme descrito acima, nos termos da Cláusula Primeira, folha 31”.

Em resumo “o contrato descreve um empréstimo cujos juros e atualização monetária incidem, sob condição suspensiva, sobre apenas 10% do principal da dívida, com uma carência de 60 meses. A condição suspensiva seria o adimplemento com a Cláusula Sexta, e o pagamento em dia de cada parcela seria uma condição resolutória. Os valores restantes da nota promissória, correspondente à amortização de 90% de cada parcela mensal, corrigida pela TJLP, resolve-se pela implementação das condições contratuais.”

Conclui o relator que “a parcela de pagamento empréstimo, pela mutuária, que o Banco do Estado do Ceará renuncia, no percentual de 90% do valor devido, corrigido pela taxa TJLP” deve ser definida como “Empréstimo Subsidiado” nos termos do Pronunciamento Técnico CPC 07-R1, do Comitê de Pronunciamentos Contábeis e, portanto, sujeita à incidência da COFINS por configurar receita nos termos do art. 1º da Lei n.º 10.833/2003.

Com as vênias de estilo, em que pese o, como de costume, muito bem fundamentado voto do Conselheiro Relator Jorge Luís Cabral, ousou dele discordar quanto à destes valores na base de cálculo da Contribuição para a COFINS e a conseqüente negativa de provimento ao Recurso Voluntário neste ponto.

Vejamos:

Com efeito, o Pronunciamento Técnico CPC 07-R1, do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, define empréstimo subsidiado como:

“Empréstimo subsidiado é aquele em que o credor renuncia ao recebimento total ou parcial do empréstimo e/ou dos juros, mediante o cumprimento de determinadas condições. De maneira geral, é concedido direta ou indiretamente pelo Governo, com ou sem a intermediação de um banco; está vinculado a um tributo; e caracteriza-se pela utilização de taxas de juros visivelmente abaixo do mercado e/ou pela postergação parcial ou total do pagamento do referido tributo sem ônus ou com ônus visivelmente abaixo do normalmente praticado pelo mercado. Subsídio em empréstimo é a parcela do empréstimo ou do juro renunciado e a diferença entre o juro ou ônus de mercado e o juro ou o ônus praticado.”

Ao analisar a operação realizada pela Recorrente que foi objeto de lavratura do Auto de Infração objurgado, o i. Relator manifestou entendimento pela sua correta, qual seja, operação realizada entre a Recorrente e o Banco do Estado do Ceará, com a interveniência do Estado do Ceará, deve ser classificada contabilmente como um Empréstimo Subsidiado.

Entretanto, peço vênias ao Relator para dele discordar quanto à conclusão.

Nos termos do Ato Declaratório Interpretativo (ADI) SRF n.º 22, de 31 de outubro de 2003, o empréstimo subsidiado em tela não possui natureza jurídica de receita. Em verdade ele constitui verdadeiro benefício fiscal concedido à Recorrente, conforme preceitua o seu art. 1º:

Art. 1º Os incentivos concedidos pelo Poder Público às pessoas jurídicas, consistentes em **empréstimos subsidiados** ou regimes especiais de pagamento de impostos, em que os juros e a atualização monetária, previstos contratualmente, incidem sob condição suspensiva, não configuram subvenções para investimento, nem subvenções correntes para custeio.

Parágrafo único. **Os incentivos de que trata o caput configuram reduções de custos ou despesas**, não se aplicando o disposto no art. 443 do RIR, de 1999. (destacamos)

Desta forma, por configurar o empréstimo subsidiado uma redução de custos ou despesas dos contribuintes, é incabível sua inclusão na base de cálculo das contribuições PIS e COFINS, sob pena de desvirtuamento do objetivo pretendido pelo Estado-membro quando da concessão do benefício: promover o desenvolvimento das atividades industriais em todo o território do Estado do Ceará mediante a concessão de empréstimo subsidiado por considerar a atividade da Recorrente de fundamental interesse para o desenvolvimento econômico do Estado, conforme o art. 1º da Lei Estadual n.º 10.367, de 7 de dezembro de 1979, contendo o seguinte dispositivo:

“Art. 1º - É instituído o Fundo de Desenvolvimento Industrial do Ceará - FDI- com o **objetivo de promover o desenvolvimento das atividades industriais em todo o território do Estado do Ceará.**

Art. 2º. Para a promoção industrial, o Fundo de Desenvolvimento Industrial do Ceará - FDI assegurará às empresas e cooperativas, ambas industriais, **consideradas de fundamental interesse para o desenvolvimento econômico do Estado, incentivos de implantação, funcionamento, realocização, ampliação, modernização, diversificação ou recuperação, sob a forma de** subscrição de ações, participações societárias, **empréstimos**, prestações de garantias, subsídios do principal e encargos financeiros e de tarifas de água e esgoto”. (destacamos)

Foi sob esta perspectiva que o Estado do Ceará optou por incentivar a Recorrente mediante da concessão de empréstimo subsidiado. Para tal mister foi celebrado, em 10 de setembro de 1998, o “Contrato de Mútuo de execução periódica, em dinheiro, com garantia fidejussória” decorrente da Operação n.º FDI/PROAPI-34.0011/5, sendo financiador o Banco do Estado do Ceará tendo como interveniente o próprio Estado do Ceará (fls. 31/35).

Consta da Cláusula Primeira do contrato em análise, item 1.3 que os “recursos decorrentes do empréstimo ora contratado destinam-se à composição do esquema financeiro necessário ao capital de giro da unidade industrial da MUTUÁRIA necessário a industrialização de calçados destinados à exportação, de acordo com o projeto econômico e respectiva memória de análise elaborada por equipe técnica do BEC”, sendo o Fundo de Desenvolvimento Industrial do Ceará – FDI a fonte dos recursos do financiamento.

No presente caso, resta nitidamente claro que a intenção do Estado do Ceará, conforme autorização legal, era promover o desenvolvimento da atividade industrial em seu território, assegurando incentivo para implantação do empreendimento sob a forma de concessão de empréstimos subsidiados., sendo certo que a Recorrente cumpriu com os compromissos assumido, fazendo jus ao benefício concedido.

Este Conselho já manifestou entendimento idêntico ao ora manifestado quanto à natureza jurídica do empréstimo subsidiado e a subsunção do mesmo à incidência das contribuições PIS e COFINS.

É o que se verifica no Acórdão n.º 1202-000.921 da lavra do e. Conselheiro Carlos Alberto Donassolo:

Assunto: Imposto sobre a Renda de Pessoa Jurídica - IRPJ

Ano-calendário: 2004, 2005, 2006

IRPJ. LUCRO REAL. INCENTIVOS FISCAIS. EMPRÉSTIMOS SUBSIDIADOS. CRÉDITO PRESUMIDO DO ICMS. SUBVENÇÃO PARA INVESTIMENTO. CARACTERIZAÇÃO. A concessão de incentivos à implantação de indústrias consideradas de fundamental interesse para o desenvolvimento de municípios no

interior dos Estados do Ceará e da Bahia, consistentes em **empréstimos subsidiados** e crédito presumido de ICMS, **configuram subvenções para investimento**, notadamente quando presentes: i) a intenção do Poder Público em transferir capital para a iniciativa privada; ii) a verba oriunda da subvenção foi destinada para investimento na implantação de empreendimentos econômicos de interesse público; iii) o beneficiário da subvenção é pessoa jurídica constituída sob a forma de companhia; iv) a subvenção foi registrada em conta de reserva de capital; v) ocorreu aumento de capital na pessoa jurídica subvencionada, mediante incorporação das reservas ao seu capital. A conta de reserva de capital poderá ser utilizada apenas para absorver prejuízos ou ser incorporada ao capital social, não podendo ser distribuída. **LANÇAMENTOS REFLEXOS. CSLL. PIS. COFINS. As subvenções para investimento não integram a receita bruta e, por consequência, não compõem o faturamento, base de cálculo do PIS e da Cofins, bem como não integram o lucro líquido do exercício, ponto inicial para apuração da base de cálculo da CSLL.** (destacamos)

Por fim, compreendendo que a pretensão do legislador do Estado do Ceará, bem como a do seu Poder Executivo, foi a de estabelecer um incentivo às empresas exportadoras, apresenta-se despropositada a pretensão fazendária de fazer incidir as contribuições PIS e COFINS sobre tal crédito.

O entendimento manifestado pelo i. Relator, data máxima vênua, leva ao esvaziamento ou redução do incentivo fiscal legitimamente outorgado pelo Estado do Ceará, haja vista que a concessão de incentivo ora analisada, observou os requisitos legais, configurando instrumento legítimo de política fiscal para materialização da autonomia consagrada pelo modelo federativo brasileiro.

A pretensão da União Federal de tributar os valores correspondentes ao incentivo fiscal analisado neste caso, estimula competição indireta entre ela e o Estado-membro, em desapreço à cooperação e à igualdade, pedras de toque do nosso Estado Federado.

Acerca da legitimidade da concessão de benefícios fiscais pelos Estados-membros e a não incidência da tributação destes valores vejamos a decisão do Superior Tribunal no EREsp 1.517.492:

TRIBUTÁRIO. EMBARGOS DE DIVERGÊNCIA EM RECURSO ESPECIAL. CÓDIGO DE PROCESSO CIVIL DE 2015. APLICABILIDADE. ICMS. CRÉDITOS PRESUMIDOS CONCEDIDOS A TÍTULO DE INCENTIVO FISCAL. INCLUSÃO NAS BASES DE CÁLCULO DO IMPOSTO SOBRE A RENDA DA PESSOA JURÍDICA - IRPJ E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO - CSLL. INVIABILIDADE. PRETENSÃO FUNDADA EM ATOS INFRALEGAIS. INTERFERÊNCIA DA UNIÃO NA POLÍTICA FISCAL ADOTADA POR ESTADO-MEMBRO. OFENSA AO PRINCÍPIO FEDERATIVO E À SEGURANÇA JURÍDICA. BASE DE CÁLCULO. OBSERVÂNCIA DOS ELEMENTOS QUE LHES SÃO PRÓPRIOS. RELEVÂNCIA DE ESTÍMULO FISCAL OUTORGADO POR ENTE DA FEDERAÇÃO. APLICAÇÃO DO PRINCÍPIO FEDERATIVO. ICMS NA BASE DE CÁLCULO DO PIS E DA COFINS. INCONSTITUCIONALIDADE ASSENTADA EM REPERCUSSÃO GERAL PELO SUPREMO TRIBUNAL FEDERAL (RE N. 574.706/PR). AXIOLOGIA DA RATIO DECIDENDI

APLICÁVEL À ESPÉCIE. CRÉDITOS PRESUMIDOS. PRETENSÃO DE CARACTERIZAÇÃO COMO RENDA OU LUCRO. IMPOSSIBILIDADE.

(...)

X - O juízo de validade quanto ao exercício da competência tributária há de ser implementado em comunhão com os objetivos da Federação, insculpidos no art. 3º da Constituição da República, dentre os quais se destaca a redução das desigualdades sociais e regionais (inciso III), finalidade da desoneração em tela, ao permitir o barateamento de itens alimentícios de primeira necessidade e dos seus ingredientes, reverenciando o princípio da dignidade da pessoa humana, fundamento maior da República Federativa brasileira (art. 1º, III, C.R.).

XI - Não está em xeque a competência da União para tributar a renda ou o lucro, mas, sim, a irradiação de efeitos indesejados do seu exercício sobre a autonomia da atividade tributante de pessoa política diversa, em desarmonia com valores éticos-constitucionais inerentes à organicidade do princípio federativo, e em atrito com o princípio da subsidiariedade, que reveste e protege a autonomia dos entes federados.

**XII - O abalo na credibilidade e na crença no programa estatal proposto pelo Estado-membro acarreta desdobramentos deletérios no campo da segurança jurídica, os quais não podem ser desprezados, porquanto, se o propósito da norma consiste em descomprimir um segmento empresarial de determinada imposição fiscal, é inegável que o ressurgimento do encargo, ainda que sob outro figurino, resultará no repasse dos custos adicionais às mercadorias, tornando inócua, ou quase, a finalidade colimada pelos preceitos legais, aumentando o preço final dos produtos que especifica, integrantes da cesta básica nacional.**

**XIII - A base de cálculo do tributo haverá sempre de guardar pertinência com aquilo que pretende medir, não podendo conter aspectos estranhos, é dizer, absolutamente impertinentes à própria materialidade contida na hipótese de incidência.**

XIV - Nos termos do art. 4º da Lei n. 11.945/09, a própria União reconheceu a importância da concessão de incentivo fiscal pelos Estados-membros e Municípios, prestigiando essa iniciativa precisamente com a isenção do IRPJ e da CSLL sobre as receitas decorrentes de valores em espécie pagos ou creditados por esses entes a título de ICMS e ISSQN, no âmbito de programas de outorga de crédito voltados ao estímulo à solicitação de documento fiscal na aquisição de mercadorias e serviços.

XV - O STF, ao julgar, em regime de repercussão geral, o RE n. 574.706/PR, assentou a inconstitucionalidade da inclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS, sob o entendimento segundo o qual o valor de ICMS não se incorpora ao patrimônio do contribuinte, constituindo mero ingresso de caixa, cujo destino final são os cofres públicos. Axiologia da ratio decidendi que afasta, com ainda mais razão, a pretensão de caracterização, como renda ou lucro, de créditos presumidos outorgados no contexto de incentivo fiscal.

XVI - Embargos de Divergência desprovidos.

(EREsp n. 1.517.492/PR, relator Ministro Og Fernandes, relatora para acórdão Ministra Regina Helena Costa, Primeira Seção, julgado em 8/11/2017, DJe de 1/2/2018.)  
(destacamos)

Tendo em vista estes argumentos, e por entender não ser cabível a inclusão, na base de cálculo das contribuições PIS e COFINS, dos valores relativos ao empréstimo subsidiado concedido pelo Estado do Ceará à Recorrente, haja vista não ter ele natureza jurídica de receita, uma vez se tratar de benefício fiscal concedido às empresas exportadoras de bens, voto pelo provimento do recurso voluntário neste ponto.

Com base neste entendimento, decidiu a Turma, por determinação do art. 19-E da Lei n.º 10.522/2002, acrescido pelo art. 28 da Lei n.º 13.988/2020, em face do empate no julgamento, em dar provimento ao Recurso Voluntário.

(documento assinado digitalmente)

Alexandre Freitas Costa – Redator Designado