



Ministério da Economia
CONSELHO ADMINISTRATIVO DE RECURSOS FISCAIS



Processo nº 13502.001356/2008-17
Recurso nº Especial do Procurador
Acórdão nº **9202-009.870 – CSRF / 2ª Turma**
Sessão de 20 de setembro de 2021
Recorrente FAZENDA NACIONAL
Interessado CARAÍBA METAIS S/A

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS PREVIDENCIÁRIAS

Período de apuração: 01/07/1994 a 31/07/1994

PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL. RECURSO ESPECIAL. PRESSUPOSTOS. CONHECIMENTO.

Atendidos os pressupostos regimentais, mormente quanto à demonstração da alegada divergência jurisprudencial, o Recurso Especial deve ser conhecido.

PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL. LANÇAMENTO SUBSTITUTIVO. LANÇAMENTO ORIGINAL ANULADO POR VÍCIO FORMAL. DECISÃO DEFINITIVA. TRÂNSITO EM JULGADO. REVISÃO DA NATUREZA DO VÍCIO COM DECLARAÇÃO DE DECADÊNCIA. IMPOSSIBILIDADE.

Declarada a nulidade do lançamento por vício formal, conforme decisão definitiva, transitada em julgado, incabível a revisão da natureza do vício, com declaração de decadência, quando do julgamento do lançamento substitutivo.

RECURSO ESPECIAL. OBJETO ALCANÇADO EM ANÁLISE DE OUTRA MATÉRIA. PREJUDICIALIDADE. PERDA DE OBJETO POR CAUSA SUPERVENIENTE E FAVORÁVEL AO SUJEITO PASSIVO. NÃO CONHECIMENTO.

O objeto alcançado na via administrativa, pelo sujeito passivo, em matéria prejudicial àquela a ser enfrentada, implica a prejudicialidade do recurso especial por causa superveniente e favorável.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em conhecer parcialmente do Recurso Especial, apenas quanto à preclusão, e, no mérito, na parte conhecida, em dar-lhe provimento, com retorno ao Colegiado de origem, para apreciação das demais questões do Recurso Voluntário.

(assinado digitalmente)

Maria Helena Cotta Cardozo - Presidente em Exercício

(assinado digitalmente)

Mauricio Nogueira Righetti – Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros Mário Pereira de Pinho Filho, João Victor Ribeiro Aldinucci, Pedro Paulo Pereira Barbosa, Marcelo Milton da Silva Risso, Martin da Silva Gesto (suplente convocado), Maurício Nogueira Righetti, Rita Eliza Reis da Costa Bacchieri e Maria Helena Cotta Cardozo (Presidente em Exercício). Ausente a Conselheira Ana Cecília Lustosa da Cruz, substituída pelo Conselheiro Martin da Silva Gesto.

Relatório

Trata-se de Recurso Especial interposto pela Fazenda Nacional.

Na origem, cuida-se de Notificação Fiscal de Lançamento de Débito – DEBCAD 37.054.699-7 – substitutiva - para cobrança das contribuições previdenciárias provenientes do instituto da Responsabilidade Solidária.

Consoante informou o Fisco, tratam-se de contribuições devidas incidentes sobre a remuneração dos empregados da empresa prestadora TECNOSTEEL ENGENHARIA E SERVIÇOS LTDA, aferidas com base nas Notas Fiscais de serviços executados mediante cessão de mão-de-obra de construção civil, pelas quais, a contratante respondia solidariamente, conforme previsto no inciso VI do artigo 30 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991, alterações posteriores.

Esclareceu o autuante que a NFLD aqui em discussão teria sido lavrada em substituição à NFLD nº 35.521.631-0, de 30/12/2005, considerada nula através da Decisão-Notificação nº 04.401.4/0178/2006 emitida pela Auditora-Fiscal da Previdência Social Leonora Ramos Bastos em 13 de julho de 2006, em virtude de equívoco no relatório "Fundamentos Legais do Débito". A NFLD 35.521.631-0, por sua vez, já tinha sido lavrada em substituição à NFLD 32.615.895-2, de 18/12/1998, anulada por decisão do CRPS conforme o acórdão nº 002013, de 11/08/2003.

Antes porém, fez constar que o *“no período de 02/03/1998 a 21/01/1999 a empresa Caraíba Metais S/A foi alvo de uma ação fiscal (nº 00022232), da qual decorreu a lavratura de 221 (duzentos e vinte e uma) NFLDs — Notificações Fiscais de Lançamento de Débito, tendo por motivação principal a ocorrência de responsabilidade solidária em relação às contribuições para a Seguridade Social decorrentes dos serviços prestados por diversas outras empresas contratadas pela pessoa jurídica ora notificada. Tal ação fiscal cobriu o período de abril/1995 a fevereiro/1998, com retroação até fevereiro/1993, relativamente à responsabilidade solidária com empresas prestadoras de serviços em virtude da cessão de mão-de-obra. Após apresentação dos recursos cabíveis, bem como da apensação de documentos pertinentes aos fatos geradores discutidos em instância administrativa, o Conselho de Recursos da Previdência Social - CRPS, órgão colegiado de controle jurisdicional das decisões em processos de interesse dos beneficiários e contribuintes da Seguridade Social, considerou nulas todas as NFLDs lavradas, porém oportunizando ao INSS a possibilidade de efetuar novos lançamentos.”*

O Relatório Fiscal do Processo encontra às fls. 64/76.

Impugnado o lançamento às fls. 107/126, a DRJ em Salvador/BA julgou-o procedente. (fls. 140/146).

De sua vez, a 2ª Turma Ordinária da 4ª Câmara deu provimento ao Recurso Voluntário de fls. 151/170 por meio do acórdão 2403-01.214 - fls. 227/257.

Não satisfeita, a União apresentou Embargos Declaratórios às fls. 259/268, suscitando omissão no embargado, eis que teria deixado de abordar ponto essencial, sobre o qual colegiado deveria se pronunciar, qual seja, a existência de decisão definitiva quanto à natureza do vício motivador da nulidade do lançamento original.

Dado seguimento aos aclaratórios (fls.294/295), aquele colegiado decidiu por não conhece-los, dada a inexistência da omissão apontada – acórdão 2403-002.543 – fls. 296/303.

Irresignada, a Fazenda Nacional aviou Recurso Especial às fls. 305/318, pugnando, ao final, pelo provimento do recurso para que fosse anulado o acórdão recorrido, em face de afronta à coisa julgada administrativa e, conseqüentemente, fosse determinado ao colegiado *a quo* a emissão de novo pronunciamento, sem o citado vício. Caso ultrapassada a análise acerca da coisa julgada, requereu o reconhecimento de que o vício dos autos teria natureza jurídica formal.

Em 25/1/16 - às fls. 329/335 foi dado seguimento ao recurso da Fazenda, para que fossem rediscutidas as matérias “**quanto à coisa julgada administrativa**” e “**quanto à natureza do vício**”.

Intimado dos acórdãos embargado e de embargos, assim como do recurso da União em 19/4/16, o Sujeito Passivo apresentou Contrarrazões tempestivas em 4/5/16 (fls. 342), às fls. 350/380, propugnando pelo não conhecimento do recurso ou, alternativamente, pela sua improcedência.

É o relatório.

Voto

Conselheiro Mauricio Nogueira Righetti - Relator

A Fazenda Nacional tomou ciência do acórdão de embargos em 5/4/15 (processo movimentado em 5/3/15 – fls. 304) e apresentou seu recurso tempestivamente em 15/4/15, consoante se denota de fls. 319. Passo, com isso, à análise dos demais requisitos para o seu conhecimento.

Como já relatado, o recurso teve seu seguimento admitido para que fossem rediscutidas as matérias “**quanto à coisa julgada administrativa**” e “**quanto à natureza do vício**”.

O acórdão vergastado foi assim ementado, naquilo que foi devolvido a este colegiado:

DECADÊNCIA

Quando o lançamento anterior é anulado por vício formal, o termo a quo para contagem da decadência passa a ser a data que se tornar definitiva a decisão que houver anulado o crédito anteriormente constituído.

A decisão foi no seguinte sentido:

ACORDAM os membros do Colegiado, por maioria de votos, reconhecendo a anulação do lançamento original por vício material, o que resulta em decadência total do lançamento presente. Vencidos o relator Paulo Maurício Pinheiro Monteiro e o conselheiro Carlos Alberto Mees Stringari. Designado para redigir o voto vencedor o conselheiro Ivacir Julio de Souza..

Do conhecimento. Coisa julgada administrativa.

Em suas Contrarrazões, aduziu o contribuinte que a Fazenda Nacional não se desincumbiu do ônus de demonstrar, analiticamente, a divergência através dos pontos nos paradigmas apresentados, limitando-se a se referir superficialmente às ementas dos acórdãos.

Sem razão o Sujeito Passivo. Vejamos:

Em seu recurso, a Fazenda se insurgiu, primeiramente, quanto à decisão tomada pela turma *a quo*, que teria desconsiderado a coisa julgada administrativa, já que a decisão do CRPS, que anulava o lançamento, já teria transitada em julgado.

Para tanto, apresentou os paradigmas 2401-01.781 e 2402-002.168, destacando excertos dos respectivos votos condutores para demonstrar a divergência.

Antes de adentrarmos à análise dos paradigmas, importante colacionarmos trechos do recorrido, notadamente do voto vencedor, que tendem a demonstrar o caminho adotado por aquela turma.

“Sustentado, como afirmou, pela parte final do Acórdão, entendeu que estava diante de uma nulidade por vício formal, e assim, compulsoriamente, teve que seguir a dicção do referido artigo 173, II do CTN para efetuar as contas quinquenais sobre a decadência e, por consequência, negar provimento.”

[...]

“Analisando-se todo o desenvolvimento e estrutura lógica do arrazoadado do CRPS sobre a infração em tela, se infere que, contrariamente a conclusão sobre ter havido vício formal, o que restou demonstrado é que ocorreu vício material posto que fora por falta de motivação e consequente cerceamento de defesa que a referida NFLD fora anulada. Senão vejamos:”

[...]

“Isto posto, é nesse ponto que ousou divergir do Ilustre Conselheiro Relator, que diante daquela colocação final, a meu juízo, desarrazoada e descontextualizada, face a ausência de nexos com todo o corpo do texto, concluiu que a NFLD fora anulada por vício formal.

A generalidade, subjetividade e a falta de motivação observadas pelo CRPS, vícios tipicamente materiais, prejudicaram, diretamente, os atos posteriores provocando cerceamento de defesa razão pela qual fora declarada a nulidade daquele lançamento:”

[...]

“A inserção do artigo 173, II do CTN na parte final do arrazoadado, contrariou frontalmente todo desenvolvimento do texto o que faz crer que tal colocação tenha sido inserida por equívoco.”

Das passagens acima, consegue-se estabelecer – assim penso - que aquele colegiado efetivamente reconheceu que a conclusão daquela decisão anulatória conduziu a um novo lançamento à luz do artigo 173, II do CTN (vícios formais). Contudo, analisando as razões utilizadas para a anulação **e formando juízo próprio acerca da natureza dos vícios então descritos**, optou por desconsiderá-la (a conclusão).

Note-se que mesmo diante da possibilidade de aquele julgador originário efetivamente entender que estava diante de vícios de natureza formal, já que não consignara nada expressamente em sentido contrário; a turma recorrida, repita-se, por meio de juízo próprio, houve por bem entender que referida conclusão seria desarrazoada ou equivocada, ou estaria descontextualizada ou ainda seria contraditória com o restante da fundamentação.

Em outras palavras, aquele colegiado acabou por desconsiderar a coisa julgada administrativa, ao promover novo juízo de valor acerca dos fatos então trazidos naquela decisão primeira.

Nesse contexto, voltamos aos paradigmas.

No paradigmático 2401-01.781, a turma entendeu que *“Tratando-se de lançamento substitutivo, face a anulação por vício formal do lançamento original a decadência aplicada deve consubstanciar-se primeiramente a luz do art. 173, II, considerando a data da lavratura original para efeitos de declarar a decadência.”*

Por sua vez, no acórdão 2402-002.168, o colegiado assim fez registrar:

“Analisando-se a decisão que anulou o lançamento original, verifica-se que a mesma expressamente manifestou a respeito da natureza do vício apontado, conforme percebe-se no trecho abaixo transcrito:”

[...]

“Não tendo havido qualquer contestação por parte do contribuinte, a referida decisão transitou em julgado administrativamente e, de fato, ao emitir novo julgamento sobre a matéria, o acórdão recorrido desconsiderou a coisa julgada ao omitir que a decisão de nulidade do lançamento anterior já havia julgado a matéria de forma definitiva.

Perceba-se que tanto num caso, como no outro, o colegiado não promoveu qualquer juízo acerca das razões de decidir utilizadas pela decisão anulatória, restringindo-se a aplicá-la tal como sua conclusão, vale dizer, pela aplicação do artigo 173, II, do CTN; diferentemente da decisão recorrida, que reavaliando as razões daquela outra decisão anulatória, concluiu para assentar aquilo que não teria sido por ela expressamente assentado, é dizer, que os vícios seriam de natureza material.

Nesse rumo, tenho ter restado devidamente demonstrada a divergência a ser dirimida por esta turma, razão pela qual encaminho pelo conhecimento do recurso, nesse ponto.

Do mérito. Coisa julgada administrativa.

Quanto ao mérito, no que toca à alegada afronta à coisa julgada administrativa, sustentou o contribuinte, ainda que *an passant* quando aduziu que a recorrente pretenderia rediscutir matéria já ultrapassada, que a decisão anulatória teria conduzido à anulação do lançamento por vício material. Dedicou o restante de suas contrarrazões a defender a natureza material dos vícios apontados pela CRPS.

Com razão a recorrente.

É de se destacar que este colegiado, no julgamento do acórdão 9202.006.631, na sessão de 21/3/18, decidiu, em caso análogo e por unanimidade de votos, por conhecer do recurso do mesmo sujeito passivo para negar-lhe provimento.

Naquela ocasião buscou-se discutir a temática da decadência, sendo certo que o voto condutor apresentou fundamento outro que acabou por orientar o posicionamento do colegiado. Veja-se:

Quanto ao acatamento da preliminar referente ao prazo de decadência para o fisco constituir os créditos objeto desta NFLD/AIOP, **antes mesmo de apreciar a correta aplicação da regra decadencial no acórdão recorrido, trago a baila outro fundamento para discussão que norteará meu voto**, inclusive com relação a decadência.

Na oportunidade, o voto condutor trouxe ainda importantes considerações acerca do contexto aqui também em exame. Veja-se:

Trecho do Acórdão recorrido onde diz que restou evidente que ao se pronunciar por resguardar os direitos da autarquia no que se refere ao prazo decadencial do inciso II do art. 173, do CTN, o CRPS anulou o lançamento por vício formal:

O INSS procedeu de forma generalizada apresentando um único modelo de Relatório Fiscal, Pronunciamento Fiscal e DN, sem adentrar nas peculiaridades de cada um dos contratos e/ou serviços. Só quando está CaJ reclamou a necessidade de uma melhor caracterização da cessão de mão-de-obra foram apresentados os contratos e outros, ainda assim nenhum esclarecimento foi apresentado, além de teorias. O INSS não conseguiu sair do campo da suposição — tese da terceirização, e dos dispositivos legais para a realidade fática dos contratos ou das prestações de serviços.

Ainda lembro, quando analisei diversos contatos e serviços, ter apontado o que, sob minha ótica, caracterizava ou evidenciava a existência de cessão de mão de obra.

Reputo, hoje, tal procedimento como intolerável, posto que comporta total cerceamento de defesa. Não cabe a este ou a qualquer outro Conselheiro garimpar nos autos evidências do que foi afirmado pelo INSS de forma genérica. Devemos sim cotejar as afirmativas do INSS, devidamente delimitadas e comprovadas, com as alegações, do contribuinte inconformado. Cabe sim, ao INSS, motivar adequadamente suas afirmativas, possibilitando ao contribuinte a perfeita compreensão do que lhe é imputado, viabilizando o exercício do direito inserido no Inciso LV, do Art. 5º da CF/88.

Portanto, entendo que o melhor desfecho para a NFLD em pauta, é apontar sua nulidade por cerceamento de defesa, possibilitando que o INSS, a seu critério refaça o lançamento, sanando a nulidade apresentada. Registro ainda que em alguns contratos e serviços, vislumbrei a existência de cessão de mão de-obra, entretanto volto a reafirmar que cabe à autoridade lançadora motivar seus atos. Tal decisão resguarda os direitos da autarquia no que se refere ao prazo decadencial — Inciso II. Do Art. 173. do CTN. (grifei)

CONCLUSÃO Face ao exposto, voto por CONHECER DO PEDIDO DE REVISÃO DO INSS e no mérito DAR-LHE PROVIMENTO PARCIAL, anulado o Acórdão nº 02/002757/2002, da 2ªCaJ/CRPS.

Em substituição àquele voto no sentido de CONHECER DO RECURSO do notificado e ANULAR a NFLD em pauta, na forma do voto acima apresentado.

Primeiramente, vale a pena repisar as circunstâncias que levaram o CRPS a anular o lançamento, como se infere dos trechos acima colacionados:

- 1 - Lançamento de forma generalizada, com a utilização de um mesmo modelo para todos os instrumentos de constituição;
- 2 - Posteriormente foram juntados os contratos de prestação de serviços e outros documentos.
- 3 - Não houve um enquadramento explícito dos casos às normas de incidência; e
- 4 - Quando o relator — garimpando - analisou os diversos contatos e serviços, percebeu, sob sua ótica, que estaria caracterizada ou evidenciada a existência de cessão de mão de obra.

Pois bem.

Perceba-se, sem que para isso esteja fazendo qualquer juízo acerca do acerto, ou não, da decisão retro citada, que a CRPS deu ao vício então identificado, sem qualquer sombra de dúvida e assim penso eu, a natureza de formal, consoante se extrai do desfecho “*Tal decisão resguarda os direitos da autarquia no que se refere ao prazo decadencial — Inciso II. Do Art. 173. do CTN.*”

É inegável que aquela decisão fez coisa julgada administrativa, já que não há notícias de que tenha havido recurso por meio do qual tenha se operado a sua reforma.

Nesse rumo, qualquer alegação no sentido de que não haveria a declaração expressa **de vício formal** no *decisum*, com essas mesmas letras, haveria de se perquirir, interpretando-a pois, qual teria sido o desacerto do julgador – segundo a ótica da turma *a quo* - quando, após discorrer sobre os vícios que assim entendeu haver, apontou para possibilidade de um novo lançamento à luz do artigo 173 II do CTN. Teria havido erro na aplicação da norma ao caso concreto ou erro de contradição entre os fundamentos e a determinação para a realização de um novo lançamento forte no inciso II do artigo 173 ?

Note-se que de uma forma ou de outra, a correção do suposto erro perpassaria pela interposição do recurso cabível, ainda que em sentido mais amplo, seja administrativa ou judicialmente. Inexistindo evidências de que assim tenha ocorrido, é de se prestigiar a segurança jurídica, consubstanciada, no caso em exame, na estabilidade da relação já consolidada por meio daquela decisão. Princípio caro ao Estado Democrático de Direito.

Em outras palavras, o inconformismo com o enquadramento dado por aquela CRPS, notadamente quando estabeleceu a regra do artigo 173, II para o novo lançamento, e isso é inquestionável, deveria ter sido levado a efeito pelos meios próprios, valendo-se dos recursos próprios, o que não se inclui, penso eu, a sua rediscussão no bojo do novo lançamento então efetuado.

E nesse ponto faz-se importante citar o artigo 38 do Decreto 70235/72, segundo o qual “o julgamento em outros órgãos da administração federal far-se-á de acordo com a legislação própria, ou, na sua falta, conforme dispuser o órgão que administra o tributo”.

De mais a mais, não se diga que não havia à época em que foi proferida a primeira decisão do CRPS, previsão legal para oposição de Embargos Declaratórios e que no regimento do CRPS havia somente previsão de recurso voluntário.

O Regimento Interno do CRPS vigente à época do julgamento, aprovado pela Portaria MPS nº 88/2004, publicada no D.O.U. em 28/01/2004, previa em seu art. 60, abaixo transcrito, a possibilidade de pedido de revisão de acórdão, bem como as situações em que tal recurso era cabível. Vejamos:

Art. 60. As Câmaras de Julgamento e Juntas de Recursos do CRPS poderão rever, enquanto não ocorrida a prescrição administrativa, de ofício ou a pedido, suas decisões quando:

I - violarem literal disposição de lei ou decreto;

II - divergirem de pareceres da Consultoria Jurídica do MPS aprovados pelo Ministro, bem como do Advogado-Geral da União, na forma da Lei Complementar nº 73, de 10 de fevereiro de 1993;

III - depois da decisão, a parte obtiver documento novo, cuja existência ignorava, ou de que não pôde fazer uso, capaz, por si só, de assegurar pronunciamento favorável;

IV - for constatado vício insanável.

§ 1º Considera-se vício insanável, entre outros:

I - o voto de conselheiro impedido ou incompetente, bem como condenado, por sentença judicial transitada em julgado, por crime de prevaricação, concussão ou corrupção passiva, diretamente relacionado à matéria submetida ao julgamento do colegiado;

II - a fundamentação baseada em prova obtida por meios ilícitos ou cuja falsidade tenha sido apurada em processo judicial;

III - o julgamento de matéria diversa da contida nos autos;

IV - a fundamentação de voto decisivo ou de acórdão incompatível com sua conclusão.

§ 2º Na hipótese de revisão de ofício, o conselheiro deverá reduzir a termo as razões de seu convencimento e determinar a notificação das partes do processo, com cópia do termo lavrado, para que se manifestem no prazo comum de 30 (trinta) dias, antes de submeter o seu entendimento à apreciação da instância julgadora.

§ 3º O pedido de revisão de acórdão será apresentado pelo interessado no INSS, que, após proceder sua regular instrução, no prazo de trinta dias, fará a remessa à Câmara ou Junta, conforme o caso.

§ 4º Apresentado o pedido de revisão pelo próprio INSS, a parte contrária será notificada pelo Instituto para, no prazo de 30 (trinta) dias, oferecer contra-razões

§ 5º A revisão terá andamento prioritário nos órgãos do CRPS.

§ 6º Ao pedido de revisão aplica-se o disposto nos arts. 27, § 4º, e 28 deste Regimento Interno.

§ 7º Não será processado o pedido de revisão de decisão do CRPS, proferida em única ou última instância, visando à recuperação de prazo recursal ou à mera rediscussão de matéria já apreciada pelo órgão julgador.

§ 8º Caberá pedido de revisão apenas quando a matéria não comportar recurso à instância superior.

§ 9º O não conhecimento do pedido de revisão de acórdão não impede os órgãos julgadores do CRPS de rever de ofício o ato ilegal, desde que não decorrido o prazo prescricional.

§ 10 É defeso às partes renovar pedido de revisão de acórdão com base nos mesmos fundamentos de pedido anteriormente formulado.

§ 11 Nos processos de benefício, o pedido de revisão feito pelo INSS só poderá ser encaminhado após o cumprimento da decisão de alçada ou de última instância, ressalvado o disposto no art. 57, § 2º, deste Regimento (Grifou-se)

Foi justamente nesse cenário que esta turma, **no acórdão de nº 9202-006.631, na sessão de 21/3/18**, negou provimento ao recurso deste mesmo sujeito passivo, oportunidade em que no voto condutor a Conselheira Elaine Cristina Monteiro e Silva Vieira assim, com propriedade, pois o tema:

“Como objetivamente descrito pelo acórdão recorrido o CRPS ao proferir sua decisão foi direto em aportar a forma como deveria ser considerada a nulidade, indicando, inclusive o dispositivo legal a ser observado pelo INSS, há época, responsável pela fiscalização e lavratura dos autos de infração (NFLD).

Ou seja, no meu entender a discussão sobre a decadência passa antes pela impossibilidade de rever vício já declarado em processo transitado em julgado por outro Órgão, o que afrontaria o princípio da Segurança Jurídica. Conforme já amplamente transcrito acima ao apreciarmos o conhecimento, aquele colegiado, quando da análise do caso, indicou sim, indiretamente o vício quando fez constar expressamente a aplicabilidade do art. 173, II do CTN para recomposição do lançamento, senão vejamos:”

Portanto, entendo que o melhor desfecho para a NFLD em pauta, é apontar sua nulidade por cerceamento defesa, possibilitando que o INSS, a seu critério re faça o lançamento, sanando a nulidade apresentada. Registro ainda que em alguns contratos e serviços, vislumbrei a existência de cessão de mão-de-obra, entretanto volto a reafirmar que cabe à autoridade lançadora motivar seus atos. Tal decisão

**resguarda os direitos da autarquia no que se refere a prazo decadência!
Inciso II, do Art. 173, do CTN.**

CONCLUSÃO

Face ao exposto, voto por CONHECER DO PEDIDO DE REVISÃO DO CONTRIBUINTE e no mérito DAR-LHE PROVIMENTO, anulando o Acórdão nº 04/02342/2002, da 4CaJ/CRPS.

A indicação do dispositivo acima, torna cristalina a descrição de tratar-se de vício formal, o que torna totalmente incabível a este colegiado a revisão de decisão já transitada em julgado. Dessa forma, entendo estar correto o julgamento proferido no acórdão recorrido, que abaixo transcrevo, adotando como razões de decidir:”

[...]

Entendo que admitir ao julgador rever a natureza de vício, quando o acórdão que anulou o processo anterior expressamente delimitou seu alcance, fere o princípio da Segurança Jurídica; que nada mais busca, do que assegurar a estabilidade das relações já consolidadas, frente a constante evolução das normas legislativas e da própria jurisprudência.

Seria como admitir, em relação a processos já transitados em julgados, a interposição de novos recursos ou artifícios para rediscussão das teses ali decididas, sempre que fossem alteradas as composições dos tribunais ou conselhos.

Destarte, a manutenção da conclusão adotada por aquela decisão anulatória, no sentido de se oportunizar ao Fisco o refazimento do lançamento à luz do artigo 173, II do CTN é um imperativo que visa resguardar a segurança jurídica na estabilização das relações já consolidadas.

Com efeito, encaminho por dar provimento ao recurso quanto a esta matéria, restando prejudicada à análise do recurso no que toca à matéria atinente à natureza do vício, dada à relação de prejudicialidade desta em relação àquela.

Forte no exposto, VOTO no sentido de CONHECER parcialmente do recurso, apenas quanto à preclusão, para DAR-LHE provimento, devendo os autos retornarem ao colegiado recorrido para análise das demais matérias aduzidas no recurso voluntário.

(assinado digitalmente)

Mauricio Nogueira Righetti