



Ministério da Fazenda  
Segundo Conselho de Contribuintes

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

MF - Segundo Conselho de Contribuintes  
Publicado no Diário Oficial da União  
de 19 / 05 / 07  
Rubrica

Processo n<sup>o</sup> : 13555.000216/2003-00  
Recurso n<sup>o</sup> : 133.780  
Acórdão n<sup>o</sup> : 203-11.607

Recorrente : SUZANO BAHIA SUL PAPEL E CELULOSE S.A. (NOVA DENOMINAÇÃO DE BAHIA SUL CELULOSE S.A.)  
Recorrida : DRJ em Recife - PE

RESSARCIMENTO DE IPI. IMPOSSIBILIDADE DE GERAÇÃO DE CRÉDITOS DO IMPOSTO NAS AQUISIÇÕES DE PRODUTOS SUJEITADOS À ALÍQUOTA ZERO NA NORMATIVA DO IPI. IMPROCEDÊNCIA DA PRETENSÃO.

As aquisições de produtos sujeitados à alíquota zero não geram créditos de IPI, razão pela qual com base nas mesmas é inviável formular-se pretensão ressarcitória.

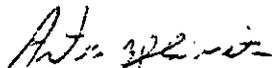
Inexistentes os créditos que acarretariam superávits na conta-corrente do citado imposto, inviável o ressarcimento atrelado a tal circunstância.

**Recurso negado.**

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos de recurso interposto por: SUZANO BAHIA SUL PAPEL E CELULOSE S.A. (NOVA DENOMINAÇÃO DE BAHIA SUL CELULOSE S.A.).

ACORDAM os Membros da Terceira Câmara do Segundo Conselho de Contribuintes, por unanimidade de votos, em negar provimento ao recurso.

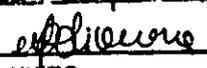
Sala das Sessões, em 05 de dezembro de 2006.

  
Antonio Bezerra Neto  
Presidente

  
Cesar Plantavigna  
Relator

Participaram, ainda, do presente julgamento os Conselheiros Emanuel Carlos Dantas de Assis, Sílvia de Brito Oliveira, Valdemar Ludvig, Odassi Guerzoni Filho, Eric Moraes de Castro e Silva e Dalton Cesar Cordeiro de Miranda.

Eaal/inp

MIN DA FAZENDA - 2.º CC  
CONFERE COM O ORIGINAL  
BRASÍLIA 22/04/07  
  
VISTO



Processo nº : 13555.000216/2003-00  
Recurso nº : 133.780  
Acórdão nº : 203-11.607

Recorrente : SUZANO BAHIA SUL PAPEL E CELULOSE S.A. (NOVA DENOMINAÇÃO DE BAHIA SUL CELULOSE S.A.)

### RELATÓRIO

Pedido de ressarcimento de crédito de IPI (fls. 01 e 02/19), baseado no artigo 11 da Lei nº 9.779/99, apresentado em 23/09/2003 pela Recorrente, solicitou o pagamento da importância de R\$ 555.575,81.

A pretensão teria por motivo o creditamento propiciado por aquisições de insumos sujeitos à alíquota zero, aplicados na industrialização de artigos tributados pelo IPI (fl. 03), referente ao 2º trimestre de 2002 (fl. 01).

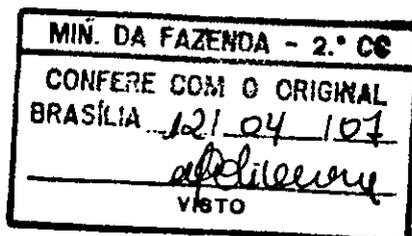
Parecer (fls. 302/306) opinou pela denegação da postulação, que foi efetivada por meio do despacho decisório acostado à fl. 307.

Manifestação de inconformidade, juntada às fls. 310/329, basicamente sustentou que o crédito ficto cogitado na entrada de produto tributado pelo IPI à alíquota zero (insumo) deveria ser admitido para efeito de ressarcimento, em virtude do primado da não-cumulatividade e da seletividade. Invocou precedentes do STF (RE's ns. 212.484-2, 358.493-6), Tribunais Federal da 4ª Região; e deste egrégio 2º Conselho de Contribuintes.

Decisão (fls. 349/355) da instância de piso confirmou a rejeição do ressarcimento almejado pela contribuinte.

Recurso voluntário (fls. 358/378) reprisou os argumentos deduzidos pela Recorrente em manifestação de inconformidade ofertada nos autos.

É o relatório, no essencial.





Ministério da Fazenda  
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo n° : 13555.000216/2003-00  
Recurso n° : 133.780  
Acórdão n° : 203-11.607

|                         |
|-------------------------|
| Min. A FAZENDA - 2.º CC |
| CONFERE COM O ORIGINAL  |
| BRASILIA 12 04 107      |
| <i>[Assinatura]</i>     |
| VISTO                   |

|          |
|----------|
| 2ª CC-MF |
| Fl.      |
| _____    |

VOTO DO CONSELHEIRO-RELATOR  
CESAR PIANNAVIGNA

A pretensão recursal desmerece agasalho.

Não há como cogitar-se de crédito de IPI em operação na qual o artigo nela envolvido **não** implica a cobrança da aludida exação, haja vista estar submetido à alíquota zero.

Marco Aurélio Greco é do mesmo pensamento, aduzindo que a alíquota zero, apesar do efeito que produz na etapa seguinte da tributação pelo IPI, não dá direito a crédito do citado imposto. Afinal, o IPI **não** é imposto sobre valor agregado, estando sua apuração articulada sobre a sistemática **imposto contra imposto** (estudo publicado na Revista Fórum de Direito Tributário, Vol. 09).

É interessante salientar que a jurisprudência dos tribunais superiores uniformemente proclama que isenção e alíquota zero traduzem fenômenos jurídicos diferentes.

Nesse sentido, o voto condutor do acórdão proferido no REsp. n° 5.892-0/SC (Rel. Min. GARCIA VIEIRA, 1ª Turma, DJU 30/11/92) faz distinção entre a isenção e a alíquota zero. Também diferenciando a isenção da alíquota zero no STJ: REsp. n° 55.895/RJ (Rel. Min. ARI PARGENDLER, 2ª Turma, DJU 17/07/97); REsp. n° 4.973/SC (Rel. Min. DEMÓCRITO REINALDO, 1ª Turma, DJU 29/04/91).

O STF igualmente conta com precedentes sobre o tema: REextr. 81.074/SP (Rel. Min. XAVIER DE ALBUQUERQUE, Pleno, DJU 07/04/76); REextr. 81.132/SP (Rel. Min. ELOY DA ROCHA, 1ª Turma, 25/04/77); REextr. 85.952 (Rel. Min. CORDEIRO GUERRA, 2ª Turma, DJU 18/02/77).

Na doutrina a voz de Sacha Calmon Navarro Coelho entende que a isenção e a alíquota zero traduzem figuras distintas, conforme assinalado no voto-condutor do acórdão proferido no REsp. 5.892/SC.

Segundo tal orientação é inviável equiparar-se a isenção à alíquota zero, a despeito do que sustentado pela Recorrente ao longo deste processo.

O creditamento buscado pela Recorrente tende a contornar o denominado “efeito de recuperação”, de natureza econômica, ensejado pela desoneração de uma etapa intermediária do ciclo produtivo de mercadorias.

De fato, a desoneração de uma das etapas acarreta a imposição da carga do IPI sobre todo o valor da operação seguinte – daí a designação “efeito de recuperação”, pois a liberação da etapa anterior não impede o Fisco de elevar sua arrecadação ao tributar toda a importância envolvida na operação de saída do produto confeccionado com o insumo imune, isento, “NT” ou sujeito à alíquota zero.

Em vista disso argumenta-se com base na não-cumulatividade do IPI, dizendo-se que tal limitação impõe o reconhecimento de crédito de IPI na aquisição de insumo não sujeito ao aludido tributo.

*[Assinatura]*



Ministério da Fazenda  
Segundo Conselho de Contribuintes

2ª CC-MF  
Fl.

Processo nº : 13555.000216/2003-00  
Recurso nº : 133.780  
Acórdão nº : 203-11.607

Ora, a não-cumulatividade não opera dessa maneira! Com efeito, tal limitação visa inviabilizar a cumulatividade do IPI mediante a contraposição de créditos e débitos recíprocos exclusivamente no contexto de apuração que leve em conta a efetiva tributação das operações antecedente e posterior realizadas com produtos.

Logo, incorrente o encargo tributário na entrada de insumo na empresa em virtude da imunidade do produto, de sua sujeição à alíquota zero ou de seu enquadramento como "NT", impossível à contribuinte cogitar de crédito para contrapor aos débitos que incorreu motivadas por saídas oneradas pelo IPI.

Face a tais colocações, nego provimento ao pleito deduzido no recurso interposto.

Sala das Sessões, em 05 de dezembro de 2006.

  
CESAR PLANTAVIGNA

