



MINISTÉRIO DA ECONOMIA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo n° 13656.900440/2013-29
Recurso Voluntário
Acórdão n° 3201-008.434 – 3ª Seção de Julgamento / 2ª Câmara / 1ª Turma Ordinária
Sessão de 26 de maio de 2021
Recorrente BOURBON SPECIALTY COFFEES S/A
Interessado FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP

Período de apuração: 01/07/2011 a 30/09/2011

REGIME NÃO CUMULATIVO. AQUISIÇÃO DE PRODUTOS DE COOPERATIVAS. APURAÇÃO DE CRÉDITO.

Pessoa jurídica submetida ao regime de apuração não cumulativa da Contribuição para o PIS/Pasep não está impedida de apurar créditos relativos às aquisições de produtos junto a cooperativas, observados os limites e condições previstos na legislação.

REGIME NÃO CUMULATIVO. AGROINDÚSTRIA. INSUMO. SUSPENSÃO. OBRIGATORIEDADE. APURAÇÃO DE CRÉDITO. INDUSTRIALIZAÇÃO POR ENCOMENDA.

Cumpridas todas as condições, as vendas de produtos agropecuários para as agroindústrias devem, obrigatoriamente, ser realizadas com a suspensão das contribuições prevista no art. 9º da Lei nº 10.925, de 2004, o que veda o aproveitamento de crédito nos termos do art. 3º da Lei nº 10.637, de 2002. A industrialização por encomenda, por não satisfazer uma das condições, afasta a suspensão e permite o aproveitamento de crédito nos termos do art. 3º da Lei nº 10.637, de 2002, desde que observados os limites e condições previstos na legislação.

AGROINDÚSTRIA. INDUSTRIALIZAÇÃO POR ENCOMENDA. CRÉDITO PRESUMIDO. IMPOSSIBILIDADE.

Até 31 de dezembro de 2011, enquanto aplicadas as disposições do art. 8º da Lei nº 10.925, de 2004, aos produtos da posição 09.01 da NCM, a remessa de café in natura para terceiros, a fim de que estes realizassem as atividades previstas no seu § 6º, não dava direito à apuração do crédito presumido tratado no caput do mesmo artigo, haja vista descumprir o requisito de que a pessoa jurídica adquirente do insumo agrícola fosse a produtora da mercadoria destinada à venda.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em dar parcial provimento ao Recurso Voluntário para reconhecer, nos termos do inciso II do art. 3º da Lei nº

10.637, de 2002, o direito aos créditos da Contribuição para o PIS/Pasep relativos às aquisições de café de cooperativas e de pessoas jurídicas, observados os limites e condições previstos na legislação.

(documento assinado digitalmente)

Paulo Roberto Duarte Moreira - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Arnaldo Diefenthaler Dornelles - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Helcio Lafeta Reis, Pedro Rinaldi de Oliveira Lima, Mara Cristina Sifuentes, Leonardo Vinicius Toledo de Andrade, Arnaldo Diefenthaler Dornelles, Laercio Cruz Uliana Junior, Marcio Robson Costa, Paulo Roberto Duarte Moreira (Presidente).

Relatório

Trata-se de Recurso Voluntário (e-fls. 474 a 501) interposto em 01/12/2020 contra decisão proferida no Acórdão 106-002.886 - 12ª Turma da DRJ06, de 28 de setembro de 2020 (e-fls. 459 a 470), que, por unanimidade de votos, julgou improcedente a manifestação de inconformidade.

Os fatos iniciais constam do relatório do referido Acórdão, que reproduzo a seguir:

O interessado transmitiu o Pedido de Ressarcimento (PER) e as Dcomps relacionadas no Despacho Decisório, referente a contribuição não cumulativa – mercado externo do 3º trimestre de 2011.

A DRF Poços de Caldas/MG emitiu Despacho Decisório, no qual não reconhece o direito creditório e não homologa as compensações pleiteadas. Do parecer que fundamenta a decisão extrai-se os seguintes pontos:

“6. Cabe ressaltar, preliminarmente que, nos termos da Descrição do Processo Produtivo apresentado pela requerente a mesma alega que não realiza a industrialização do café que adquire, e que a sua atividade em relação ao café se limitaria a sua comercialização. A industrialização é realizada em armazéns gerais ou em centro de industrialização (terceiros), fls.: 200, do Dossiê: 10010.020226/0613-63.

7. Reforçando ainda o contido no item anterior pode-se verificar que a definição do blend, a padronização e o beneficiamento é feita por armazéns gerais e não pela requerente (industrialização realiza por terceiros), fls.: 204, do Dossiê: 10010.020226/0613-63. Estes fatos podem ainda ser constatados pelo Contrato de Prestação de Serviços firmado entre a requerente que figura como contratante e a empresa Armazéns Gerais Rossignolli Ltda, contratada, fls.: 195 a 198, do Dossiê: 10010.020226/0613-63, este contrato prevê a responsabilidade da contratada pelo beneficiamento completo do café, aí compreendidos os serviços de descarga e carga de café, separação por peneira, catação de pedras, ventilação, catação eletrônica, liga com ventilação, liga simples e marcação de sacaria do café de propriedade da requerente.

...

9. Diante dos argumentos elencados nos itens 5, 6, 7 e 8, acima, depreende-se que todo o café adquirido não é bem de venda (mercadoria – comércio) uma vez que sofre processo de industrialização, trata-se de insumo e, desta forma, o aproveitamento do crédito básico (ordinário) do PIS/PASEP e da COFINS somente seria admitido na hipótese de aquisição de café para revenda, o que não é o caso em questão, haja vista que o café adquirido passa por processo de industrialização em terceiros. Resta claro também, que o café foi adquirido com característica de insumo, tanto assim que não houve qualquer recolhimento de PIS e COFINS pelos fornecedores de café à empresa BOURBON como se depreende da consulta aos DACON destes fornecedores. É importante salientar que a regra geral da legislação do PIS / COFINS não cumulativo, nos termos do § 2º, art 3º da Lei nº 10.833/2003 e Lei nº 10.637/2002, não admite o crédito ao adquirente de bens ou serviços não sujeitos ao pagamento da contribuição.

10. Outro tipo de crédito de PIS e COFINS previsto na legislação tributária vigente seria o crédito presumido para a PJ optante pelo lucro real que industrializar diretamente o café, o que no caso em tela, também não ocorreu, pois a empresa requerente terceiriza a industrialização do café que adquire, não ocorrendo a hipótese legal prevista nos artigos 8º e 9º da Lei 10.925/2004...”

Amparado no entendimento de que não havia simples revenda, pelo em relação ao café adquirido de cooperativas e pessoas jurídicas, foram feitas considerações acerca da não incidência das contribuições na aquisição de tais fornecedores.

A empresa apresenta manifestação de inconformidade, na qual alega, em síntese, que:

“Importante destacar que o montante do saldo credor apurado pela Requerente não decorre apenas dos créditos vinculados à receita de exportação, mas também de créditos básicos referentes a vendas no mercado interno, bem como do crédito presumido de que faz jus, instituído pela Lei nº 10.925/2004.

...

No entanto, ao analisar o Pedido apresentado, a d. Fiscalização acabou por rever toda a apuração de créditos efetuada pela Requerente, glosando não apenas parcela dos créditos vinculados à exportação, como também a integralidade dos créditos presumidos reconhecidos.

...

Dessa forma, a presente defesa tratará não só do direito ao crédito básico de que faz jus a Requerente, objeto do presente Pedido de Ressarcimento/Compensação, mas também do crédito presumido instituído pela Lei nº 10.925/2004 glosado pela d. Fiscalização, embora, frise-se, este não sido objeto do Pedido de Ressarcimento...

...

Pois bem. A Requerente adquire café de pessoas jurídicas e cooperativas, bem como de produtores rurais (pessoas físicas).

De fato, nas aquisições de café realizadas de pessoas físicas, a Requerente figura como encomendante da industrialização, eis que adquire o café in natura, considerado como insumo e, posteriormente, o remete para industrialização/beneficiamento por encomenda.

A alegação da d. Fiscalização, com base em resposta apresentada pela Requerente acerca da descrição de seu processo produtivo, de que todo café

adquirido passa por processo industrial e que, portanto, a totalidade dos produtos adquiridos pela empresa seria insumo, e não produto para revenda, não encontra amparo na realidade dos fatos.

...

Assim, resta claro que a Requerente também adquire café de cooperativas e pessoas jurídicas com a finalidade exclusiva de revenda, e não só como insumo para posterior industrialização, como alegado no despacho decisório.

...

Oportuno esclarecer, ainda, que o fato de o café ser entregue em armazém geral de forma alguma descaracteriza a operação de aquisição como compra de café para revenda, conforme alegou a d. Fiscalização.

...

Diante do exposto, resta incontroverso que a Requerente atua de duas formas distintas: (i) ora adquire café já beneficiado de pessoas jurídicas e cooperativas, que é objeto de mera revenda, e (a) ora adquire café cru de pessoas físicas que envia para industrialização/beneficiamento em terceiros.

...

Em suma, as contribuições somente serão suspensas e, por conseguinte, concederão direito ao crédito presumido nos casos de aquisições realizadas por pessoa jurídica sujeita à tributação com base no lucro real, de insumos destinados à industrialização de produtos destinados a alimentação humana ou animal, vendidos por cooperativas de produção agropecuária ou pessoas físicas.

Por fim, oportuno observar que, a partir de dezembro de 2009, pela Instrução Normativa - IN RFB n.º 977/09, o artigo 4º, §3º, da IN SRF n.º 660/06 veio a dirimir quaisquer dúvidas quanto ao crédito presumido, de modo que restou confirmado o conceito já trazido pelos artigos 8º e 9º, da Lei n.º 10.925/04, de que "é vedada a suspensão quando a aquisição for destinada à revenda".

...

Ressalte-se que a Requerente, consoante já demonstrado alhures, não utiliza o café adquirido de cooperativas e demais pessoas jurídicas como insumo em processo produtivo, eis que não o industrializa. Sua atividade em relação ao café se limita a comercialização/revenda. Nesse ponto, é importante destacar que a IN SRF n.º 660/06 expressamente veda a suspensão das contribuições quando a aquisição for destinada à revenda (artigo 4º, §3º).

...

Incontroverso, portanto, que não se trata de aquisição de insumos para fabricação de produtos destinados à alimentação humana ou animal por parte da Requerente, mas tão somente de aquisições para revenda.

...

E nem se alegue que estaria prejudicado o aproveitamento dos créditos pela Requerente, pelo fato de as fornecedoras de café terem deixado de tributar as operações pela Contribuição ao PIS e pela COFINS.

Conforme já explicado, pouco importa o regime de tributação a que esteja submetido o fornecedor de bens ou de serviços, uma vez estando este sujeito às

contribuições, não há como negar o direito ao aproveitamento de crédito da Contribuição ao PIS e da COFINS sobre os valores despendidos com a aquisição de produtos agropecuários.

Ocorre que, não há nos autos qualquer indício que possa associar a Requerente a qualquer conduta ilícita, restando clara tratar-se a afirmação da d. autoridade fiscal de mera presunção sem qualquer fundamento.

...

Nessa toada, é preciso diferenciar os atos cooperativos, excluídos da base de cálculo da Contribuição ao PIS e da COFINS, dos atos de mercancia, sujeitos à não cumulatividade das contribuições.

...

Assim, conforme se depreende da leitura dos incisos do artigo 15 da MP n.º 2.158-35 transcritos anteriormente, somente atos cooperativos podem ser excluídos da base de cálculo das contribuições, ou seja, a exclusão alcançará somente as receitas decorrentes da venda de bens e mercadorias vinculadas diretamente à atividade econômica desenvolvida pelo associado e que seja objeto da cooperativa.

...

Considerando que um dos requisitos para a apropriação do crédito presumido na aquisição de produto In natura consiste no fato de que o adquirente exerça a atividade agro industrial, cumpre demonstrar que a Requerente, na condição de encomendante, é considerada, para todos os fins fiscais, produtora de café e, por conseguinte, beneficiária do crédito presumido.”

Ao final veio requerer a reforma da decisão atacada e o deferimento o direito creditório requerido e homologação das compensações a ele vinculadas.

O julgamento em primeira instância, formalizado no Acórdão 106-002.886 - 12ª Turma da DRJ06, resultou em uma decisão de improcedência da manifestação de inconformidade, ancorando-se nos seguintes fundamentos: (a) que todo café adquirido teria passado por processo de beneficiamento realizado por outra pessoa jurídica, enquadrando-se, portanto, na definição de insumo; (b) que a manifestante sustentou a tese de que os créditos foram gerados, em relação a cooperativas e demais pessoas jurídicas, na aquisição de café para revenda; (c) que não é possível, em sede de julgamento, alterar o fundamento legal da pretensão do contribuinte com o fim de lhe deferir o direito creditório, o que caracterizaria decisão *extra petita*; (d) que, na hipótese de não ter havido de fato o beneficiamento, a manifestante teria que adquirir o café de cooperativas e pessoas jurídicas com o objetivo específico de exportação (uma vez que “sempre há a necessidade de se fazer o *blend* final para atender as especificações do cliente”), desonerado, portanto, da contribuição; (e) que a industrialização é feita por terceiros, o que mostra que a empresa não exercia cumulativamente as atividades que caracterizam a produção de café para fins de utilização do crédito presumido; e (f) que o § 6º do art. 8º da Lei n.º 10.925, de 2004, prevê que, para fazer jus ao crédito presumido – agroindústria, a empresa precisa produzir ela própria o café que revende, considerando como tal o exercício cumulativo das atividades nele previstas.

Cientificada da decisão da DRJ em 12/11/2020 (Aviso de Recebimento dos Correios na e-fl. 517), a empresa interpôs Recurso Voluntário em 01/12/2020 (e-fls. 474 a 501), argumentando, em síntese, que: (a) a concessão do crédito como insumo, se assim entendida a

natureza da operação (o que não é a tese da recorrente), é imperativo lógico e decorrência necessária da própria acusação fiscal, e não decisão para além do pleiteado em sede de manifestação de inconformidade, como sustenta a DRJ; (b) atua de duas formas distintas, ora adquirindo café já beneficiado de pessoas jurídicas e cooperativas, que é objeto de mera revenda, e ora adquirindo café cru de pessoas físicas que envia para industrialização/beneficiamento em terceiros; (c) é preciso diferenciar os atos cooperativos, excluídos da base de cálculo das contribuições, dos atos de mercancia, sujeitos à não cumulatividade das contribuições; (d) as cooperativas sujeitam-se sim às contribuições, sendo que no caso das cooperativas de produção agropecuária, o regime de tributação das contribuições é o não cumulativo; (e) as vendas de café realizadas por pessoas jurídicas e cooperativas somente terão as contribuições suspensas quando o adquirente, cumulativamente, for pessoa jurídica obrigada ao lucro real, exercer atividade agroindustrial e utilizar o produto adquirido como insumo na fabricação de determinados produtos destinados à alimentação humana ou animal; (f) não utiliza o café adquirido de cooperativas e demais pessoas jurídicas como insumo em processo produtivo, eis que não o industrializa; (g) pouco importa o regime de tributação a que esteja submetido o fornecedor de bens ou serviços, e que não há como se negar o direito ao aproveitamento de crédito se esse fornecedor estiver sujeito às contribuições; (h) muito embora a legislação permita a exclusão de determinados valores da base de cálculo das cooperativas, elas estão sujeitas ao regime não cumulativo de incidência das contribuições; (i) não cabe ao adquirente investigar se a cooperativa adquiriu o produto da venda de cooperado ou não cooperado, ou se ela excluiu ou não da base de cálculo as receitas auferidas com a venda de café; (j) a ela cabe tão somente o creditamento integral dos produtos adquiridos para revenda quando não atendidos os requisitos da suspensão; e (k) na condição de encomendante, a recorrente é considerada, para todos os fins fiscais, produtora de café e, por conseguinte, beneficiária do crédito presumido.

É o relatório.

Voto

Conselheiro Arnaldo Diefenthaler Dornelles, Relator.

O Recurso Voluntário é tempestivo e preenche os demais requisitos formais de admissibilidade, razão pela qual dele se toma conhecimento.

Do objeto do litígio

Em que pese a presente lide ter sido instaurada a partir da Manifestação de Inconformidade (e-fls. 258 a 294) contra o Despacho Decisório (e-fl. 232) que indeferiu o pedido de ressarcimento de **créditos vinculados à receita de exportação** (apurados na forma do art. 3º da Lei nº 10.637, de 2002), apresentado no PER/DCOMP 38173.92029.291111.1.1.08-7383 e, por consequência, não homologou a compensação declarada no PER/DCOMP 061390.34796.291111.1.3.08-1312, a discussão não está restrita a esses créditos.

Isso porque, segundo o Termo de Constatação SAORT nº 489/2013 (e-fls. 245 a 256), a fiscalização glosou também os **créditos presumidos da Contribuição para o PIS/Pasep** utilizados para a quitação dos débitos da contribuição apurados no 3º trimestre de 2011, determinando a quitação de uma parcela desses débitos com os créditos que foram reconhecidos

(operações declaradas nas linhas 02, 03, 04, 05 e 07 do DACON), deixando a recorrente, com isso, sem qualquer saldo para o ressarcimento e compensação reivindicados.

Dessa forma, cumpre-nos examinar, nos termos do art. 3º da Lei nº 10.637, de 2002, o direito creditório da recorrente relativo às aquisições realizadas de cooperativas, de pessoas jurídicas e de pessoas físicas, bem assim o direito ao crédito presumido de que dispõe o art. 8º da Lei nº 10.925, de 2004.

Não obstante, antes de adentrarmos nas discussões que envolvem o direito creditório da recorrente, duas questões, uma de direito e outra de fato, precisam ser enfrentadas:

- a) Considerando que a recorrente solicitou o crédito das aquisições de café feitas de cooperativas e de pessoas jurídicas com base no inciso I do art. 3º da Lei nº 10.637, de 2002 (aquisições para revenda), é possível reconhecer o direito creditório com base no inciso II do art. 3º da Lei nº 10.637, de 2002, caso reste demonstrado que essas aquisições foram utilizadas como insumo para a produção?
- b) Os cafés adquiridos pela recorrente de cooperativas e de pessoas jurídicas foram revendidos no mesmo estado ou foram utilizados como insumo para a produção?

Do reconhecimento dos créditos como insumo

Embora a recorrente insista em afirmar que as aquisições de café de cooperativas e de pessoas jurídicas foram efetivadas com o fim de revenda, o que lhe daria direito ao crédito da Contribuição para o PIS/Pasep com base no inciso I do art. 3º da Lei nº 10.637, de 2002, argumenta que, caso se entenda que o café foi utilizado como insumo para a produção, deverá ser reconhecido o direito ao crédito com base no inciso II do art. 3º da Lei nº 10.637, de 2002.

Lembra que no Acórdão nº 3802-002.383, este “Conselho deferiu integralmente os créditos pleiteados pela Recorrente nos autos do processo 13656.720069/2010-71”, entendendo “que, em sendo a acusação da Fiscalização de se tratar de aquisição de insumos, então haveria o crédito das contribuições na modalidade de insumo”.

Acrescenta que “a acusação não poderia implicar a glosa do crédito, já que haveria, no máximo, um erro na linha da DACON onde o crédito teria sido informado”.

Reclama da decisão da DRJ, que “afirmou que o crédito na modalidade de insumo não poderia ser deferido, já que tal configuraria decisão *extra petita*”.

Defende “que a concessão do crédito como insumo, se assim entendida a natureza da operação (o que não é a tese da Recorrente), é imperativo lógico e decorrência necessária da própria acusação fiscal, e não decisão para além do pleiteado em sede de manifestação de inconformidade”.

Nesse aspecto tem razão a recorrente. A própria fiscalização, ao analisar o direito creditório da recorrente, detalhou no Termo de Constatação SAORT nº 489/2013, considerando que o café adquirido de cooperativas e de pessoas jurídicas foi utilizado como insumo para a produção, as razões para o não reconhecimento do crédito pleiteado.

As glosas da fiscalização em relação às aquisições feitas de pessoas jurídicas, por exemplo, tiveram como justificativas o fato de o café ter sido industrializado em estabelecimento de terceiro e o fato de as fornecedoras terem tratado tais operações como não tributadas pela Contribuição para o PIS/Pasep:

12. Analisando os créditos de **PIS/PASEP não cumulativos** do 3º trimestre de 2011 constatamos ainda o que se segue:

...

11.2) Os créditos relativos às aquisições de mercadorias das empresas Colombo Comércio de Café Ltda – 13.431.789/0001-87 e Fazenda Bela Vista – 23.644.420/0002-97 **não** podem ser reconhecidos, uma vez que, além do café adquirido ter sido industrializado em estabelecimento de terceiros, o que por si só veda o aproveitamento de créditos, soma-se o fato das fornecedoras terem tratado tais operações como não tributadas pelo PIS/PASEP ou COFINS, visto que não apresentaram DACON e DCTF e não recolheram PIS/COFINS não Cumulativos códigos 6912 e 5856;

11.3) Os créditos relativos às aquisições de mercadorias das empresas EISA – Empresa Interagrícola S/A – 62.356.878/0001-11, Gram Cerri Comércio, Exp e Imp de Café Ltda – EPP – 07.416.694/0001-91 e Icatu Agropecuária Ltda – 64.439.474/0001-17 **não** podem ser reconhecidos, uma vez que, além do café adquirido ter sido industrializado em estabelecimento de terceiros, o que por si só veda o aproveitamento de créditos, soma-se o fato das fornecedoras terem tratado tais operações como não tributadas pelo PIS/PASEP ou COFINS, visto não lançaram em DCTF e não recolheram PIS/COFINS não Cumulativos códigos 6912 e 5856;

11.4) Os créditos relativos às aquisições de mercadorias da empresa Grão Suldeste Comércio, Imp e Exp de Café – 10.947.249/0001-62 **não** podem ser reconhecidos, uma vez que, além do café adquirido ter sido industrializado em estabelecimento de terceiros, o que por si só veda o aproveitamento de créditos, soma-se o fato da fornecedora ter tratado tais operações como não tributadas pelo PIS/PASEP ou COFINS, uma vez que no DACON lançou apenas receitas sem incidência do PIS/COFINS, não lançou em DCTF e não recolheu PIS/COFINS não Cumulativos códigos 6912 e 5856;

11.5) Os créditos relativos às aquisições de mercadorias das empresas Reduto Comércio de Café, Imp Exp Ltda - 14.197.369/0001-40 e Tijuco Preto Cafés Especiais Com e Imp Ltda – 10.159.214/0001-69 **não** podem ser reconhecidos, uma vez que, além do café adquirido ter sido industrializado em estabelecimento de terceiros, o que por si só veda o aproveitamento de créditos, soma-se o fato das fornecedoras terem tratado tais operações como não tributadas pelo PIS/PASEP ou COFINS, uma vez que no DACON lançaram apenas receitas com suspensão do PIS/COFINS, não lançaram em DCTF e não recolheram PIS/COFINS não Cumulativos códigos 6912 e 5856;

As glosas em relação às aquisições feitas de cooperativas, por sua vez, foram justificadas pelo fato de as cooperativas que venderam café para a recorrente terem excluído da base de cálculo das contribuições os valores repassados aos associados, decorrentes da comercialização de produtos por eles entregues às cooperativas, bem como pelo fato de que as vendas de cooperativas estão obrigatoriamente submetidas ao regime da suspensão, o que veda o aproveitamento de crédito pelo comprador:

15. Preliminarmente cabe destacar que as cooperativas que venderam café à empresa Bourbon Specialty Coffees S/A utilizaram-se da exclusão da base de cálculo ao apurar as contribuições sobre receitas de vendas nos respectivos DACON.

...

17. Segundo o princípio constitucional da não cumulatividade, deve-se compensar o tributo devido na saída de mercadorias com o montante cobrado na entrada. No presente caso, se não houve incidência de PIS/COFINS nas vendas de café feitas por cooperativas à requerente não há que se falar em créditos de PIS/COFINS nas referidas operações comerciais.

...

20. Além do fato das vendas de cooperativas estarem obrigatoriamente submetidas ao regime da Suspensão, estando portanto vedado o aproveitamento do crédito básico (integral) de PIS/PASEP ou COFINS, o procedimento das cooperativas fornecedoras corroboraram este entendimento, conforme abaixo:

a) Cooperativa Agropecuária Sudoeste Mineira e Alta Mogiana Ltda – 06.878.792/0006-92 – Esta cooperativa fornecedora, relativamente ao período em que realizou as operações de venda ao requerente não apresentou DACTON, não lançou em DCTF PIS/COFINS códigos 6912 e 5856 e não recolheu PIS/COFINS não Cumulativos códigos 6912 e 5856;

b) Cooperativa do Vale do São Francisco Ltda – 09.613.047/0001-03, Cooperativa dos Cafeicultores da Zona de Varginha Ltda – 25.863.341/0001-11, Cooperativa dos Cafeicultores do Sudoeste Mineiro Ltda – 11.211.692/0001-33, Cooperativa Regional dos Cafeicultores de Poços de Caldas – 23.641.822/0001-57 e Cooperativa Regional dos Cafeicultores do Vale do Rio Verde Ltda – 19.424.159/0001-61 – Estas Cooperativas fornecedoras relativamente ao período em que realizaram as operações de venda à requerente não lançaram em DCTF e não recolheram PIS/COFINS não Cumulativos códigos 6912 e 5856;

c) Cooperativa Agropecuária de Nova Resende e Região – 04.749.564/0001-82 – Esta cooperativa fornecedora, relativamente ao período em que realizou as operações de venda à requerente apresentou DACTON com receitas de vendas isentas de PIS/PASEP ou COFINS, não lançou em DCTF e não recolheu PIS/COFINS não Cumulativos códigos 6912 e 5856;

d) Cooperativa Prata de Cafés Especiais – 13.761.273/0001-09 – Esta cooperativa fornecedora, relativamente ao período em que realizou as operações de venda à requerente apresentou DACTON zerado, não lançou em DCTF e não recolheu PIS/COFINS não Cumulativos códigos 6912 e 5856;

Além disso, a conclusão da fiscalização expressa nos itens 21 e 22 de seu parecer revela claramente que o motivo da glosa dos créditos pleiteados pelas aquisições de café de cooperativas não foi simplesmente a constatação de sua utilização como insumo, mas sim por não haver, no entendimento da fiscalização, “previsão legal para tomada do crédito básico”.

21. Assim sendo, toda compra de café de cooperativas agropecuárias demonstradas na linha 1, fichas 06A do DACTON ensejaria, na melhor das hipóteses, ao contribuinte, direito ao crédito presumido, quando couber.

22. Pelo acima exposto, os créditos básicos pleiteados nas aquisições de café de cooperativas agropecuárias foram glosados, uma vez que no presente caso não há previsão legal para tomada do crédito básico.

Por outro lado, a ora recorrente, em que pese ter sustentado na Manifestação de Inconformidade que os cafés adquiridos de cooperativas e de pessoas jurídicas foram todos destinados à revenda, trouxe argumentos em relação a esses pontos que justificaram as glosas de créditos pela fiscalização, defendendo que: (a) as aquisições de café de cooperativas e de pessoas jurídicas não foram feitas com a suspensão da contribuição, uma vez que todas elas se destinavam à revenda e nenhum documento fiscal relacionada às operações fez menção à alegada suspensão; (b) o fato de as fornecedoras de café terem deixado de tributar as operações não prejudica o aproveitamento do crédito, uma vez que não há como o comprador saber se as fornecedores estão em dia com suas obrigações tributárias, além de que a falta de recolhimento das contribuições não significa ausência de oferecimento das operações à tributação; e (c) a regra criada pelo art. 15 da MP n.º 2.158-35, de 2001, qual seja, a exclusão da base de cálculo das receitas decorrentes do ato cooperado, não leva à conclusão de que as cooperativas não estão sujeitas à incidência das contribuições em relação às demais operações realizadas com terceiros.

Diante disso, caso se chegue à conclusão que o café adquirido de cooperativas e de pessoas jurídicas foi utilizado, ao contrário do que tem reafirmado a recorrente, como insumo para a produção, deverá ser reconhecido o direito ao crédito, nos termos do inciso II do art. 3º da Lei n.º 10.637, de 2002, desde que não haja impedimento para tanto¹.

Das aquisições para revenda

Repisa a recorrente que, nas aquisições de café realizadas de pessoas físicas, ela “figura como encomendante da industrialização, eis que adquire o café *in natura*, considerado como insumo e, posteriormente, o remete para industrialização/beneficiamento por encomenda”, mas que “**também adquire café de cooperativas e pessoas jurídicas com a finalidade exclusiva de revenda**”, situações em que o café já vem previamente beneficiado.

Refere que, “de fato, os documentos fiscais de saída juntados quando da manifestação de inconformidade (**fls. 311 e seguintes**), demonstram a venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiro (CFOPs 5.102, 6.102, 7.102), devolução de compra para comercialização (CFOP 5.202), restando clara a realização de saídas de café para revenda”.

Reclama que a DRJ, sobre o assunto, “***se limitou a afirmar que teria havido ‘a demonstração de que as aquisições de café não se enquadram na categoria de mercadoria para revenda’***”, sem trazer qualquer elemento que fundamentasse esse entendimento e sem tecer qualquer comentário sobre as notas fiscais de saída sob os CFOPs 5.102, 6.102 e 7.102.

Mas nesse ponto a razão não assiste a recorrente.

Primeiro porque a DRJ deixou muito claro que sua convicção de que todos os cafés adquiridos pela recorrente são utilizados como insumo para a produção veio do que foi dito e discutido no processo administrativo fiscal n.º 13656.720069/2010-71, conforme pode ser visto no excerto a seguir:

Voltando nossos olhos para o litígio instaurado temos que há uma reafirmação da manifestante de que o seu direito creditório decorre da aquisição de mercadoria para revenda no que se refere às aquisições de cooperativas e pessoas jurídicas. Vejamos:

¹ Haveria impedimento para aproveitamento do crédito, por exemplo, se as operações não estivessem sujeitas ao pagamento das contribuições.

...

O fisco, em relação a todas as aquisições, como apontou a própria manifestante, entende que estas se enquadrariam na definição de insumos, ou seja, todo café adquirido teria passado por processo de beneficiamento realizado por outra pessoa jurídica.

Tal discussão foi travada no processo administrativo fiscal de n.º 13656.720069/2010-71, onde eram pleiteados créditos relativos ao primeiro trimestre de 2010, sendo definido em grau de recurso que todo café exportado pela manifestante passa por processo de beneficiamento e que todo café adquirido se caracteriza como insumos.

Vejamos o que concluiu o ilustre Conselheiro, Senhor Francisco José Barroso Rios, sobre o tema (Acórdão n.º 3802002.383 - 2ª Turma Especial - TERCEIRA SEÇÃO DE JULGAMENTO do CARF):

“A fiscalização, em entendimento corroborado pela primeira instância de julgamento, descartou de pronto a parte do crédito calculada sobre as aquisições para revenda, o que fez com fundamento em declaração prestada pela empresa às fls. 118 do processo n.º 13656.720061/2010-12 – onde foram acostados os documentos correspondentes aos pleitos do terceiro trimestre de 2009 ao primeiro trimestre de 2010 – segundo a qual “[...] o contribuinte adquire o café de diversas empresas e remete-o para industrialização em estabelecimentos de terceiros [...]”. Com efeito, em consulta à citada declaração prestada pelo sujeito passivo, este declara o seguinte, verbis:

No período de 01.07.2009 a 31.03.2010 o Contribuinte exerceu as seguintes atividades:

COMÉRCIO ATACADISTA DE CAFÉ CRU EM GRÃO – CNAE 46.214 00, compra de café cru em grão do Produtor Rural pessoa física ou jurídica, Cooperativa, Agropecuária, Cerealista e outros Comerciantes pessoas jurídicas; remessa do café adquirido para industrialização em estabelecimentos de terceiros para fins de preparo para exportação; exportação do café beneficiado e venda no mercado interno da parte não classificada para exportação. Esta atividade é realizada, por intermédio de terceiros e em favor do Contribuinte, as operações descritas no art. 8º, § 6º da Lei 10.925/04. NCM 0901.11.10 [café em grão]. (grifei)

O relatório decorrente do pedido de diligência feito pela DRJ Juiz de Fora ... não deixa nenhuma dúvida de que todo o produto adquirido pela interessada é submetido a processo industrial, de sorte que ao mesmo deve ser dado tratamento de insumo do processo produtivo.

a) DA NATUREZA DAS OPERAÇÕES

1. Da análise da documentação dos autos ... e da diligência realizada, antes da emissão do despacho decisório da DRF/PCSMG na empresa Bourbon Specialty Coffees S.A, CNPJ 03.586.538/000118, bem como na empresa Internacional Armazéns Gerais, CNPJ 02.218.866/00107, constatou-se que esta última processa as operações de industrialização até o blend final para a empresa BOURBON.

Na ocasião da referida diligência ficou constatado também que há um processo industrial para todo o café negociado, o que qualifica a Bourbon Specialty Coffees S.A como empresa com atividade Industrial. O fato da industrialização ser realizada pelo Armazéns Gerais não a faz ser uma simples empresa Comercial, pois o produto pertence a ela e o Armazéns Gerais está prestando serviços sob encomenda. Até mesmo na saída de mercadorias o CFOP utilizado

é de industrialização ... Sem contar que a empresa apura créditos relativos aos serviços tanto de armazenagem quanto de industrialização.

2. Fato é que em todos os casos o café não é vendido exatamente como foi adquirido, sendo assim, não podemos considerar que houve aquisição de bens para revenda. Mesmo quando a Bourbon adquire o café que já passou por todas as etapas, previstas no art. 8º, da Lei nº 10.925/2004, sempre há a necessidade de se fazer o blend final para atender as especificações do cliente, que foram pré-acordadas no contrato de venda. O café é preparado de acordo com as especificações técnicas exigidas pelo cliente no exterior, o que envolve a realização de um blend específico para cada cliente. Esse blend só é definido no momento da negociação de venda.

3. Ao adquirir o produto, a Bourbon ainda não sabe a quem ele será vendido, portanto não há como comprar o produto já com o blend final.

Além do mais se já houvesse destinação certa, não haveria envio ao depósito e sim diretamente ao cliente.

4. Ou seja, o café mesmo o já previamente industrializado, sempre passa pelo processo de industrialização. A veracidade de tal afirmação, conforme antes informado, foi constatada pelos Auditores Fiscais da Receita Federal do Brasil: Luiz Gonzaga Ventura Leite Junior (matrícula Sipe 1.172.373) e Flávio Gomes Fernandes (matrícula Sipe 87596) que, com intuito de conhecerem a sistemática do negócio de café, efetuaram visita às empresas Bourbon Specialty Coffees S.A, CNPJ 03.586.538/000118, e a empresa Internacional Armazéns Gerais, CNPJ 02.218.866/00107.

5. Pelo exposto concluímos que o produto adquirido é INSUMO e não bem para revenda. A empresa Bourbon adquire café na condição de Agroindústria, haja vista a informação do crédito presumido na linha 26 das fichas 06A/16A para todo o período em análise.

A recorrente afirma que somente o café adquirido de produtores rurais pessoas físicas seria submetido a processo industrial, portanto, passível de se apropriar de crédito presumido, pois, “[...] na qualidade de encomendante, é equiparada a estabelecimento industrial e, considerando a atividade exercida (beneficiamento de café), deve ser enquadrada no conceito de empresa agroindustrial (artigo 8º da Lei nº 10.925/04). Quanto ao café adquirido de pessoas jurídicas e de cooperativas este seria com finalidade exclusiva para revenda, eis que “[...] já vem previamente beneficiado, estando pronto para revenda, não se tratando, portanto, de insumo”.

Contudo, as informações prestadas na linha 01 das fichas 6A e 16A do DACON (“bens para revenda”) e os CFOP das notas fiscais de saídas (que, a teor do afirmado, seriam próprios de saídas para revenda) não são suficientes para afastar as constatações da fiscalização de que há um processo industrial para todo o café negociado, notadamente em vista de a logística adotada pela interessada a obrigar a submeter as mercadorias adquiridas a um processo industrial de elaboração do blend final, como destacado no relatório de diligência acima reproduzido. Sobre isso, a interessada, em seu recurso, não traz elementos capazes de desconstituir as afirmações oficiais.

Logo, afastam-se os argumentos da reclamante na parte em que esta procura caracterizar o crédito como decorrente da aquisição de produtos para revenda, eis que comprovado nos autos que toda a mercadoria adquirida foi submetida a processo industrial. “

E sobre isso a recorrente silenciou, especialmente em relação à afirmação de que “ao adquirir o produto, a Bourbon ainda não sabe a quem ele será vendido, portanto não há como comprar o produto já com o *blend* final”.

Além disso, as notas fiscais referidas pela recorrente (e-fls. 311 e seguintes), que demonstrariam a venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiro com CFOP 5.102, 6.102 e 7.102, não são notas fiscais de venda da recorrente, mas sim de seus fornecedores.

Outro ponto a ser observado é que há várias notas fiscais que foram juntadas aos autos que demonstram não ser correta a afirmação da recorrente de que “adquire café já beneficiado de pessoas jurídicas e cooperativas” e “café cru de pessoas físicas”.

Por exemplo, as seguintes notas fiscais mostram aquisições de café beneficiado de pessoas físicas:

Fornecedor	CPF	Nº NF	Data	Descrição	e-fl.
Rodrigo Ribeiro de Araújo	053.947.006-64	306	18/07/2011	Café beneficiado cru em grão arábica ...	127
Margarida das Graças Silva	654.649.906-15	255	18/07/2011	Café beneficiado cru, em grãos, arábica ...	129
Margarida das Graças Silva	654.649.906-15	268	19/08/2011	Café beneficiado cru, em grão, arábica ...	131
Edival José da Silva	034.565.326-28	939945	19/08/2011	Café benef, cru, em grão, arábica, bica ...	133
Naohito Tsuge	042.078.409-82	227	02/09/2011	Café beneficiado cru e grão arábica ...	135
David Ottoni Filho	010.114.566-72	537	11/07/2011	Café beneficiado, cru em grão, arábica ...	175
Roberto Queiroz do Nascimento	143.229.866-68	874397	26/08/2011	Café beneficiado cru em grão arábica ...	202
Marcelo Queiroz Cardoso	007.074.906-00	874396	26/08/2011	Café beneficiado cru em grão arábica ...	204
Gilson Garcia de Castro	533.347.016-20	972073	30/08/2011	Café beneficiado em grão cru arábica	223

Por outro lado, as notas fiscais a seguir mostram aquisições de café de cooperativas ou de pessoas jurídicas em que não constam a informação de que o café seja beneficiado:

Fornecedor	CNPJ	Nº NF	Data	Descrição	e-fl.
Coop. Agrop. Produt. Org.	04.749.564/0001-82	832	02/09/2011	Café cru em grão arábica fairtrade	216

Nova Resende				orgânico	
Fazenda Bela Vista Ltda	23.644.420/0002-97	437	19/08/2011	Café boia natural	323
Fazenda Bela Vista Ltda	23.644.420/0002-97	438	19/08/2011	Café cereja descascado	324

Essas constatações, por si sós, não só contradizem como também sepultam o argumento da recorrente de que o café que adquire de cooperativas e de pessoas jurídicas vem sempre beneficiado, e por isso se destina a revenda, e de que o café que adquire de pessoas físicas nunca vem beneficiado, e por isso se destina a industrialização.

Alguém ainda poderia dizer que os cafés adquiridos de pessoas físicas, apesar de beneficiados, são em grãos crus, conforme as descrições reproduzidas nas planilhas acima. Mas essa é exatamente a mesma descrição que vamos encontrar em grande parte das notas fiscais de aquisição de cafés de cooperativas e de pessoas jurídicas, conforme se vê em alguns exemplos a seguir:

Fornecedor	CNPJ	Nº NF	Data	Descrição	e-fl.
COOPERLAM	06.878.792/0003-40	2665	31/08/2011	Café beneficiado Café cru em grão orgânico	184
COOVASF	09.613.047/0001-03	872	16/08/2011	Café beneficiado cru em grão arábica ...	194
EISA	63.356.878/0001-11	4254	19/08/2011	Café em grão cru arábica	195
EXPOCACCER	71.352.553/0002-32	5713	26/08/2011	Café beneficiado cru em grão arábica ...	201
Colombo Com. Atacadista de Café Ltda	13.431.789/0001-87	508	03/08/2011	Café cru grão beneficiado	311
Icatú Agropecuária	64.439.474/0001-17	336	22/07/2011	Café cru em grão beneficiado	335
Gram Cerri Comércio Exp. Imp. de Café	07.416.694/0001-91	176	23/08/2011	Café benef. arábica cru em grão	341

Dessarte, considerando a informação trazida ao processo de que a recorrente, ao adquirir o café de suas fornecedoras ainda não possui um comprador específico, o que a obriga, em momento posterior, a preparar o *blend* final, e tendo em vista que a recorrente não trouxe aos autos elementos que permitam firmar convicção em contrário, é de se assumir que todas as aquisições de café são insumo para a produção.

Da exclusão das contribuições pelas cooperativas

Uma das razões que levou a fiscalização a glosar os créditos relativos às aquisições de café de cooperativas foi o entendimento de que, ao se utilizarem da exclusão da base de cálculo na apuração das contribuições sobre receitas de vendas, essas vendas teriam ocorrido sem a incidência da Contribuição para o PIS/Pasep e da COFINS, o que não permitiria à recorrente o aproveitamento de créditos.

Contra esse entendimento se insurge a recorrente afirmando que a “IN SRF nº 635/06, que regulamentou a incidência das contribuições ora em debate devidas pelas sociedades cooperativas em geral, expressamente instituiu que estas são contribuintes da Contribuição ao PIS e da COFINS incidentes sobre o faturamento”.

Assevera que “a própria legislação básica da Contribuição ao PIS e da COFINS, quando elegeu as pessoas jurídicas sujeitas ao regime anterior de tributação (regime cumulativo) já salientou expressamente que às cooperativas de produção agropecuária cabe a aplicação do regime da não cumulatividade”.

Lembra que, “no contexto da não cumulatividade a que está sujeita a cooperativa, o artigo 15 da Medida Provisória – MP nº 2.158-35, regulamentado pelo artigo 11 da IN SRF nº 635/06, determinou que fossem excluídas da base de cálculo das contribuições as receitas relacionadas a atos praticados entre a cooperativa e seu associado”.

Diferencia “atos cooperativos, excluídos da base de cálculo do PIS e da COFINS, dos atos de mercancia, sujeitos à não cumulatividade das contribuições”, para concluir que “as operações realizadas pela Recorrente com cooperativas estavam sujeitas à incidência de PIS e COFINS, de forma que os créditos de tais operações devem ser prontamente reconhecidos”.

Tem razão a recorrente. A própria RFB reconheceu esse direito por meio da Solução de Consulta Cosit nº 65, de 10 de março de 2014, desde que, é claro, sejam observados os limites e condições previstos na legislação:

ASSUNTO: Contribuição para o PIS/Pasep

EMENTA: REGIME DE APURAÇÃO NÃO CUMULATIVA. CRÉDITOS. AQUISIÇÃO DE PRODUTOS DE COOPERATIVA.

Pessoa jurídica, submetida ao regime de apuração não cumulativa da Contribuição para o PIS/Pasep, não está impedida de apurar créditos relativos às aquisições de produtos junto a cooperativas, observados os limites e condições previstos na legislação.

DISPOSITIVOS LEGAIS: Lei nº 10.637/2002, art. 3º

Em seus argumentos, a Solução de Consulta esclarece que as exclusões da base de cálculo não se confundem com não incidência, isenção, suspensão, ou redução de alíquota a zero nas suas vendas:

7. As receitas das cooperativas, regra geral, estão sujeitas ao pagamento das contribuições. As exclusões da base de cálculo às quais as cooperativas têm direito não se confundem com não incidência, isenção, suspensão ou redução de alíquota a 0 (zero) nas suas vendas, o que impediria o aproveitamento de crédito por parte dos compradores de seus produtos. As sociedades cooperativas, além da incidência da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins sobre o faturamento, também apuram a Contribuição para o PIS/Pasep com base na folha de salários relativamente às operações referidas na MP nº 2.158-35, de 24 de agosto de 2001, art. 15, I a V.

Ainda sobre esse tema, merece destaque o Parecer PGFN/CAT/Nº 1425/2014, que, analisando o teor da Solução de Consulta Cosit nº 65, de 2014, assim concluiu:

60. Assim, não havendo viabilidade de ato normativo infralegal a impor obrigações acessórias ao vendedor no sentido de apor, em suas notas fiscais, a não sujeição dos produtos ou serviços à contribuição ao PIS/PASEP e à COFINS que se encontre na situação descrita na norma não se pode proibir ao comprador a apuração de créditos.

61. Enquanto a norma do inciso II do § 2º do art. 3º da Lei Nº 10.637, de 2002, e da Lei Nº 10.833, de 2003, estiver em vigor, ela deve ser aplicada, ainda que se perceba que as exclusões da base de cálculo que alcançam as cooperativas de produção agropecuária reduzem significativamente as receitas tributáveis dessas pessoas jurídicas, a exemplo dos produtos adquiridos de cooperados, do custo agregado ao produto industrializado, das sobras apuradas em cada ano, de forma que a base de cálculo líquida corresponde essencialmente às despesas administrativas.

62. Em conclusão, recomenda-se a revisão ou revogação do inciso II do § 2º do art. 3º da Lei Nº 10.637, de 2002, e da Lei Nº 10.833, de 2003, de forma a, minimamente: a) evitar tratamento diferenciado entre os compradores de insumos e produtos que geraram receita sujeita à isenção pelo vendedor e os compradores de insumos e produtos que geraram receita sujeita a outra causa legal de não sujeição ao pagamento pelo vendedor; b) permitir proporção entre o valor do tributo exigível e o valor do crédito apurado, em lugar de diferenciar situações, apenas, pela grandeza zero; c) eleger apenas critérios objetivos e determináveis para a diferenciação entre os que podem ou não apurar créditos.

Diante do exposto, é de se reconhecer que a recorrente tem direito à apuração de crédito sobre o café adquirido de cooperativas, desde que sejam observados os limites e condições previstos na legislação.

Da suspensão nas aquisições realizadas de cooperativas e demais pessoas jurídicas

Outra justificativa trazida pela fiscalização para a glosa dos créditos relativos às aquisições de café de cooperativas, e também das demais pessoas jurídicas, foi o fato de que, de acordo com a Solução de Consulta Cosit nº 58, de 2008, as vendas de produtos agropecuários para as agroindústrias devem, obrigatoriamente, ser realizadas com a suspensão das contribuições prevista no art. 9º da Lei nº 10.925, de 2004, o que veda o aproveitamento de crédito nos termos do art. 3º da Lei nº 10.637, de 2002.

A recorrente rechaça esse argumento asseverando que “as contribuições somente serão suspensas nos casos em que o adquirente, *cumulativamente*: (i) seja pessoa jurídica obrigada ao lucro real (ii) exerça atividade agroindustrial e (iii) utilize o produto adquirido como *insumo* na fabricação *de determinados produtos destinados à alimentação humana ou animal* (art. 5º, da IN SRF nº 600/2006)”, e que, por não utilizar o café adquirido de cooperativas e demais pessoas jurídicas como insumo em processo produtivo, mas sim para revendê-lo, nenhuma operação de aquisição de café fazia jus à suspensão.

Acrescenta ainda que “outra não é a razão pela qual os documentos fiscais que acobertaram referidas operações, sobre as quais a Recorrente apurou créditos da Contribuição ao PIS e da COFINS, não fazem qualquer menção à suspensão das contribuições”.

Tem razão a fiscalização quando sustenta a obrigatoriedade da suspensão das contribuições. Tem sido essa a jurisprudência deste Conselho:

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP

Período de apuração: 01/04/2008 a 30/06/2008

VENDA COM SUSPENSÃO POR PESSOA JURÍDICA OU COOPERATIVA QUE EXERÇA ATIVIDADE AGROINDUSTRIAL. OBRIGATORIEDADE.

É obrigatória a suspensão da cobrança da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins na operação de venda de insumo destinado à produção de mercadorias de origem animal ou vegetal, realizada por pessoa jurídica que exerça atividade agroindustrial ou por cooperativa agroindustrial, se o adquirente for pessoa jurídica tributada pelo lucro real.

(Acórdão 9303-010.694, de 16/09/2020 – Processo n.º 12585.720379/2011-94 – Relator: Rodrigo da Costa Pôssas)

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

Período de apuração: 01/01/2008 a 31/03/2008

VENDA COM SUSPENSÃO POR PESSOA JURÍDICA OU COOPERATIVA QUE EXERÇA ATIVIDADE AGROINDUSTRIAL. OBRIGATORIEDADE.

É obrigatória a suspensão da cobrança da Contribuição para o PIS/Pasep e Cofins na operação de venda de insumo destinado à produção de mercadorias de origem animal ou vegetal, realizada por pessoa jurídica que exerça atividade agroindustrial ou por cooperativa agroindustrial, se o adquirente for pessoa jurídica tributada pelo lucro real.

(Acórdão 9303-009.310, de 14/08/2019 – Processo n.º 11516.721881/2011-73 – Relator: Rodrigo da Costa Pôssas)

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO PARA O FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL - COFINS

Período de apuração: 01/07/2008 a 30/09/2008

REGIME NÃO CUMULATIVO. SUSPENSÃO DA INCIDÊNCIA. REQUISITOS ESTABELECIDOS NA LEGISLAÇÃO. NOTA FISCAL. AUSÊNCIA DE EXPRESSÃO OBRIGATÓRIA. Lei N.º 10.925/2004. IN SRF N.º 660/2006

A suspensão do PIS e da Cofins com fulcro no art. 8º e 9º da Lei n.º 10.925/2004 permanece obrigatória a despeito da emissão, guarda ou apresentação da Declaração instituída pela IN SRF n.º 660/2006.

Omissões de informações obrigatórias em nota fiscal de venda de produto suspenso nos termos da Lei n.º 10.925/2004 não constitui situação jurídica prevista na Lei para afastar a suspensão da Contribuições para o PIS e Cofins nas aquisições de insumos agropecuários.

(Acórdão 3201-004.569, de 29/11/2018 – Processo n.º 12585.000584/2010-59 – Relator: Paulo Roberto Duarte Moreira)

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO PARA O FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL - COFINS

Período de apuração: 01/10/2007 a 31/12/2007

REGIME NÃO CUMULATIVO. SUSPENSÃO DA INCIDÊNCIA. REQUISITOS ESTABELECIDOS NA LEGISLAÇÃO. OBRIGATORIEDADE.

É obrigatória a suspensão estabelecida pelo art. 9º da Lei n.º 10.925/2004 na operação de venda dos produtos a que este se refere, realizadas pelas pessoas jurídicas elencadas nos incisos I a III do art. 3º da IN SRF n.º 606/06, quando o adquirente seja pessoa jurídica tributada com base no lucro real, exerça atividade agroindustrial e utilize o produto adquirido com suspensão como insumo na fabricação de produtos de que tratam os incisos I e II do art. 5º da IN SRF n.º 660/2006.

(Acórdão 3201-005.323, de 23/04/2019 – Processo n.º 11516.722941/2013-37 – Relator: Leonardo Vinicius Toledo de Andrade)

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

Período de apuração: 01/01/2007 a 31/03/2007

PRODUTOS AGROPECUÁRIOS. VENDAS COM SUSPENSÃO. OBRIGATORIEDADE.

A suspensão da incidência das contribuições, nos casos previstos no art. 9º da Lei nº 10.925, de 2004, tem caráter obrigatório e se aplica às vendas para a agroindústria com finalidade de industrialização. Desde 4 de abril de 2006 é obrigatória a suspensão de incidência de COFINS quando ocorridas as condições previstas no art. 4º da IN SRF nº 660, de 2006.

(Acórdão 3201-005.564, de 21/08/2019 – Processo nº 11516.720060/2012-09 – Relator: Leonardo Correia Lima Macedo)

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP

Período de apuração: 01/04/2008 a 30/06/2008

REGIME NÃO CUMULATIVO. SUSPENSÃO DA INCIDÊNCIA. REQUISITOS ESTABELECIDOS NA LEGISLAÇÃO. OBRIGATORIEDADE.

É obrigatória a suspensão estabelecida pelo art. 9º da Lei nº 10.925/2004 na operação de venda dos produtos a que este se refere, realizadas pelas pessoas jurídicas elencadas nos incisos I a III do art. 3º da IN SRF nº 606/06, quando o adquirente seja pessoa jurídica tributada com base no lucro real, exerça atividade agroindustrial e utilize o produto adquirido com suspensão como insumo na fabricação de produtos de que tratam os incisos I e II do art. 5º da IN SRF nº 660/2006.

(Acórdão 3201-003.438, de 22/02/2018 – Processo nº 12585.720376/2011-51 – Relatora: Tatiana Josefovicz Belisário)

Mas também tem razão a recorrente quando afirma que a suspensão prevista no art. 9º da Lei nº 10.925, de 2004, está condicionada à satisfação de algumas condições, entre elas que: (a) o comprador seja uma pessoa jurídica tributada pelo lucro real; (b) o comprador exerça, cumulativamente, as atividades de padronizar, beneficiar, preparar e misturar tipos de café para definição de aroma e sabor (*blend*) ou separar por densidade dos grãos, com redução dos tipos determinados pela classificação oficial; (c) o produto seja adquirido como insumo para a fabricação de produto destinado à alimentação humana ou animal; e (d) o vendedor seja pessoa jurídica que exerça atividade agropecuária ou cooperativa de produção agropecuária.

Diante disso, a questão que se cumpre examinar para que se possa decidir se as aquisições de café de cooperativas e de pessoas jurídicas ocorreram com ou sem a suspensão das contribuições diz respeito às condições elencadas no parágrafo anterior. Satisfeitas todas as condições, trataremos as aquisições de café como se elas tivessem ocorrido com a suspensão das contribuições. De modo contrário, não satisfeita ao menos uma das condições, trataremos as operações como se elas estivessem sujeitas às contribuições.

A primeira premissa que podemos assumir é que a recorrente foi tributada pelo lucro real no período, conforme informação apresentada na e-fl. 3.

A segunda é que os cafés adquiridos de cooperativas e das demais pessoas jurídicas, ao contrário do que tem insistentemente defendido a recorrente, passaram por um processo de industrialização (ao menos a preparação do *blend*), conforme os argumentos apresentados em discussão anteriormente enfrentada.

A terceira é que os vendedores se enquadram nas condições estabelecidas na legislação. É de se observar que não examinaremos a fundo a satisfação dessas condições, uma vez que nenhuma das partes fez qualquer objeção sobre a matéria.

Resta então verificar se a recorrente exerce, cumulativamente, as atividades de padronizar, beneficiar, preparar e misturar tipos de café para definição de aroma e sabor (*blend*). E a resposta aqui é não. Segundo reconhece a recorrente, ela não exerce essas atividades, mas sim contrata terceiros para as executarem (industrialização por encomenda).

1. A Recorrente é pessoa jurídica de direito privado, cuja principal linha de negócio é a comercialização, nos mercados interno e externo, de café cru em grão, de café em geral e de outras mercadorias relacionadas, podendo, para tanto, proceder à aquisição de insumos para industrialização por encomenda.

E isso não basta para que se reconheça a suspensão das contribuições nas aquisições de café realizadas pela recorrente, simplesmente porque não cumpre os requisitos da legislação².

Não está se dizendo com isso que a recorrente, para efeitos do IPI, não é considerada agroindustrial, mas sim que a industrialização por encomenda não permite que as aquisições de insumos sejam feitas com a suspensão das contribuições e, como veremos na sequência, não permite a apuração de crédito presumido nos termos do art. 8º da Lei nº 10.925, de 2004.

Dessarte, é de se dar razão à recorrente quando diz que as aquisições de café de cooperativas e de pessoas jurídicas não estavam sujeitas à suspensão das contribuições, permitindo assim o aproveitamento de crédito nos termos do inciso II do art. 3º da Lei nº 10.637, de 2002, desde que observados os limites e condições previstos na legislação.

Do crédito presumido - industrialização por terceiro

Diante da glosa do crédito presumido relativo à aquisição de café de pessoas físicas³, promovida pela fiscalização e mantida pela DRJ sob o argumento de que a industrialização não foi feita pela própria recorrente, mas sim por terceiros, não tendo ocorrido, portanto, a hipótese legal prevista nos arts. 8º e 9º da Lei nº 10.925, de 2004, sustenta a recorrente que, “de acordo com o art. 9º, inciso IV, do RIPI (Decreto nº 7.212/10), são equiparados a industrial os estabelecimentos que comercializarem produtos industrializados por terceiros desde que os insumos tenham sido por eles (estabelecimento comercial) fornecidos”.

Acrescenta que, “tendo em vista o conceito de atividade agroindustrial para fins do crédito presumido de que trata o art. 8º da Lei nº 10.925/04 (exercício de atividade econômica de produção + beneficiamento de café), é intuitivo concluir que o encomendante é empresa agroindustrial, por ser considerado produtor das mercadorias industrializadas por encomenda”, e que, com isso, “não restam dúvidas (...) que está assegurado à Recorrente o direito de apropriar-se do crédito presumido nas aquisições de pessoas físicas”.

² Essa condição para a suspensão da incidência das contribuições é a mesma para o aproveitamento do crédito presumido, que será melhor explorada no tópico seguinte.

³ Também foram glosados os créditos relativos aos cafés adquiridos de pelo menos uma cooperativa e uma pessoa jurídica (Cooperativa dos Pequenos Cafeicultores de Poço Fundo e Regia, CNPJ 08.488.812/0001-30, e Fazenda Sertaozinho Ltda, CNPJ 01.593.963/0001-09), que, de acordo com o Demonstrativo de Apuração dos Créditos de Pis e Cofins 3 Trim. 2011, juntado aos autos pela recorrente nas e-fls. 95 a 105, foram utilizados como insumo para a produção e considerados na apuração do crédito presumido. É possível ver, a partir de algumas notas fiscais juntadas ao processo (e-fls. 177, 178, 191 a 193 e 217 a 220), que as operações de venda da cooperativa e da Fazenda Sertaozinho para a recorrente foram feitas com a suspensão da incidência da contribuições.

Sem razão a recorrente, especialmente porque a discussão não gira em torno do fato de ser ou não o encomendante da produção caracterizado, para efeitos do IPI, como indústria (agroindústria no caso), mas sim de a industrialização por encomenda permitir ou não o aproveitamento do crédito presumido da Contribuição para o PIS/Pasep nos termos do art. 8º da Lei nº 10.925, de 2004.

Vejamos, então, o teor do citado art. 8º da Lei nº 10.925, de 2004, com a redação vigente à época dos fatos:

Art. 8º **As pessoas jurídicas**, inclusive cooperativas, **que produzam mercadorias de origem** animal ou **vegetal**, classificadas nos capítulos 2, 3, exceto os produtos vivos desse capítulo, e 4, 8 a 12, 15, 16 e 23, e nos códigos 03.02, 03.03, 03.04, 03.05, 0504.00, 0701.90.00, 0702.00.00, 0706.10.00, 07.08, 0709.90, 07.10, 07.12 a 07.14, exceto os códigos 0713.33.19, 0713.33.29 e 0713.33.99, 1701.11.00, 1701.99.00, 1702.90.00, 18.01, 18.03, 1804.00.00, 1805.00.00, 20.09, 2101.11.10 e 2209.00.00, todos da NCM, **destinadas à alimentação humana** ou animal, poderão deduzir da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins, devidas em cada período de apuração, **crédito presumido**, calculado sobre o valor dos bens referidos no inciso II do caput do art. 3º das Leis nºs 10.637, de 30 de dezembro de 2002, e 10.833, de 29 de dezembro de 2003, adquiridos de pessoa física ou recebidos de cooperado pessoa física. (grifei)

§ 1º O disposto no caput deste artigo aplica-se também às aquisições efetuadas de:

I - cerealista que exerça cumulativamente as atividades de limpar, padronizar, armazenar e comercializar os produtos in natura de origem vegetal, classificados nos códigos 09.01, 10.01 a 10.08, exceto os dos códigos 1006.20 e 1006.30, 12.01 e 18.01, todos da NCM;

II - pessoa jurídica que exerça cumulativamente as atividades de transporte, resfriamento e venda a granel de leite in natura; e

III - pessoa jurídica que exerça atividade agropecuária e cooperativa de produção agropecuária.

...

§ 6º **Para os efeitos do caput deste artigo, considera-se produção, em relação aos produtos classificados no código 09.01 da NCM, o exercício cumulativo das atividades de padronizar, beneficiar, preparar e misturar tipos de café para definição de aroma e sabor (blend)** ou separar por densidade dos grãos, com redução dos tipos determinados pela classificação oficial. (grifei)

§ 7º O disposto no § 6º deste artigo aplica-se também às cooperativas que exerçam as atividades nele previstas.

Da leitura do texto legal é possível perceber que, à época dos fatos, poderiam apurar crédito presumido, para deduzir da Contribuição para o PIS/Pasep devida, as pessoas jurídicas que produzissem mercadorias de origem vegetal destinadas à alimentação humana, considerando-se como produção, em relação aos produtos classificados no código 09.01 da NCM, o exercício cumulativo das atividades de padronizar, beneficiar, preparar e misturar tipos de café para definição de aroma e sabor (*blend*).

Mas a recorrente não produz produtos classificados no código 09.01 da NCM, ela manda produzir. A recorrente não exerce cumulativamente as atividades de padronizar,

beneficiar, preparar e misturar tipos de café para definição de aroma e sabor (*blend*). Quem exerce essas atividades são as suas contratadas, que produzem por encomenda.

Dessa forma, não cumprindo os requisitos da legislação, não há como se reconhecer para a recorrente o direito ao crédito presumido previsto no art. 8º da Lei nº 10.925, de 2004.

Quanto à utilização da legislação do IPI para que se considere, para efeitos de apuração do crédito presumido das contribuições, a industrialização por encomenda como sendo industrialização realizada pela própria encomendante, é de se observar as limitações impostas pela legislação.

A utilização da legislação do IPI por analogia só seria possível, nos termos do art. 108 do CTN, caso houvesse ausência de disposição expressa, o que não ocorre no caso presente. A legislação que trata da Contribuição para o PIS/Pasep e da COFINS é clara e suficiente ao definir os requisitos para o aproveitamento do crédito presumido.

Observe-se, inclusive, que quando a legislação que trata da Contribuição para o PIS/Pasep e da COFINS quis usar o conceito de industrialização por encomenda assentado na legislação do IPI, o fez de forma expressa, e só para os efeitos que desejava alcançar:

Lei nº 11.051, de 2004

Art. 10. Na determinação do valor da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins incidentes sobre a receita bruta auferida pela pessoa jurídica encomendante, no caso de industrialização por encomenda, aplicam-se, conforme o caso, as alíquotas previstas:

I - nos incisos I a III do art. 4º da Lei nº 9.718, de 27 de novembro de 1998, e alterações posteriores, no caso de venda de gasolinas, exceto gasolina de aviação, óleo diesel e gás liquefeito de petróleo - GLP derivado de petróleo e de gás natural;

II - no art. 1º da Lei nº 10.485, de 3 de julho de 2002, e alterações posteriores, no caso de venda de máquinas e veículos classificados nos códigos 84.29, 8432.40.00, 84.32.80.00, 8433.20, 8433.30.00, 8433.40.00, 8433.5, 87.01, 87.02, 87.03, 87.04, 87.05 e 87.06, da TIPI;

III - para autopeças relacionadas nos Anexos I e II da Lei nº 10.485, de 3 de julho de 2002 : (Redação dada pela Lei nº 11.196, de 2005)

a) no inciso I do art. 3º da Lei nº 10.485, de 3 de julho de 2002, no caso de venda para as pessoas jurídicas nele relacionadas; ou (Incluída pela Lei nº 11.196, de 2005)

b) no inciso II do art. 3º da Lei nº 10.485, de 3 de julho de 2002, no caso de venda para as pessoas jurídicas nele relacionadas; (Incluída pela Lei nº 11.196, de 2005)

IV - no caput do art. 5º da Lei nº 10.485, de 3 de julho de 2002, e alterações posteriores, no caso de venda dos produtos classificados nas posições 40.11 (pneus novos de borracha) e 40.13 (câmaras-de-ar de borracha), da TIPI;

V - no art. 2º da Lei nº 10.560, de 13 de novembro de 2002, e alterações posteriores, no caso de venda de querosene de aviação; e

VI - no art. 58-I da Lei nº 10.833, de 29 de dezembro de 2003, no caso de venda das bebidas mencionadas no art. 58-A da mesma Lei. (Redação dada pela Lei nº 11.727, de 2008)

...

§ 2º A Contribuição para o PIS/Pasep e a Cofins incidirão sobre a receita bruta auferida pela pessoa jurídica executora da encomenda às alíquotas de 1,65% (um inteiro e sessenta e cinco centésimos por cento) e de 7,6% (sete inteiros e seis décimos por cento), respectivamente. (Redação dada pela Lei nº 11.196, de 2005)

§ 3º **Para os efeitos deste artigo, aplicam-se os conceitos de industrialização por encomenda do Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI.** (Incluído pela Lei nº 11.196, de 2005) (grifei)

Dessa forma, correta a glosa feita pela fiscalização em relação ao crédito presumido relativo à aquisição de insumos (cafés) para a produção em terceiros, feita por encomenda.

É essa a conclusão a que se chegou na Solução de Consulta Cosit nº 330, de 2017:

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP

AGROINDÚSTRIA. CRÉDITO PRESUMIDO. INDUSTRIALIZAÇÃO POR ENCOMENDA. CAFÉ.

Até 31 de dezembro de 2011, enquanto aplicadas as disposições do art. 8º da Lei nº 10.925, de 2004, aos produtos da posição 09.01 da NCM, a remessa de café in natura para terceiros, a fim de que estes realizassem as atividades previstas no seu § 6o, não dava direito à apuração do crédito presumido tratado no caput do mesmo artigo, haja vista descumprir o requisito de que a pessoa jurídica adquirente do insumo agrícola fosse a produtora da mercadoria destinada à venda.

Dispositivos Legais: CRFB/88, art. 149, § 2º, I; art. 150, II; Lei 5.172, de 1966 (CTN), art. 108, I; Lei nº 10.925, de 2004, art. 8o, caput, e § 6º; IN SRF nº 660, de 2006, art. 5º, I, “d”, e art. 6º, II.

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO PARA O FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL - COFINS

AGROINDÚSTRIA. CRÉDITO PRESUMIDO. INDUSTRIALIZAÇÃO POR ENCOMENDA. CAFÉ.

Até 31 de dezembro de 2011, enquanto aplicadas as disposições do artigo 8º da Lei nº 10.925, de 2004, aos produtos da posição 09.01 da NCM, a remessa de café in natura para terceiros, a fim de que estes realizassem as atividades previstas no seu § 6o, não dava direito à apuração do crédito presumido tratado no caput do mesmo artigo, haja vista descumprir o requisito de que a pessoa jurídica adquirente do insumo agrícola fosse a produtora da mercadoria destinada à venda.

Dispositivos Legais: CRFB/88, art. 149, § 2º, I; art. 150, II; Lei 5.172, de 1966 (CTN), art. 108, I; Lei nº 10.925, de 2004, art. 8º, caput, e § 6º; IN SRF nº 660, de 2006, art. 5º, I, “d”, e art. 6º, II.

E é esse também o posicionamento que tem sido adotado neste Conselho em diversas decisões, várias delas envolvendo processos da própria recorrente:

ASSUNTO: NORMAS GERAIS DE DIREITO TRIBUTÁRIO

Ano-calendário: 2009

COMPENSAÇÃO. CRÉDITO PRESUMIDO. AGROINDÚSTRIA. AQUISIÇÃO DE PESSOA FÍSICA. INDUSTRIALIZAÇÃO POR TERCEIRO. VEDAÇÃO.

Para fazer jus ao crédito presumido da Lei n.º 10.925/2004, art. 8.º, §6.º, a empresa precisa produzir ela própria o café que revende, considerando como tal o exercício cumulativo das atividades elencadas no dispositivo legal.

(Acórdão 3301-007.808, de 23/06/2020 – Processo n.º 19991.000727/2009-46 – Relatora: Semíramis de Oliveira Duro)

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP

Período de apuração: 01/04/2007 a 30/06/2007

AGROINDÚSTRIA. CRÉDITO PRESUMIDO. INDUSTRIALIZAÇÃO POR ENCOMENDA. CAFÉ.

Até 31 de dezembro de 2011, enquanto aplicadas as disposições do art. 8.º da Lei n.º 10.925, de 2004 aos produtos da posição 09.01 da NCM, a remessa de café in natura para terceiros, a fim de que estes realizassem as atividades previstas no seu § 6.º, não dava direito à apuração do crédito presumido tratado no caput do mesmo artigo, haja vista descumprir o requisito de que a pessoa jurídica adquirente do insumo agrícola fosse a produtora da mercadoria destinada à venda.

(Acórdão 3002-001.160, de 16/03/2020 – Processo n.º 19991.000726/2009-00 – Relator: Carlos Alberto da Silva Esteves)

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO PARA O FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL COFINS

Período de apuração: 01/04/2008 a 30/06/2008

CRÉDITO PRESUMIDO. INDUSTRIALIZAÇÃO POR ENCOMENDA. ART. 8.º DA LEI Nº 10.925/2004. IMPOSSIBILIDADE.

Não faz jus ao crédito presumido da contribuição, nos termos do caput do art. 8.º, da Lei n.º 10.925/2004, aquele que realiza a industrialização por encomenda. Isto porque a pessoa jurídica não realizou efetivamente as atividades de padronizar, beneficiar, preparar e misturar tipos de café para definição de aroma e sabor (blend) ou separar por densidade dos grãos, com redução dos tipos determinados pela classificação oficial, ou seja, não é quem de fato produz as mercadorias, requisito essencial para fruição do benefício. As normas de regência de benefício fiscal devem ser interpretadas de forma estrita, tal qual descrito na lei.

(Acórdão 3001-000.782, de 17/04/2019 – Processo n.º 19991.000723/2009-68 – Relator: Marcos Roberto da Silva)

ASSUNTO: NORMAS DE ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA

Ano-calendário: 2009

CRÉDITO PRESUMIDO – AGROINDÚSTRIA

Para fazer jus ao crédito presumido - agroindústria, a empresa precisa produzir ela própria o café que revende, considerando como tal o exercício cumulativo das atividades previstas na legislação de regência.

(Acórdão 3002-007.886, de 17/12/2019 – Processo n.º 19991.000450/2010-95 – Relator: Jorge Lima Abud)

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP

Período de apuração: 01/04/2011 a 30/06/2011

REMESSA DE CAFÉ "IN NATURA" PARA TERCEIROS. CRÉDITO PRESUMIDO. ART. 8.º DA LEI Nº 10.925, DE 2004. IMPOSSIBILIDADE.

Até 31 de dezembro de 2011, enquanto aplicadas as disposições do art. 8.º da Lei n.º 10.925, de 2004, aos produtos da posição 09.01 da NCM, a remessa de café in natura para terceiros, a fim de que estes realizassem as atividades previstas no seu § 6.º, não dava direito à apuração do crédito presumido tratado no caput do mesmo artigo, haja vista descumprir o requisito de que a pessoa jurídica adquirente do insumo agrícola fosse a produtora da mercadoria destinada à venda.

(Acórdão 3201-003.683, de 22/05/2018 – Processo n.º 10640.724207/2011-52 – Relator: Charles Mayer de Castro Souza)

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP

Período de apuração: 01/07/2006 a 30/09/2006

CRÉDITO PRESUMIDO. PRODUÇÃO DE CAFÉ. EXERCÍCIO CUMULATIVO DAS ATIVIDADES DO §6º DO ARTIGO 8º DA LEI Nº 10.925/2004.

Para ser considerada produtora dos produtos classificados no código 09.01 da NCM e possuir o direito de se apropriar de crédito presumido de que o artigo 8º da Lei nº 10.925/2004, a contribuinte deve exercer cumulativamente as atividades padronizar, beneficiar, preparar e misturar tipos de café para definição de aroma e sabor (blend) ou separar por densidade dos grãos, com redução dos tipos determinados.

(Acórdão 3302-004.267, de 23/05/2017 – Processo nº 19991.000083/2010-20 – Relator: Paulo Guilherme Déroulède)

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP

Ano-calendário: 2006

CRÉDITO PRESUMIDO. INDUSTRIALIZAÇÃO POR ENCOMENDA. IMPOSSIBILIDADE.

Não faz jus ao crédito presumido da contribuição a pessoa jurídica que terceiriza a sua produção (industrialização por encomenda), visto que não é essa pessoa jurídica quem de fato produz as mercadorias, requisito essencial para fruição do benefício.

(Acórdão 3302-010.220, de 15/12/2020 – Processo nº 16349.000043/2009-31 – Relator: Raphael Madeira Abad)

Conclusão

Diante do exposto, voto por dar parcial provimento ao Recurso Voluntário para reconhecer, nos termos do inciso II do art. 3º da Lei nº 10.637, de 2002, o direito aos créditos da Contribuição para o PIS/Pasep relativos às aquisições de café de cooperativas e de pessoas jurídicas, observados os limites e condições previstos na legislação.

(documento assinado digitalmente)

Arnaldo Diefenthaler Dornelles