



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES  
SÉTIMA CÂMARA

CAM/7

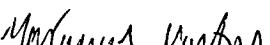
Processo nº   .: 13746.000636/2005-01  
Recurso nº.   .: 148.035  
Matéria       .: IRPJ – Ex(s): 2002 A 2004  
Recorrente   .: DISTRIBUIDORA DE BEBIDAS OESTE RIO LTDA.  
Sessão de   .: 21 DE JUNHO DE 2006

RESOLUÇÃO 107- 00598

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos de recurso interposto por  
DISTRIBUIDORA DE BEBIDAS OESTE RIO LTDA.

RESOLVEM os Membros da Sétima Câmara do Primeiro Conselho de  
Contribuintes, por unanimidade de votos, CONVERTER o julgamento do recurso em  
diligência, nos termos do voto do relator.

  
MARCOS VINÍCIUS NEDER DE LIMA  
PRESIDENTE

  
NATANAEL MARTINS  
RELATOR

FORMALIZADO EM: 02 AGO 2006

Participaram, ainda, do presente julgamento, os Conselheiros: LUIZ MARTINS VALERO,  
ALBERTINA SILVA SANTOS DE LIMA, HUGO CORREIA SOTERO, RENATA SUCUPIRA  
DUARTE, NILTON PÊSS e CARLOS ALBERTO GONÇALVES NUNES.



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTE  
SÉTIMA CÂMARA

Processo nº       .: 13746.000636/2005-01  
Resolução        : 107- 00598

Recurso nº.       : 148.035  
Recorrente        : DISTRIBUIDORA DE BEBIDAS OESTE RIO LTDA.

### RELATÓRIO

Trata o presente processo de autos de infração referentes aos anos calendário de 2001 a 2003, pelos quais se exige da contribuinte multa isolada por falta de recolhimento de estimativas.

O lançamento, fundamentalmente, pautou-se na acusação de falta de recolhimento de IRPJ incidente sobre a base de cálculo estimada em função da receita bruta especificada nas declarações de IRPJ.

Ao impugnar o feito, a contribuinte, em síntese, alegou:

- (i) que a autoridade administrativa, em ofensa ao art. 37 da CF e art. 6º da Lei 9.784/99, teria agido com total pessoalidade, perseguindo o interessado desde o início da fiscalização, com o objetivo de dificultar/obstar que saneasse todos os seus questionamentos, razão pela qual requer processo administrativo disciplinar e extração de cópias ao Ministério Público, para que se instaure procedimento penal para verificação do disposto no art.328 do Código Penal, bem como no art. 312, § 1º;

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized 'Y' or a similar mark, is located in the bottom right corner of the page.



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTE  
SÉTIMA CÂMARA

Processo nº     .: 13746.000636/2005-01  
Resolução       : 107- 00598

- (ii) que seriam nulas as intimações e, por consequência, o auto de infração, pois quem as assinou não seria mandatário ou preposto, mas sim simples prestadora de serviços contábeis;
- (iii) que seria necessário diligência por outro auditor fiscal, para verificação e constatação de toda a sua escrita, já que estaria de posse de todos os livros e documentos fiscais;
- (iv) que se equivocara o auditor fiscal, vez que apresentara todos os documentos exigidos, deixando, apenas, de entregar o livro diário por estar aos cuidados do fiscal da Fazenda Estadual do Rio de Janeiro, como prova o termo de intimação e declaração juntado;
- (v) que não teria havido omissão na obrigação de apresentação dos documentos, apenas não teria havido meios possíveis de entregar o que estaria sob poder da fiscalização estadual, fato que era de conhecimento da autoridade fiscal;
- (vi) que em documento apresentado pela Ambev teriam sido emitidos em 2001 o total de R\$ 6.737.931,38 e não R\$ 7.493.600,00 indicados pelo autuante;
- (vii) que os valores ingressados no caixa no ano de 2003 teriam sido oriundos exclusivamente de indenização de fundo de comércio, recebidos da Ambev, pela perda do direito de distribuir seus produtos, portanto não tributáveis;
- (viii) que em um sistema em que há juros e correção monetária, a imposição de multas elevadas (75%), leva a verdadeiro confisco do patrimônio do contribuinte, ferindo o art. 150, IV, da CF;

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized 'J' or 'Y' shape, is located in the bottom right corner of the page.



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES  
SÉTIMA CÂMARA

Processo nº     .: 13746.000636/2005-01  
Resolução     : 107- 00598

- (ix) que a própria Receita Federal, em seu site na internet, informa que a multa de mora seria de 0,33%, limitada a 20%;
- (x) que a aplicação cumulativa de multa moratória e juros moratórios acarreta uma dupla sanção sobre o mesmo fato, gerando verdadeiro "bis in idem";
- (xi) que a taxa de juros SELIC tem natureza remuneratória, não podendo ser aplicada como juros de mora sobre tributo vencido;
- (xii) que a taxa SELIC é ilegal e inconstitucional, pois fere os mandamentos do § 1º, art. 161 do Código Tributário Nacional e o § 3º do art. 192 da CF, que limitam os juros moratórios em 1% ao mês, bem como os princípios da legalidade e anterioridade;
- (xiii) requer, por fim, pedido de sustentação oral.

A douta 2<sup>a</sup> Turma da Delegacia da Receita de Julgamento no Rio de Janeiro, nos termos do ACÓRDÃO DRJ/RJOI Nº 7608, de 17 de maio de 2005, cuja ementa, segue abaixo, julgou o lançamento parcialmente procedente:

**Assunto: Imposto sobre a Renda de Pessoa Jurídica - IRPJ**

**"INTIMAÇÕES ASSINADAS POR MANDATÁRIO OU PREPOSTO.**  
**São validas as intimações assinadas por mandatário ou preposto.**



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTE  
SÉTIMA CÂMARA

Processo nº      .: 13746.000636/2005-01  
Resolução        : 107- 00598

**ESTIMATIVAS        MENSAIS.        INSUFICIÊNCIA        DOS  
RECOLHIMENTOS. MULTA DE OFÍCIO.**

Exige-se multa de ofício de 75%, isoladamente, sobre os valores das estimativas mensais recolhidas de forma insuficiente, nos termos do art. 957, parágrafo único, inciso IV, do RIR/1999. No cálculo do recolhimento insuficiente, deve-se considerar a opção do contribuinte, se com base na receita ou com base em balanço/balancete mensal.

**CAPACIDADE CONTRIBUTIVA . CONFISCO . QUESTÕES  
CONSTITUCIONAIS**

**Falece competência aos órgãos da administração tributária para apreciar questões de natureza”**

A contribuinte, não se conformando com a parte remanescente dos autos de infração, em tempestivo recurso de fls. 83/102, insurgiu-se contra a r. decisão do douto Colegiado da DRJ Rio de Janeiro.

Do recurso interposto, em síntese, alega a recorrente:

(i) preliminarmente, que para efeitos de arrolamento de bens, oferece créditos tributários no montante de R\$ 11.000.000,00, conforme declaração prestada em anexo, por peritos contábeis, cuja documentação comprobatória seria oportunamente entregue;



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTE  
SÉTIMA CÂMARA

Processo nº       .: 13746.000636/2005-01  
Resolução        : 107- 00598

- (ii) que, de qualquer sorte, por discordar da exigência do arrolamento, estaria impetrando mandado de segurança;
- (iii) que o Conselho de Contribuintes deveria acatar a denúncia feita em sua impugnação para que se instaurasse processo administrativo disciplinar e procedimento penal;
- (iv) que a negativa ao pleito de sustentação oral fere o art. 5º, LV da CF cabendo ao Colegiado, pois, conceder-se o direito ao pleito;
- (v) que a negativa ao pedido de diligência fora indevida;
- (vi) que o arbitramento levado a termo seria manifestamente ilegal já que teria deixado de apresentar apenas o livro diário;
- (vii) que o arbitramento feito com base nos valores brutos de suas vendas deve ser rechaçado porquanto seria notório que o resultado de vendas de uma empresa não espelharia sua lucratividade;
- (viii) que a multa aplicada seria confiscatória;
- (ix) que a utilização da taxa SELIC seria ilegal.

Por fim, às fls. 103, despacho da Delegacia da Receita Federal em Nova Iguaçu - RJ, Agência da Receita Federal em Duque de Caxias – RJ, confirmando a tempestividade do recurso e propondo o encaminhamento do recurso ao E. C.C.

É o relatório.

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized 'Y' or 'J' shape, is located in the bottom right corner of the page.



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES  
SÉTIMA CÂMARA

Processo nº      .: 13746.000636/2005-01  
Resolução        : 107- 00598

**V O T O**

Conselheiro NATANAEL MARTINS, Relator.

A este relator foi distribuído o recurso em referência que, versa, exclusivamente, sobre lançamentos de IRPJ e outros.

Da análise do processo, especialmente de suas fls. 84 e 101, verifica-se que o contribuinte ofereceu, a título de arrolamento de bens, créditos tributários federais no valor de R\$ 11.000.000,00 (onze milhões de reais), atestados em declaração de seus peritos contábeis, anexada aos autos do processo, cuja documentação, segundo referido no recurso, seria oportunamente entregue.

Outrossim, verifica-se ainda dos autos do processo que o contribuinte, declarando não concordar com o arrolamento, teria impetrado mandado de segurança, cuja juntada também seria feita em momento oportuno.

Por fim, às fls. 103 dos autos do processo,vê-se despacho da autoridade preparadora, Delegacia da Receita Federal em Nova Iguaçu, Agência da Receita Federal em Duque de Caxias – RJ, atestando a tempestividade do recurso e propondo a sua remessa ao E. 1º Conselho de Contribuintes.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "NATANAEL MARTINS".



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTE  
SÉTIMA CÂMARA

Processo nº     .: 13746.000636/2005-01  
Resolução     : 107- 00598

Pois bem, ainda que este Colegiado possa e deva verificar as condições de admissibilidade do recurso, a verdade é que à autoridade preparadora cabe, *“prima facie”*, verificar a regularidade do arrolamento feito pelo contribuinte, tanto em relação aos bens oferecidos para arrolamento quanto às formalidades a tanto exigida pela legislação para efeitos de seguimento do recurso, fato que nos autos deste processo não se verificou.

Assim, até que seja sanada a questão da regularidade, ou não, do arrolamento, o processo não tem condições de ir a julgamento.

Em face do exposto, proponho a conversão deste processo em diligência para que a autoridade preparadora:

- (i) Certifique, efetivamente, sobre a regularidade do arrolamento de bens;
- (ii) Intime o contribuinte, caso entenda conveniente, para prestar esclarecimentos e/ou juntar documentos que julgar necessário;
- (iii) Cumprida a diligência de ciência ao contribuinte do seu resultado para que este, querendo, sobre ela se pronuncie; e
- (iv) Determine, após, o retorno dos autos a este Colegiado.

É como voto.

Sala das Sessões- DF, 21 de junho de 2006

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Natanael Martins".  
NATANAEL MARTINS