



**Ministério da Economia**  
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



**Processo nº** 13804.726276/2016-83  
**Recurso** Voluntário  
**Acórdão nº** **2001-003.214 – 2ª Seção de Julgamento / 1ª Turma Extraordinária**  
**Sessão de** 20 de maio de 2020  
**Recorrente** SP LEITURAS - ASSOCIACAO PAULISTA DE BIBLIOTECAS E LEITURA  
**Interessado** FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS**

Exercício: 2011

**GFIP ORIGINAL ENTREGUE NO PRAZO E RETRANSMITIDA EM MOMENTO POSTERIOR. NÃO CABIMENTO DE MULTA POR ATRASO.**

Não cabe a aplicação de multa por atraso na entrega da GFIP quando a declaração original foi transmitida dentro do prazo legal e posteriormente transmitida declaração substitutiva correspondente.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em dar provimento ao Recurso Voluntário.

(documento assinado digitalmente)

Honório Albuquerque de Brito - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Fabiana Okchstein Kelbert - Relatora

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: André Luís Ulrich Pinto, Fabiana Okchstein Kelbert, Honório Albuquerque de Brito e Marcelo Rocha Paura.

**Relatório**

Trata-se na origem de lançamento efetuado pela Receita Federal do Brasil, por meio do qual foi constituído crédito tributário de multa por atraso na entrega de Guia de Recolhimento do FGTS e Informações à Previdência Social – GFIP relativa à competência 10/2011.

O enquadramento legal foi o art. 32-A da Lei 8.212, de 1991, com redação dada pela Lei nº 11.941, de 27 de maio de 2009.

O contribuinte apresentou impugnação (e-fl. 10) onde esclareceu que não houve atraso na entrega da GFIP, a qual foi transmitida originalmente em 01/11/2011 (e-fls. 32-58). No

entanto, em 07/11/2012 precisou retransmitir as informações para fins de obter CND, e a Receita Federal do Brasil se valeu da data de retransmissão para aplicar a multa por atraso na entrega da GFIP.

A turma julgadora da primeira instância administrativa, sem analisar os argumentos da peça impugnatória, concluiu pela total improcedência da impugnação e consequente manutenção do crédito tributário lançado.

No recurso voluntário (e-fls.71-76), além de defender a nulidade da decisão de primeira instância, pede a aplicação do princípio da verdade material e junta novamente aos autos os documentos comprobatórios da entrega da GFIP dentro do prazo, como o protocolo de envio (conectividade social) e as informações da GFIP.

É o relatório.

## **Voto**

Conselheira Fabiana Okchstein Kelbert, Relatora.

### **Da admissibilidade**

O recurso é tempestivo e reúne as demais condições de admissibilidade, de forma que o conheço e passo a analisar o seu mérito.

### **Da entrega da GFIP dentro do prazo legal**

Conforme se disse no relatório, o ora recorrente esclareceu tanto na impugnação quanto no presente recurso voluntário, que transmitiu a GFIP da competência 10/2011 na data de 01/11/2011, e que em 2012 precisou retransmiti-la em razão de inconsistência que surgiu no sistema da RFB quando buscou obter CND.

Assim, o alegado atraso na entrega da GFIP se verificou porque o fisco considerou a data de retransmissão da GFIP, ou seja, agosto de 2012, como se infere do auto de infração (e-fl. 12):

**AUTO DE INFRAÇÃO - MODELO I**

**Multa por Atraso na entrega da Guia de Recolhimento do FGTS e Informações à Previdência Social - GFIP**

**1 - IDENTIFICAÇÃO DO CONTRIBUINTE**

CNPJ: 12.480.948/0001-70 Jurisdição: 0818000 - SAO PAULO - SP  
Nome: SP LEITURAS - ASSOCIACAO PAULISTA DE BIBLIOTECAS E LEITURA  
Endereço: RUA FAUSTOLO 576  
AGUA BRANCA - SAO PAULO - SP - 05.041-000

**2 - DADOS DA DECLARAÇÃO E DEMONSTRATIVO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO (ANO-CALENDÁRIO 2011)**

Competência	Prazo Entrega	Data Entrega	Meses de atraso	Número de controle da 1ª GFIP entregue	NºGFIPs na Competência	Base de Cálculo da Multa (BCM)*	Percentual aplicado	Valor da Multa (BCM) x Percentual x 50% ou: Valor Mínimo
1	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	** . ** , ** , **	**%	** . ** , ** , **
2	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	** . ** , ** , **	**%	** . ** , ** , **
3	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	** . ** , ** , **	**%	** . ** , ** , **
4	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	** . ** , ** , **	**%	** . ** , ** , **
5	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	** . ** , ** , **	**%	** . ** , ** , **
6	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	** . ** , ** , **	**%	** . ** , ** , **
7	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	** . ** , ** , **	**%	** . ** , ** , **
8	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	** . ** , ** , **	**%	** . ** , ** , **
9	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	** . ** , ** , **	**%	** . ** , ** , **
10	07/11/2011	16/08/2012	10	AM1J7TopbAS0000-3	01	80.292,46	20%	8.029,24
11	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	** . ** , ** , **	**%	** . ** , ** , **
12	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	** . ** , ** , **	**%	** . ** , ** , **
13	**/**/****	**/**/****	**	*****-*	**	** . ** , ** , **	**%	** . ** , ** , **
<b>Valor total da multa devida</b>								<b>8.029,24</b>

\*A Base de Cálculo da Multa (BCM) corresponde ao montante das contribuições informadas na(s) GFIP(s) resultante do somatório da "Total" das rubricas "Segurado" (empregados/revólves + contribuintes individuais) e "Empresário" (empregadores/empresários + contribuintes individuais - RAT + RAT agentes revólves + valores pagos a cooperativas + adicional cooperativas + comercialização de produção + eventos desportivos/paralelos).

**3 - DESCRIÇÃO DOS FATOS E FUNDAMENTAÇÃO LEGAL**

**Descrição dos fatos:** A entrega da Guia de Recolhimento do FGTS e informações à Previdência Social - GFIP fora do prazo fixado na legislação enseja a aplicação de multa correspondente a 2% (dois por cento) ao mês-CALENDÁRIO em atraso, incidente sobre o montante das contribuições informadas, conforme "Comprovante de Declaração das Contribuições a Recolher à Previdência Social e a Outras Entidades e Fundos" (GFIP) emitido em 16/08/2012.

Os documentos acostados pelo recorrente com o recurso voluntário (e-fls. 115-143) já constavam nos autos às e-fls. 32-58 e entendo que comprovam a sua alegação.

Com efeito, o documento de protocolo de envio da GFIP (e-fls. 32 e 115) demonstra que a transmissão do arquivo se deu em 01/11/2011, como se infere:

SP - SAO PAULO DERAT

Fl. 115

### Protocolo de Envio de Arquivos Conectividade Social

Prezado Cliente CONTABIL BANDEIRANTES LTDA - 016229818700010900,

Seu arquivo bdelgf8n5qh00000.sfp foi armazenado na caixa postal da funcionalidade SEFIP/REV, na Caixa Econômica Federal, no dia 01/11/2011 às 18:31.  
O número deste Protocolo de Envio de Arquivos é 27DFF1AC.C8C54255.88C72CEE.3535895D.  
Este número é sua garantia do recebimento do arquivo pela Caixa Econômica Federal, para posterior tratamento.  
Sendo detectadas ocorrências impeditivas para o seu processamento, nota explicativa será enviada para a sua Caixa Postal.

*Informações Complementares:*

NRA: BdelGf8N5qh00000  
Base de Processamento: SP  
Município de apresentação da RE: Sao Paulo/SP  
Competência : 10/2011

*Atenção: Este Protocolo de Entrega de Arquivos não garante a legitimidade do conteúdo das informações.*

Os demais documentos acostados contêm as informações lançadas na GFIP e o demonstram que o número do arquivo corresponde àquele transmitido no prazo legal, a exemplo do seguinte:

SP SAO PAULO DERAT  
MINISTÉRIO DA FAZENDA - MF  
GFIP - SEFIP 8.40 (02/10/2009) TABELAS 29.0 (26/07/2011)

FL 130  
\* DATA: '01/11/2011  
HORA: 18:26:29  
PÁG : 0001

COMPROVANTE DE DECLARAÇÃO DAS CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER À PREVIDÊNCIA SOCIAL E A OUTRAS ENTIDADES E FUNDOS POR FPAS  
EMPRESA

EMPRESA: ASSOCIACAO PAULISTA DE BIBLIOTECAS E LEI Nº CONTROL: A00K17XW9t0000-7 Nº ARQUIVO: Bde1Gf8N5qh0000-0  
COMP: 10/2011 COD REC: 115 COD GPS: 2100 EPAS: 566 OUTRAS ENT: 0099 SIMPLES: 1 ALIQ RAT: 2,0 INSCRIÇAO: 12.480.948/0001-70  
TOMADOR/OBRA: CIDAD: Sao Paulo UF: SP CEP: 01301-100 BAIRRO: CONSOLACAO CNAE PREFONDERANTE: 9499500  
TELEFONE: 0011-36279816 CNAE: 9499500

AFORAÇÃO DO VALOR A RECOLHER:	566	620	744	779	TOTAL
SEGUARADO					
Empregados/Avulsos	20.348,82	0,00	0,00	0,00	20.348,82
Contribuintes Individuais	1.555,65	0,00	0,00	0,00	1.555,65
EMPRESA					
Empregados/Avulsos	49.971,39	0,00	0,00	0,00	49.971,39
Contribuintes Individuais	2.828,47	0,00	0,00	0,00	2.828,47
RAT	4.997,13	0,00	0,00	0,00	4.997,13
RAT - Agentes Nocivos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valores Pagos a Cooperativas	591,00	0,00	0,00	0,00	591,00
Adicional Cooperativas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Comercialização Produção	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Evento Desportivo/Patrocínio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECOLHIMENTO COMP ANT - VALOR INSS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Retenção Lei 9.711/98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Sal. Família/Sal. Maternidade	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Compensação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VALOR A RECOLHER - PREVIDÊNCIA SOCIAL	80.292,46	0,00	0,00	0,00	80.292,46
OUTRAS ENTIDADES	11.243,56	0,00	0,00	0,00	11.243,56
RECOLH COMP ANT - VALOR OUT ENTID	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VALOR A RECOLHER - OUTRAS ENTIDADES	11.243,56	0,00	0,00	0,00	11.243,56
TOTAL A RECOLHER	91.536,02	0,00	0,00	0,00	91.536,02

(\*) Os valores de retenção, salário-família/salário-maternidade e compensação demonstrados são os efetivamente abatidos.  
A DECLARAÇÃO DE DADOS CONSTANTES DESTA GFIP E DO ARQUIVO SEFIP CORRESPONDENTE A CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA, EQUIVALE A CONFESSÃO DE DÍVIDA DOS VALORES DELA DECORRENTES E CONSTITUI (EM) CRÉDITO(S) PASSÍVEL (IS) DE INSCRIÇÃO EM DÍVIDA ATIVA, NA AUSÊNCIA DO OPORTUNO RECOLHIMENTO OU PARCELAMENTO, E CONSEQUENTE EXECUÇÃO JUDICIAL NOS TERMOS DA LEI Nº 6.830/80.  
O EMPREGADOR/CONTRIBUINTE, RENUNCIANDO EXPRESSAMENTE A QUALQUER CONTESTAÇÃO QUANTO AO VALOR E PROCEDÊNCIA DESTA DECLARAÇÃO/DÍVIDA, ASSUME INTEGRAL RESPONSABILIDADE PELA EXATIDÃO DO MONTANTE DECLARADO E CONFESSADO, FICANDO, ENTRETANTO, RESSALVADO A SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL O DIREITO DE AFURAR, A QUALQUER TEMPO, A EXISTÊNCIA DE OUTRAS IMPORTANCIAS DEVIDAS NÃO INCLuíDAS NESTE INSTRUMENTO, AINDA QUE RELATIVAS AO MESMO PERÍODO.  
O EMPREGADOR/CONTRIBUINTE RECONHECE QUE A PRESENTE CONFESSÃO DE DÍVIDA NÃO OBRIGA A SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL A EXPEDIR DOCUMENTO COMPROBATORIO DA INEXISTÊNCIA DE DÉBITO, SALVO SE SEU CRÉDITO FOR GARANTIDO NA FORMA DOS ARTS. 258 E 259 DO REGULAMENTO DA PREVIDÊNCIA SOCIAL, APROVADO PELO DECRETO 3.048, DE 12/05/1999, E ALTERAÇÕES POSTERIORES.

Assim, a entendo que retransmissão da GFIP pode ser equiparada à retificação, o que afasta a incidência da multa, porque houve cumprimento da obrigação dentro do prazo.

Desse modo, não tendo havido qualquer atraso na entrega da GFIP original, entendo que a aplicação da multa é descabida de fundamento jurídico, pela ausência do fato capaz de atrair a penalidade legalmente prevista - que deve ser afastada.

Assim já decidiu este Conselho Administrativo de Recursos Fiscais, como se observa:

**Numero do processo:** 13888.722916/2014-31

**Turma:** Primeira Turma Extraordinária da Segunda Seção

**Seção:** Segunda Seção de Julgamento

**Data da sessão:** Mon Dec 16 00:00:00 BRT 2019

**Data da publicação:** Tue Jan 14 00:00:00 BRT 2020

**Ementa:** ASSUNTO: PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL Ano-calendário: 2009 GFIP ORIGINAL ENTREGUE NO PRAZO E POSTERIORMENTE RETIFICADA. NÃO CABIMENTO DE MULTA POR ATRASO **Não cabe a aplicação de multa por atraso na entrega da GFIP quando a declaração original foi transmitida dentro do prazo legal e posteriormente transmitida declaração retificadora correspondente.** [Grifo nosso]

**Numero da decisão:** 2001-001.454

**Decisão:** Vistos, relatados e discutidos os presentes autos. Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em dar provimento ao recurso. (assinado digitalmente) Honório Albuquerque de Brito - Presidente e Relator. Participaram da sessão de julgamento os conselheiros Honório Albuquerque de Brito, Marcelo Rocha Paura e André Luís Ulrich Pinto.

**Nome do relator:** HONORIO ALBUQUERQUE DE BRITO

## CONCLUSÃO

Diante do exposto, conheço do recurso voluntário e, no mérito, DOU PROVIMENTO para afastar a aplicação da multa ora combatida.

(documento assinado digitalmente)

Fabiana Okchstein Kelbert