



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**CONSELHO ADMINISTRATIVO DE RECURSOS FISCAIS**  
**PRIMEIRA SEÇÃO DE JULGAMENTO**

**Processo nº** 13819.001202/2005-19  
**Recurso nº** Voluntário  
**Acórdão nº** 1003-000.414 – Turma Extraordinária / 3ª Turma  
**Sessão de** 18 de janeiro de 2019  
**Matéria** MULTA ATRASO ENTREGA DCTF  
**Recorrente** E.L.L. REPRESENTAÇÃO COMERCIAL LTDA  
**Recorrida** FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS**

Ano-calendário: 2002

MULTA POR ATRASO NA ENTREGA DA DCTF. DENÚNCIA ESPONTÂNEA.

Mantém-se a aplicação da multa por atraso na entrega de Declaração da pessoa jurídica quando inexistirem razões previstas em lei ou normas que, diante das razões apresentadas pela Recorrente, justifiquem e permitam o afastamento da mesma.

Ademais, trata-se de questão objeto da Súmula CARF nº 49: "A denúncia espontânea (art. 138 do Código Tributário Nacional) não alcança a penalidade decorrente do atraso na entrega de declaração".

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em negar provimento ao recurso, nos termos do relatório e votos que integram o presente julgado.

(assinado digitalmente)

Carmen Ferreira Saraiva – Presidente

(assinado digitalmente)

Mauritânia Elvira de Sousa Mendonça - Relatora.

Participaram da sessão de julgamento os conselheiros: Carmen Ferreira Saraiva (Presidente), Bárbara Santos Guedes, Sérgio Abelson e Mauritânia Elvira de Sousa Mendonça.

## Relatório

Trata-se de recurso voluntário interposto pela Recorrente por discordar do Acórdão de nº 05-17.161, proferido pela 1ª Turma da DRJ/CPS, às fls. 14-16, julgando procedente o lançamento a título de multa por atraso na entrega da Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais - DCTF referente ao ano-calendário 2002, nos moldes da ementa abaixo transcrita:

*ASSUNTO: OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS*

*Ano-calendário: 2002*

*DENÚNCIA ESPONTÂNEA.*

*O cumprimento da obrigação acessória apresentação de DCTF fora dos prazos previstos na legislação tributária, sujeita o infrator às penalidades legais. A entrega de declaração em atraso não caracteriza a denúncia espontânea referida no art. 138 do CTN.*

*Lançamento Procedente*

Inconformada com a decisão, a Recorrente apresentou recurso voluntário, fls. 20-23, requerendo sua reforma, e, para tanto, em síntese, argumentou a insubsistência do lançamento por ter ficada caracterizada a ocorrência de denúncia espontânea nos termos dos artigos 138 e 113 do CTN.

É o relatório.

## Voto

Conselheira Mauritânia Elvira de Sousa Mendonça, Relatora.

Compulsando os autos, verifico que a Recorrente foi cientificada do Acórdão de nº 05-17.161, proferido pela 1ª Turma da DRJ/CPS, em 08/10/2007 (fls. 19) e apresentou o recurso competente em 07/11/2007 (fls. 20/23).

O Recurso Voluntário interposto, portanto, atende aos requisitos de admissibilidade previstos nas normas de regência, em especial no Decreto nº 70.235/72. Assim, dele tomo conhecimento ante sua tempestividade.

Em suas razões recursais, a Recorrente, traz a alegação de preliminar que se confunde com o mérito da questão por referir-se à "suposta espontaneidade" da entrega da

Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais - DCTF, referente ao ano-calendário 2002. Portanto, não se trata de matéria preliminar, mas sim, do próprio mérito, o qual passa-se à análise.

No Recurso Voluntário ofertado, a Recorrente reproduz os argumentos apresentados elencados em sua impugnação, buscando socorrer-se no disposto nos artigos 138 e 113 do Código Tributário Nacional.

Ocorre que, o procedimento fiscal foi efetuado nos estritos termos legais, ao qual agente público está plenamente vinculado, nos termos do art. 3º e parágrafo único do art. 142 do Código Tributário Nacional e art. 37 da Constituição Federal. Logo, a decisão recorrida não merece reforma.

Isso porque o afastamento das penalidades em função da denúncia espontânea não ocorre quando a causa da penalidade é o descumprimento de uma conduta meramente formal, como nos casos de entrega, com atraso, da Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais - DCTF .

E, nos autos está comprovado que a Recorrente, de fato, descumpriu a obrigação de entregar a DCTF no prazo regulamentar, tanto que ela nem questiona isso.

Sendo assim, como não existe na lei dispensa do pagamento de multa por atraso na entrega da referida declaração, restou evidenciado que a sanção foi aplicada de acordo com o determinado na legislação tributária pertinente e que fundamentou o lançamento.

Ademais, a Recorrente afirma que o instituto da denúncia espontânea alcançaria a penalidade decorrente do atraso na entrega da declaração, nos termos do art. 138, do Código Tributário Nacional (CTN), *in verbis*:

*Art. 138. A responsabilidade é excluída pela denúncia espontânea da infração, acompanhada, se for o caso, do pagamento do tributo devido e dos juros de mora, ou do depósito da importância arbitrada pela autoridade administrativa, quando o montante do tributo dependa de apuração.*

*Parágrafo único. Não se considera espontânea a denúncia apresentada após o início de qualquer procedimento administrativo ou medida de fiscalização, relacionados com a infração.*

Todavia, referido artigo não abarca o objeto da presente, visto que a questão é objeto da Súmula CARF nº 49, em sentido diametralmente oposto ao defendido pela Recorrente, conforme abaixo transcrita e com entendimento vinculante na administração tributária federal determinado pela Portaria MF nº 277, de 7 de junho de 2018:

**Súmula CARF nº 49:** *A denúncia espontânea (art. 138 do Código Tributário Nacional) não alcança a penalidade decorrente do atraso na entrega de declaração.*

Com efeito, a exclusão da responsabilidade pela denúncia espontânea da infração, se refere à obrigação principal entendida como aquela que decorre da ausência de pagamento do tributo devido, não alcançando, assim, os deveres instrumentais decorrentes de previsão na legislação.

Pelo exposto, voto no sentido de **NEGAR PROVIMENTO** ao recurso e manter o crédito tributário lançado.

(assinado digitalmente)

Mauritânia Elvira de Sousa Mendonça