



Ministério da Fazenda
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo : 13839.000642/99-48
Recurso : 123.497
Acórdão : 202-15.912

MINISTÉRIO DA FAZENDA
Segundo Conselho de Contribuintes
Publicado no Diário Oficial da União
De 11 / 10 / 05

VISTO 

2º CC-MF
FI.

Recorrente : FLUID BRASIL SISTEMA E TECNOLOGIA LTDA.
Recorrida : DRJ em Ribeirão Preto - SP

IPI. CRÉDITOS BÁSICOS. RESSARCIMENTO. O princípio da não-cumulatividade aplica-se apenas aos produtos tributados incluídos no campo de incidência deste imposto. Não geram direito a créditos de IPI as aquisições de insumos aplicados em produtos que correspondem à notação NT (Não Tributados) da tabela de incidência TIPI.

PROVA.

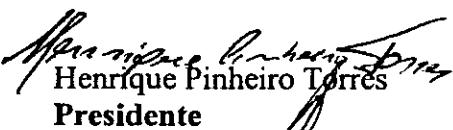
Cabe ao contribuinte demonstrar de forma inequívoca que o informado por ele próprio ao Fisco e que foi objeto de análise encontrava-se equivocado.

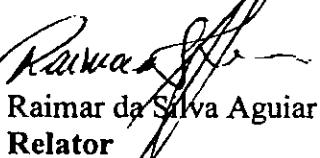
Recurso ao qual se nega provimento.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos de recurso interposto por:
FLUID BRASIL SISTEMA E TECNOLOGIA LTDA.

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

Sala das Sessões, em 09 de novembro de 2004


Henrique Pinheiro Torres
Presidente


Raimar da Silva Aguiar
Relator

Participaram, ainda, do presente julgamento os Conselheiros Antônio Carlos Bueno Ribeiro, Gustavo Kelly Alencar, Marcelo Marcondes Meyer-Kozlowski, Jorge Freire, Ana Maria Barbosa Ribeiro (Suplente) e Dalton Cesar Cordeiro de Miranda.

Ausente, justificadamente, a Conselheira Nayra Bastos Manatta.

cl opr



Ministério da Fazenda
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo : 13839.000642/99-48
Recurso : 123.497
Acórdão : 202-15.912

MINISTÉRIO DA FAZENDA	CC
CONSELHO DE CONTRIBUINTES	DELEGACIA FEDERAL
BRAZIL	22/02/2005
Branca	

2º CC-MF
Fl.

Recorrente : FLUID BRASIL SISTEMA E TECNOLOGIA LTDA.

RELATÓRIO

Por bem relatar o processo em tela, adoto o Relatório do Acórdão da Delegacia da Receita Federal de Julgamento em Ribeirão Preto/SP, fls. 119/120, que a seguir transcrevo:

"Trata-se de Manifestação de Inconformidade, apresentada pela requerente, ante ato de autoridade da Delegacia da Receita Federal em Jundiaí (fls. 80), que indeferiu parcialmente o pedido de ressarcimento do IPI.

A contribuinte solicitou, para o 1º trimestre de 1999, o ressarcimento de IPI (fls. 01/74) no valor de R\$ 34.800,00, correspondente ao saldo credor decorrente de aquisições de matéria-prima, produto intermediário e material de embalagem, aplicado na industrialização, inclusive de produto isento ou tributado à alíquota zero. O pedido tem fundamento no art. 11, da Lei nº 9.779, de 19 de janeiro de 1999, regulamentado pela Instrução Normativa SRF nº 33/99.

A DRF em Jundiaí indeferiu parcialmente o pedido, reduzindo o valor a ser resarcido de R\$ 34.800,00 para R\$ 27.914,01 (glosa de R\$ 6.885,99), pelas razões informadas no relatório fiscal de fls. 78/79 que, em síntese, passo a relatar:

A interessada apurou de forma irregular o incentivo fiscal pleiteado, em razão de não ter observado o preceituado no art. 5º e seus parágrafos, da IN SRF nº 33/99, que dispõe que os créditos acumulados na escrita fiscal em 31/12/1998, somente podem ser aproveitados para dedução do IPI devido que for gerado por produtos fabricados até 31/12/1998, ou, que quando fabricados em 1999, tenham utilizado insumos em estoque em 31/12/1998, vedado seu ressarcimento ou compensação;

A contribuinte informou que não havia estoques de produtos acabados em 31/12/1998;

3. A empresa declarou que não seria possível quantificar quais foram os produtos elaborados em 1999 com insumos existentes em 31/12/1998;

4. Foi calculado o montante do crédito não passível de ressarcimento (R\$6.885,99), partindo-se do saldo credor em 31/12/1998 (R\$ 17.255,71), excluindo-se o valor resarcido referente ao mês de dezembro de 1998 (R\$ 10.369,72).

Cientificada em 06/04/2001, a postulante apresentou, em 27/04/2001, manifestação de inconformidade de fls. 105/112, alegando, em resumo, o seguinte:



Ministério da Fazenda
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo : 13839.000642/99-48
Recurso : 123.497
Acórdão : 202-15.912

MIN. DA F.	2º CC
CC	22/02/05
BR	<i>B. Henrique</i>
FATTO	

2º CC-MF
FI.

A empresa registrava no estoque de 31/12/1998 (total de R\$ 79.789,89) a existência de matéria-prima, produtos intermediários e material de embalagem, que foram empregados na industrialização dos produtos fabricados e vendidos a partir de 01/01/1999. A empresa apresentou à fiscalização em 18/10/1999, cópia das notas fiscais de saída dos produtos fabricados e vendidos a partir de 01/01/1999, bem como, cópia do Livro Registro de Inventário, onde estão especificados por quantidades e valores os insumos existentes no estoque em 31/12/1998;

A norma prevista no art. 5º, parágrafo 2º, da IN SRF nº 33/99, foi atendida, pois está comprovado que os produtos fabricados a partir de 1999 foram industrializados com emprego dos insumos existentes em 31/12/1998;

3. O saldo credor do IPI existente em 31/12/1998, no valor de R\$ 17.255,71, foi totalmente aproveitado para dedução do imposto devido, como se observa no Demonstrativo I;

4. O montante de R\$ 34.800,00 solicitado em ressarcimento é composto exclusivamente do IPI creditado e decorrente dos insumos entrados no estabelecimento a partir de 01/01/1999, como consta no Demonstrativo II. Pelo demonstrativo, verifica-se que o valor solicitado é bem inferior ao quanto a empresa poderia pedir, já que o saldo credor em 31/03/1999 é de R\$ 42.815,52.”

Em 18 de fevereiro de 2003, a Delegacia da Receita Federal de Julgamento em Ribeirão Preto/SP manifestou-se por meio do Acórdão DRJ/RPO nº 3.288, fls. 117/122, indeferindo a solicitação da recorrente, ementando sua decisão nos seguintes termos:

“Assunto: Imposto sobre Produtos Industrializados – IPI

Ano-calendário: 1999

Ementa: CRÉDITOS BÁSICOS. RESSARCIMENTO.

O direito ao ressarcimento de saldo credor do IPI decorrente da aquisição de matéria-prima, produto intermediário e material de embalagem, aplicados na industrialização de produtos, exclusive os não-tributados, conforme previsto na Lei nº 9.779/1999, alcança, exclusivamente, os insumos recebidos no estabelecimento industrial ou equiparado a partir de 1º de janeiro de 1999.

ÔNUS DA PROVA.

Tendo o procedimento fiscal e a decisão da Delegacia da Receita Federal sido feitos de acordo com as informações prestadas e com o pedido de ressarcimento do IPI formulado pela contribuinte, cabe a esta a prova dos fatos impeditivos, modificativos ou extintivos que contrariem o seu próprio pedido.



Ministério da Fazenda
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo : 13839.000642/99-48
Recurso : 123.497
Acórdão : 202-15.912

MIN. DA FAZENDA - 2º CC	
COLHEITA	O ORIGINAL
BRASILIA	22/02/05
VISTO	

B. H. M. G.

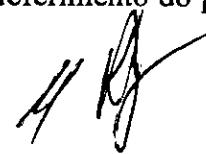
2º CC-MF
Fl.

Solicitação Indeferida."

Em 27 de março de 2003 a Recorrente tomou ciência da Decisão, fl. 124.

Inconformada com a decisão da Delegacia da Receita Federal de Julgamento em Ribeirão Preto/SP, a Recorrente apresentou, em 25 de abril de 2003, fls. 125/133, Recurso Voluntário a este Egrégio Conselho de Contribuintes no qual repisa os argumentos expostos na impugnação e solicita a reforma da decisão recorrida e o consequente deferimento do pedido de compensação dos créditos pleiteados.

É o relatório.





Ministério da Fazenda
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo : 13839.000642/99-48
Recurso : 123.497
Acórdão : 202-15.912

MIN. DA FAZENDA - 2º CC
CONSELHO BRASÍLIA
22/02/05
<i>B. Henrique</i>
VISTO

2º CC-MF
Fl.

VOTO DO CONSELHEIRO-RELATOR RAIMAR DA SILVA AGUIAR

O recurso encontra-se revestido das formalidades cabíveis merecendo assim ser apreciado.

Trata-se de Manifestação de Inconformidade, apresentada pela requerente, ante ato de autoridade da Delegacia da Receita Federal em Jundiaí (fl. 80), que indeferiu parcialmente o pedido de resarcimento do IPI.

A contribuinte solicitou, para o 1º trimestre de 1999, o resarcimento de IPI (fls.01/74) no valor de R\$ 34.800,00, correspondente ao saldo credor decorrente de aquisições de matéria-prima, produto intermediário e material de embalagem, aplicado na industrialização, inclusive de produto isento ou tributado à alíquota zero. O pedido tem fundamento no art. 11 da Lei nº 9.779, de 19 de janeiro de 1999, regulamentado pela Instrução Normativa SRF nº 33/99.

Esta matéria foi brilhantemente enfrentada pelo ilustre Presidente e Conselheiro desta Câmara, Henrique Pinheiro Torres, quando do julgamento do RV nº 119.538, motivo pelo qual transcrevo o voto como minhas razões de decidir:

"A solução da presente lide cinge-se, basicamente, em determinar se os produtos constantes da Tabela de Incidência do IPI com a Notação NT (não tributados) ensejam aos seus fabricantes o direito à manutenção e utilização dos créditos pertinentes aos insumos neles empregados.

A não-cumulatividade do IPI nada mais é do que o direito que os contribuintes têm de abater do imposto devido nas saídas dos produtos do estabelecimento industrial o valor do IPI que incidira na operação anterior, isto é, o direito de compensar o imposto pago na aquisição dos insumos com o devido referente aos fatos geradores decorrentes das saídas de produtos tributados de seu estabelecimento.

A Constituição Federal de 1988, reproduzindo o texto da Carta Magna anterior, assegurou aos contribuintes do IPI o direito a creditarem-se do imposto cobrado nas operações antecedentes para abater nas seguintes. Tal princípio está insculpido no art. 153, § 3º, inciso II, verbis:

"Art. 153. Compete à União instituir imposto sobre:

I - omissis

IV - produtos industrializados

§ 3º O imposto previsto no inc. IV:

I - Omissis



Ministério da Fazenda
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo : 13839.000642/99-48
Recurso : 123.497
Acórdão : 202-15.912

MIN. DA FAZENDA - 21.00
CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO BRASIL
22/02/05
<i>Manca</i>
VISTO

2º CC-MF
FI.

II - será não-cumulativo, compensando-se o que for devido em cada operação com o montante cobrado nas anteriores;". (grifo não constante do original)

Para atender à Constituição, o CTN dá, no artigo 49 e parágrafo único, as diretrizes desse princípio e remete à lei a forma dessa implementação.

"Art. 49. O imposto é não-cumulativo, dispondo a lei de forma que o montante devido resulte da diferença a maior, em determinado período, entre o imposto referente aos produtos saídos do estabelecimento e o pago relativamente aos produtos nele entrados.

Parágrafo único. O saldo verificado, em determinado período, em favor do contribuinte, transfere-se para o período ou períodos seguintes."

O legislador ordinário, consoante essas diretrizes, criou o sistema de créditos que, em regra geral, confere ao contribuinte o direito a creditar-se do imposto cobrado nas operações anteriores (o IPI destacado nas Notas Fiscais de aquisição dos produtos entrados em seu estabelecimento) para ser compensado com o que for devido nas operações de saída dos produtos tributados do estabelecimento contribuinte, em um mesmo período de apuração, sendo que, se em determinado período os créditos excederem os débitos, o excesso será transferido para o período seguinte.

A lógica da não-cumulatividade do IPI, prevista no art. 49 do CTN e reproduzida no art. 81 do RIPI/82, posteriormente no art. 146 do Decreto 2.637/1998, é compensar, do imposto a ser pago na operação de saída do produto tributado do estabelecimento industrial ou equiparado, o valor do IPI que fora cobrado relativamente aos produtos nele entrados (na operação anterior). Todavia, a não-cumulatividade aplica-se, tão-somente, a produtos incluídos no campo de incidência desse imposto, não alcançando os produtos não tributados, pois estes não estando sujeitos ao IPI, não há falar-se em compensação do imposto devido se sequer o produto está na esfera desse tributo.

Demais disso, o estabelecimento que fabrica produtos Não Tributados não é contribuinte do imposto, tampouco, para fins de tributação, é considerado estabelecimento industrial. De fato, o artigo 3º da Lei nº 4.502/1964, reproduzido pelo art. 8º do Regulamento do Imposto sobre Produtos Industrializados – RIPI/1998, assim dispõe:

"Art. 8º Estabelecimento industrial é o que executa qualquer das operações referidas no art. 4º, de que resulte produto tributado, ainda que de alíquota zero ou isento". Grifei.



Ministério da Fazenda
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo : 13839.000642/99-48
Recurso : 123.497
Acórdão : 202-15.912

MIN. DA FAZENDA - 2º CC
CONSELHO DE CONTRIBUINTES
BRASIL
22/02/06
B. Monica
VISTO

2º CC-MF
FL

Por outro lado, o parágrafo único do art. 2º do RIPI/1998 exclui expressamente do campo de incidência do IPI os produtos constantes da TIPI com a Notação NT.

Dai, para que o estabelecimento seja considerado industrial, os produtos por ele fabricado devem ser tributados, isto é, devem estar dentro do campo de incidência do imposto. De outro lado, se o estabelecimento realizar qualquer das operações de industrialização previstas no regulamento, mas resultar em produto com a notação NT na TIPI, não será ele industrial, tampouco contribuinte do IPI.

É de se ressaltar que o direito ao crédito do tributo, em atenção ao princípio da não-cumulatividade, relativo aos insumos adquiridos, está ligado, salvo norma expressa ao contrário, ao trato sucessivo das operações de entrada e saída que, realizadas com os insumos tributados e o produto com eles industrializado, compõem o ciclo tributário. Disso decorre ser impossível o creditamento do imposto, por parte de estabelecimentos não contribuintes, porquanto o princípio da não-cumulatividade só se justifica nos casos em que haja débitos para serem compensados com os créditos.

Essa é a regra trazida pelo artigo 25 da Lei nº 4.502/64, reproduzida pelo art. 82, inciso I, do RIPI/82, e, posteriormente, pelo art. 147, inciso I, do RIPI/1998, c/c o art. 174, inciso I, alínea "a", do Decreto nº 2.637/1998, a seguir transrito:

"Art. 147. Os estabelecimentos industriais, e os que lhes são equiparados, poderão creditar-se:

I - do imposto relativo a matérias-primas, produtos intermediários e material de embalagem, adquiridos para emprego na industrialização de produtos tributados, incluindo-se, entre as matérias-primas e produtos intermediários, aqueles que, embora não se integrando ao novo produto, forem consumidos no processo de industrialização, salvo se compreendidos entre os bens do ativo permanente". (grifo não constante do original)

Veja-se que o texto legal expressamente prevê o direito ao crédito do imposto ao industrial ou ao estabelecimento a ele equiparado e que o insumo gerador do crédito tenha como destino a fabricação de produto tributado. Assim, não resta qualquer dúvida de que as operações envolvendo produtos NT não geram direito a créditos.

Desta forma, a impossibilidade de utilização de créditos relativos a produtos excluídos do campo de incidência do imposto não agronta

MM



Ministério da Fazenda
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo : 13839.000642/99-48
Recurso : 123.497
Acórdão : 202-15.912

MIN. DA FAZENDA - CC-MF
CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO BRASIL
BRASIL
22.02.05
<i>CHAMADA</i>
VISTO

2º CC-MF
FI.

ou restringe o princípio da não-cumulatividade do IPI ou qualquer outro dispositivo constitucional.

Outrossim, a jurisprudência torrencial do Supremo Tribunal Federal sequer reconhecia, até o advento da Lei nº 9.779/1999, aos estabelecimentos de produtos tributados à alíquota zero, o direito ao crédito do IPI relativo aos insumos entrados no estabelecimento industrial até 31/12/1998. Por bem exemplificar o posicionamento da Excelsa Corte acerca do tema em debate, reproduz-se aqui o voto do Ministro Octávio Gallotti, proferido no julgamento do Recurso Extraordinário nº 109.047, com o seguinte teor:

"O Sr. Ministro Octavio Gallotti (Relator): Ao introduzir o princípio da não-cumulatividade no sistema tributário nacional, a emenda Constitucional nº 18/65 teve em vista extinguir o mecanismo de tributação cumulativa ou em cascata que, por incidências repetidas sobre bases de cálculo cada vez mais altas, onerava em demasia o consumidor na sua qualidade de contribuinte indireto do imposto.

Nesse sentido, o artigo 21, § 3º, da Carta em vigor, fixou as diretrizes maiores do chamado processo de abatimento, pelo qual o contribuinte, para evitar a superposição dos encargos tributários, tem o direito de abater o imposto já pago com base nos componentes do produto final.

A lição de Aliomar Baleeiro, ao interpretar o artigo 49 do CTN, define, nas suas linhas mestras, a sistemática adotada pelo constituinte:

'O art. 49, em termos econômicos, manda que na base de cálculo do IPI se deduza do valor do output, isto é, do produto acabado a ser tributado, o quantum do mesmo imposto suportado pelas matérias-primas, que, como input, o industrial empregou para fabricá-lo.

A tanto equivale calcular o imposto sobre o total, mas deduzir igual imposto pago pelas operações anteriores sobre o mesmo volume de mercadorias. Assim, o IPI incide apenas sobre a diferença a maior ou (valor acrescido) pelo contribuinte. Este o objetivo do constituinte aclarar os aplicadores e julgadores.' (Direito Tributário Brasileiro, 10ª edição, pág. 208).

Ora, nos autos em exame, consiste a controvérsia em saber se a Recorrente tem, ou não, direito ao crédito do IPI,



Ministério da Fazenda
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo : 13839.000642/99-48
Recurso : 123.497
Acórdão : 202-15.912

MARCA DE FOLHA
CC-1111
BRASILIA 22 02 05
VISTO

B. Manca

2º CC-MF
Fl.

referente às embalagens de produtos beneficiados pelo regime de alíquota zero. Na esteira dos pronunciamentos desta Corte, que deram causa à edição da Súmula 576, restou consagrado o entendimento segundo o qual os institutos da isenção e da alíquota zero não se confundem, possuindo características que os diferenciam, a despeito da similitude de efeitos práticos que, em princípio, os assemelha. Tal orientação foi resumida pelo eminentíssimo Ministro Relator Bilac Pinto, ao apreciar o R.E 76.284 (in RTJ 70/760), nestes termos:

'As decisões proferidas pelo Supremo Tribunal distinguiram a isenção fiscal da tarifa livre ou 0 (zero), por entender que a figura da isenção tem como pressuposto a existência de uma alíquota positiva e não a tarifa neutra, que corresponda à omissão da alíquota do tributo.'

Se a isenção equivale à exclusão do crédito fiscal (CTN, art. 97, VI), o seu pressuposto inafastável é o de que exista uma alíquota positiva, que incida sobre a importação da mercadoria.

A tarifa (livre ou zero), não podendo dar lugar ao crédito fiscal federal, exclui a possibilidade da incidência da lei de isenção.'

É de ver que a circunstância de ser a alíquota igual a zero não significa a ausência do fato gerador, enquanto acontecimento fático capaz de constituir a relação jurídico-tributária, mas sim a falta do elemento de determinação quantitativa do próprio dever tributário. A resultante aritmética da atuação fiscal, ante a irrelevância do fator valorativo que lhe possibilita expressão econômica, importará, portanto, na exoneração integral do contribuinte, uma vez que, nas palavras do Ministro Bilac Pinto, tal regime 'não podia dar lugar ao crédito fiscal federal' (pág. 760 in RTJ citada).

A doutrina de Paulo de Barros Carvalho não se faz discrepante dessas conclusões, quando afirma, o professor paulista, ser a alíquota zero 'uma fórmula inibitória da operatividade funcional da regra-matriz, de tal forma que mesmo acontecendo o fato jurídico-tributário, no nível da concretude real, seus peculiares efeitos não se irradiam, justamente porque a relação obrigacional não se poderá



Ministério da Fazenda
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo : 13839.000642/99-48
Recurso : 123.497
Acórdão : 202-15.912

REC. P. DA - 2º CC
1º OFICIAL
22/02/05
VISTO
8 Manca

2º CC-MF
Fl.

instalar à mingua de objeto'. (Curso de Direito Tributário, pág. 307).

Ora, se não há lugar para recolhimento do gravame tributário na saída do produto do estabelecimento industrial, não haverá, sem dúvida, possibilidade de o contribuinte trazer a cotejo os seus eventuais créditos, relativos à aquisição das embalagens, para aferir a diferença a maior prevista pelo Código Tributário Nacional no seu artigo 49.

Em outras palavras: a não-cumulatividade só tem sentido na fórmula constitucional, à medida em que várias incidências sucessivas, efetivamente mensuráveis, ocorram. É essa a presunção constitucional e também o propósito de sua aplicação. Daí a razão do abatimento, concedido para afastar a sobrecarga tributária do consumidor final. Nesse caso, se não há imposição de ônus na saída do produto, pela absoluta neutralidade dos seus componentes numéricos, via de consequência, não haverá elevação da base de cálculo e, por conseguinte, qualquer diferença a maior a justificar a compensação.

Por outro lado, o fato de o creditamento ser assegurado com relação a produtos originariamente isentos não colide com o raciocínio que nega o mesmo benefício nas hipóteses de alíquota zero. Como bem lembrou o eminentíssimo Ministro Paulo Távora, do Tribunal Federal de Recursos, em voto mencionado no acórdão recorrido, na isenção 'emerge da incidência um valor positivo a cuja percepção o legislador, diretamente, renuncia ou autoriza o administrador a fazê-lo. Na tarifa zero frustra-se a quantificação aritmética da incidência e nada vem à tona para ser excluído.' (fls. 57).

Por tais razões, entendo que a exegese acolhida pelo Tribunal a quo não afrontou o artigo 21, § 3º, da Constituição e tampouco negou a vigência do dispositivo do Código Tributário, que reproduz a cláusula constitucional.

Melhor sorte não assiste ao Recorrente, no que tange à admissibilidade do recurso pela alínea d. No julgamento do Recurso Extraordinário nº 90.186, trazido a confronto, a matéria em exame versou sobre os efeitos da garantia da não-cumulatividade, em hipótese na qual o legislador (art. 27, § 3º, da Lei nº 4.502/64) autoriza o creditamento do IPI, no percentual de 50% sobre o valor da matéria-prima, adquirida de vendedor não contribuinte. O benefício fiscal,



Ministério da Fazenda
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo : 13839.000642/99-48
Recurso : 123.497
Acórdão : 202-15.912

MIN. DA FAZENDA - 2º CC
CONFERE O LIVRO ORIGINAL
BRASÍLIA 22/02/05
B. Manica
VISTO

2º CC-MF
Fl.

ali concedido, não se assemelha ao tema decidido pelo acórdão, ora recorrido, porque, o creditamento, em caso de redução, reveste a viabilidade que não se revela possível, quando a alíquota é igual a zero.

Por último, cabe ainda mencionar que esta Turma, ao julgar o Recurso Extraordinário nº 99.825, Relator o eminentíssimo Ministro Néri da Silveira, em 22-3-85 (DJ 27-3-85), não conheceu do apelo do contribuinte que pleiteava o crédito do IPI de produto beneficiado pela alíquota zero. Na oportunidade, foi mantido o acórdão do Tribunal Federal de Recursos (AMS 90.385), citado pelo despacho de admissão de fls. 96/97, onde se recusara o crédito de IPI, sob o argumento, aqui renovado, de que não existe diferença alguma, a ser compensada na saída do produto.

Dante do exposto, não conheço do Recurso Extraordinário.”

Ora, se o produto tributado à alíquota zero, no entender da excelsa corte, não gerava direito a crédito dos insumos neles empregados, com mais razão ainda não geram direito ao creditamento do imposto relativo aos insumos os produtos não tributados, que sequer estão no campo de incidência do IPI.

Esclareça-se que a apreciação de matéria versando sobre constitucionalidade de leis ou ilegalidade de decretos, por órgão administrativo, é totalmente estéril e descabida, já que tal competência é privativa do Poder Judiciário. À instância administrativa compete, apenas, o controle da legalidade dos atos praticados por seus agentes, isto é, apreciar se tais atos observaram e deram cumprimento às determinações legais vigentes.

No que pertine ao excerto da Decisão nº 14, de 31/05/1999, exarada pela Superintendência Regional da Receita Federal da 3ª Região Fiscal, trazido à colação pela reclamante, não vislumbro em que possa ajudar a tese de defesa, já que o posicionamento dessa repartição fiscal não colide com o esposado na decisão recorrida, ao contrário, vem ao seu encontro, vez que predita decisão ao dispor expressamente que “o saldo credor do IPI, apurado nos termos da legislação em vigor, decorrente do imposto pago na aquisição de insumos adquiridos para emprego na industrialização de produtos de modo geral, ainda que imunes, isentos ou tributados à alíquota zero, pode ser objeto de resarcimento ou utilizado na compensação de tributos e contribuições administrados pela SRF”, está, simplesmente, reverberando o entendimento dado por lei, qual seja, o de que só se pode utilizar do saldo credor do IPI legalmente apurado. Assim, o pronunciamento daquela repartição não diverge da decisão recorrida, porquanto ambas concordam com a utilização de saldo credor apurado nos termos da lei.



Ministério da Fazenda
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo : 13839.000642/99-48
Recurso : 123.497
Acórdão : 202-15.912

MIN. DA FAZENDA - 2º CC	
CONSELHO DE CONTROVÉRSIAS JUDICIAIS	BRASIL
22/02/05	
B. Holanda	
VOTOU	

2º CC-MF
FL.

Quanto à jurisprudência do Tribunal Regional Federal da 2ª Região trazida aos autos pela defendant, não vislumbro como tal pronunciamento pode aproveitar à tese de defesa, já que trata de matéria diversa da aqui discutida (isenção e não-cumulatividade), não se aplicando, assim, ao caso em lide. Ademais, a coisa julgada alcança somente às partes integrantes da lide, conforme dispõe o art. 472 do Código de Processo Civil, a seguir transrito:

"Art. 472 – A sentença faz coisa julgada às partes entre as quais é dada, nem beneficiando nem prejudicando terceiros."

Assim, a decisão judicial transcrita pela autuada a ela não se aplica, pois não versa sobre o caso em discussão, nem a autuada dela fez parte.

Deve ser lembrado, ainda, o artigo 1º do Decreto nº 73.529/1974, que assim dispõe:

"Art. 1º - É vedada a extensão administrativa dos efeitos de decisões judiciais contrárias à orientação estabelecida, para a administração direta e autárquica em atos de caráter normativo ou ordinatório.

Art. 2º - Observados os requisitos legais e regulamentares, as decisões judiciais a que se refere o artigo 1º produzirão seus efeitos apenas em relação às partes que integraram o processo judicial e com estrita observância do conteúdo dos julgados."

No que diz respeito à alegação da contribuinte de que os créditos solicitados referem-se apenas à aquisição de insumos feitas no ano de 1999, é de se observar que conforme cópia do Livro Registro de Apuração do IPI (fl. 66) no primeiro decêndio de janeiro/99 consta saldo credor de R\$ 5.734,06, incluindo créditos básicos de 31/12/98, no valor de R\$ 6.885,99, que pelas razões já expostas não poderiam ter sido utilizados.

Caberia à contribuinte demonstrar de forma cabal que os valores relativos aos créditos de 1998 não foram usados no cálculo dos valores a serem ressarcidos, o que não foi feito.

Dante do exposto, voto no sentido de negar provimento ao recurso interposto.

Sala das Sessões, em 09 de novembro de 2004

RAIMAR DA SILVA AGUIAR