



MINISTÉRIO DA FAZENDA
CONSELHO ADMINISTRATIVO DE RECURSOS FISCAIS
SEGUNDA SEÇÃO DE JULGAMENTO

Processo nº 13888.004848/2010-00
Recurso nº Voluntário
Resolução nº **2301-000.678 – 3ª Câmara / 1ª Turma Ordinária**
Data 06 de março de 2018
Assunto Contribuições Sociais Previdenciárias
Recorrente ARCOR DO BRASIL LTDA
Recorrida FAZENDA NACIONAL

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Resolvem os membros do colegiado, por unanimidade de votos, converter o julgamento em diligência, para que seja esclarecido quais os valores se mantêm em julgamento após a adesão ao PRT e realização de verificação da base de cálculo, nos termos do voto do relator.

(assinado digitalmente)

João Bellini Junior - Presidente

(assinado digitalmente)

Alexandre Evaristo Pinto - Relator

Participaram da sessão de julgamento os conselheiros: Andrea Brose Adolfo, Alexandre Evaristo Pinto, João Maurício Vital, Wesley Rocha, Antônio Sávio Nastureles, Marcelo Freitas de Souza Costa, Juliana Marteli Fais Feriato, Marcelo Freitas de Souza Costa e João Bellini Júnior (Presidente).

Relatório

Trata o presente de Auto-de-Infração de Obrigações Principais - AIOP - Debcad n.º 37.262.784-6, de 08/10/2010, com ciência á. autuada em 14/10/2010, no montante de R\$ 726.170,13 (setecentos e vinte e seis mil, cento e setenta reais e treze centavos), referente a contribuições à Seguridade Social, parte dos segurados (não descontadas), incidentes sobre valores de remunerações pagas a segurados empregados a título de participação nos lucros ou resultados - PLR e bônus anual, apuradas na contabilidade da autuada e não declaradas em Guias de Recolhimento do Fundo de Garantia e Informações à Previdência Social - GFIP.

O presente processo encontra-se apensado ao de Debcad n.º 37.262.783-8, Comprot 13888.004847/2010-57, doravante denominado de "processo principal", no qual encontram-se todos os documentos e demonstrativos concernentes a todos os AIOP lavrados na presente ação fiscal e que estão sendo analisados no mesmo contexto.

Os pagamentos de PLR e bônus anual, cujos valores foram lançados nas folhas de pagamento sob as rubricas "082 - PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS - e "138 - BONUS ANUAL", referem-se ao período (não contínuo) de 03/2006 a 06/2009, conforme os anexos "Demonstrativo da Base de Cálculo e Diferença de Contribuição dos Segurados – e "Resumo FP - Rubricas 082 - 138", às fls. 369/602 do processo principal, estando incluídos no procedimento fiscal os estabelecimentos de Rio das Pedras - SP (matriz), São Paulo - SP, Ipojuca - PE e Bragança Paulista - SP (filiais).

Informa o Relatório Fiscal - RF (fls. 13/24) que o lançamento foi efetuado em função das ocorrências abaixo, que ferem o estabelecido na Lei 10.101/00, a qual dispõe sobre a participação dos trabalhadores nos lucros ou resultados da empresa:

- Falta de apresentação de acordo sobre PLR / 2005 (pagamento em 2006) para os estabelecimentos de Rio das Pedras e São Paulo;

- Falta de apresentação de acordo sobre PLR / 2006, PLR / 2007 e PLR / 2008 para o estabelecimento de Ipojuca - PE;

- Para o estabelecimento de Bragança Paulista consta nos acordos sobre PLR / 2005, PLR / 2006 e PLR / 2007 que, para diretores, gerentes, chefes e coordenadores, além da aplicação do programa, será concedida participação por objetivos individuais / coletivos, expressos em avaliação de desempenho, além dos resultados obtidos no negócio no Brasil e consolidado do grupo;

- Pagamento, a vários empregados, de valores muito superiores aos acordados, para os estabelecimentos de Bragança Paulista (PLR / 2005, PLR / 2006 e PLR / 2007), Rio das Pedras e São Paulo (PLR / 2006 e PLR / 2007);

- Pagamento de PLR em três parcelas para alguns empregados, para os estabelecimentos de Bragança Paulista, Rio das Pedras e São Paulo (PLR / 2006).

Além disso, conforme consta na DIPJ / 2009, no ano de 2008, a autuada provisionou, para PLR, o valor de R\$ 3.336.210,55 a ser pago em 2009, porém pagou R\$ 646.190,54 a título de PLR e R\$ 2.597.751,79 sob a rubrica "Bônus Anual", a qual foi considerada, pela auditoria fiscal, como salário de contribuição, por não haver previsão legal de sua desvinculação, conforme previsto no Regulamento da Previdência Social — RPS, aprovado pelo Decreto 3.048/99.

Informa ainda o RF que a multa de ofício de 75% lançada nas competências 03, 04 e 06/2009 decorre das alterações introduzidas na Lei 8.212/91 pela Medida Provisória n.º 449 de 04/12/2008, convertida na Lei 11.941/09 de 27/05/2009 (MP 449), que determina a aplicação do art. 44, I da Lei 9.430/96.

Já para as competências 05/2006. 05 a 07/2007, 10/2007. 05 e 06/2008. A multa de ofício de 75% decorre da falta de pagamento, omissão ou declaração inexata em GFIP das contribuições previdenciárias, em atendimento ao disposto no art. 106, II, "c" do CTN, que

determina a aplicação da penalidade mais benéfica ao contribuinte, conforme exposto no item 17 do relatório fiscal do auto de infração de obrigação acessória Debcad n.º 37.262.786-2 (Comprot 13888.004850/2010-71), lavrado na mesma ação fiscal.

O presente processo encontra-se apensado ao de Debcad n.º 37.262.783-8 (Comprot 13888.004847/2010-57), doravante denominado "processo principal", no qual encontram-se todos os documentos e demonstrativos concernentes a todos os autos de infração lavrados na presente ação fiscal.

Além do presente, também foram lavrados na mesma ação fiscal os autos de infração relativos a obrigação principal e que estão sendo analisados no mesmo contexto:

- Debcad n.º 37.262.783-8, referente às contribuições parte patronal e SAT (processo principal);
- Debcad n.º 37.262.785-4, referente às contribuições a outras entidades e fundos (terceiros).

A ora Recorrente apresentou impugnação, através do instrumento de fls. 36/91, na qual, preliminarmente, solicita que todos os autos de infração lavrados na ação fiscal sejam julgados em conjunto e alega, em síntese:

Sob esse título, a autuada esclarece. que, nos termos da Lei 10.101/00, adotou a forma de negociação da PLR mediante constituição de comissão. com aviso e a participação do respectivo sindicato da categoria profissional preponderante e que, em vez de um programa de participação nos lucros, adotou programa de participação nos resultados, modalidade que não impede a criação de planos setoriais e específicos por unidade ou setor da empresa.

Com relação aos Pagamentos Efetuados a Título de Participação nos Lucros e Resultados de 2005 Pagos em 2006, afirma a autuada que, embora não tenha apresentado instrumento de acordo específico para os estabelecimentos situados em Rio das Pedras e em São Paulo. pagou a PLR a todos os empregados desses estabelecimentos nos termos do acordo de PLR de Bragança Paulista, o qual, em seu item 5. ao tratar da representatividade da comissão de negociação, deixou expresso que ela representa a totalidade dos empregados, abrangendo tal representatividade não apenas os empregados pertencentes às categorias profissionais preponderantes, bem como de todas as outras categorias, inclusive diferenciadas e profissionais liberais. Apresenta trecho de acórdão do CARF no sentido de que o acordo homologado para um estabelecimento pode ser estendido a outros da mesma empresa.

Com relação à acusação fiscal de que os valores acordados no acordo PLR / 2005 não foram respeitados. aduz que não foi pago o valor previsto no acordo (R\$ 530.00) pelo fato de a empresa ter alcançado 81,69% da meta prevista, o que resultou no pagamento de valor menor — R\$ 397,50.

Para a PLR / 2006 (pagamento em 2007), a defendente efetuou um único instrumento abrangendo os estabelecimentos de Rio das Pedras e São Paulo. tendo ficado acordado que o pagamento ocorreria se a empresa atingisse a meta estipulada para o período, sendo essa dividida em itens com diferentes percentuais para os diversos setores da empresa, sendo que o valor correspondente ao atingimento de 100% da meta seria de R\$ 689.00.

Como os setores apresentaram índices diferentes, a fiscalização entendeu que isso configurava pagamento diferenciado a título de PLR previsto no acordo, pois foram pagos R\$ 516,75 a alguns setores e R\$ 620,10 a outros.

No tocante ao não respeito da semestralidade em relação ao pagamento de PLR a dez empregados dos estabelecimentos de Rio das Pedras e São Paulo, alega a autuada que, pelos princípios da razoabilidade e da proporcionalidade, é inaceitável que o desrespeito regra do pagamento semestral a apenas 10 funcionários num contingente de 1.075 possa ser capaz de afastar o acordo coletivo para o pagamento de PLR.

No que tange ao estabelecimento de Bragança Paulista, afirma a defendente que, embora tenha sido elaborado plano de metas com previsão de pagamento de R\$ 583,00 para o caso de cumprimento de 100% das metas, os diversos setores atingiram percentuais diferentes das metas propostas, o que ocasionou o pagamento de valores de R\$ 408,10 a R\$ 524.70.

Quanto ao não respeito da semestralidade em relação ao pagamento de PLR a sete empregados deste estabelecimento, alega a autuada que, pelos princípios da razoabilidade e da proporcionalidade, é inaceitável que o desrespeito à regra do pagamento semestral a apenas 7 funcionários num contingente de 377 possa ser capaz de afastar o acordo coletivo para o pagamento de PLR.

No que toca ao estabelecimento de Ipojuca, a defendente reafirma a possibilidade de se utilizar do acordo coletivo aprovado por uma de suas filiais ou o de sua matriz, transcrevendo trecho de acórdão do CARF nesse sentido.

Com relação aos Pagamentos Efetuados a Título de Participação nos Lucros e Resultados de 2007 Pagos em 2008, afirma a defendente que, embora tenha sido elaborado plano de metas para o estabelecimento de Bragança Paulista com previsão de pagamento de R\$ 624,00 para o caso de cumprimento de 100% das metas, os diversos setores atingiram percentuais diferentes das metas propostas, o que ocasionou o pagamento de valores de R\$ 296,40 a R\$ 624.00.

Para a PLR / 2007 (pagamento em 2008) dos estabelecimentos de Rio das Pedras e São Paulo, a defendente efetuou um único instrumento abrangendo os estabelecimentos de Rio das Pedras e São Paulo, tendo ficado acordado que o pagamento ocorreria se a empresa atingisse a meta estipulada para o período, sendo essa dividida em itens com diferentes percentuais para os diversos setores da empresa, sendo que o valor correspondente ao atingimento de 100% da meta seria de R\$ 737,20. Considerando que os setores apresentaram diferentes índices, a fiscalização entendeu que isso configurava pagamento diferenciado a título de PLR previsto no acordo, pois foram pagos valores de R\$ 475,25 a R\$ 674,32.

Para o estabelecimento de Ipojuca, mais uma vez alega que há a possibilidade de se utilizar do acordo coletivo aprovado por uma de suas filiais ou o de sua matriz, transcrevendo trecho de acórdão do CARF nesse sentido.

No que tange aos Pagamentos Efetuados a Título de Participação nos Lucros e Resultados de 2008 Pagos em 2009, afirma o sujeito passivo que o pagamento efetuado a título de bônus a seus diretores, gerentes e colaboradores foi efetuado com base nos resultados atingidos pela empresa no Brasil e no exterior, sendo que tais verbas não configuram salário de contribuição, conforme previsto no § 9.º do artigo 28 da Lei 8.212/91 — não incidência de

contribuições previdenciárias sobre importâncias recebidas a título de ganhos eventuais e abonos expressamente desvinculados do salário. O que se tem são pagamentos efetuados aleatoriamente aos colaboradores a título de incentivo, por completa liberalidade da empresa, com periodicidade anual e não dependem de resultados individuais.

Informa, ainda, a autuada que, como base de cálculo da PLR / 2008, a fiscalização considerou o montante de R\$ 1.663.212,35, o qual inclui, além do valor da PLR (R\$ 562.272,46) também o valor pago a título de bônus (R\$ 1.100.939,89). motivo pelo qual solicita a realização de prova pericial através de diligência para que se apure os valores efetivamente pagos em cada rubrica, visto que os valores de PLR foram pagos em conformidade com o previsto nos acordos coletivos.

A ora Recorrente ainda cita a natureza confiscatória da multa e a inaplicabilidade de taxa Selic ao caso, solicitando a sua substituição pelos juros de 1% ao mês.

A DRJ julgou a impugnação improcedente, e o acórdão recorrido (fls. 440 e ss) recebeu a seguinte ementa:

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS PREVIDENCIÁRIAS Período de apuração: 01/03/2006 a 30/06/2009 FATO GERADOR. PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS E RESULTADOS.

Representam fatos geradores de contribuições previdenciárias os valores pagos aos empregados a título de participação nos lucros e resultados em desconformidade com a legislação.

DILIGÊNCIA OU PERÍCIA. DESNECESSÁRIA. INDEFERIMENTO.

A autoridade julgadora de primeira instância determinará, de ofício ou a requerimento do impugnante, preenchidos os requisitos previstos na legislação, a realização de diligências ou perícias, quando entendê-las necessárias, indeferindo as que considerar prescindíveis ou impraticáveis.

MULTA. CONFISCO.

A multa aplicada encontra respaldo na legislação vigente.

LEGALIDADE E CONSTITUCIONALIDADE.

É vedado à Administração Pública o exame da legalidade e constitucionalidade das Leis.

SELIC. LEGALIDADE.

É legítima a aplicação da SELIC para fixação dos acréscimos incidentes sobre o crédito previdenciário lançado pela fiscalização.

DOMICÍLIO TRIBUTÁRIO. ENDEREÇO CADASTRAL. INTIMAÇÃO ENDEREÇADA AO ADVOGADO. INDEFERIMENTO.

O domicílio tributário do sujeito passivo é o endereço postal fornecido pelo próprio contribuinte à Receita Federal do Brasil (RFB) para fins cadastrais ou eletrônico autorizado. Dada a inexistência de previsão legal, indefere-se o pedido de endereçamento das intimações ao escritório do procurador.

Contra a decisão, o recorrente interpôs recurso voluntário (fls. 1.080/1.098) reiterando os argumentos apresentados na impugnação, ressaltando que os pagamentos efetuados aos empregados dos estabelecimentos de Rio das Pedras e São Paulo foram efetuados em conformidade com o programa aprovado pelo Sindicato de Bragança Paulista, de forma que está preenchido o requisito da representatividade dos trabalhadores; o não atingimento das metas previamente pactuadas foi a razão do montante do PLR ser proporcional à meta atingida; a necessidade de aplicação dos princípios da razoabilidade e proporcionalidade uma vez que poucos funcionários dentro do contexto total não receberam o PLR na data acordada.

Em 17 de outubro de 2012, a 1ª Turma da 3ª Câmara da 2ª Seção do CARF aprovou a Resolução nº 2301000.311 (fls. 542 e ss), convertendo o julgamento em diligência para que fosse juntada ao processo cópia legível do Recurso Voluntário e/ou de outros documentos que permitam apurar a data de protocolo do referido Recurso.

Como resposta à diligência solicitada, a autoridade fiscal informou (fl. 544) que o sujeito passivo acima identificado teve ciência do Acórdão de Impugnação proferido pela DRJ em 06/01/2012 (fls. 459) e interpôs o Recurso Voluntário em 07/02/2012 (fls. 460/539).

Por fim, a Recorrente apresentou petição (fls. 560 e ss) informando que pediu inscrição de alguns débitos tributários no âmbito do PRT – Programa de Regularização Tributária, de modo que requer a desistência parcial do Recurso Voluntário com relação aos seguintes débitos:

DEBCAD	FILIAL	MÊS		DÉBITO	MULTA	TAXA SELIC	DÉBITO ATUALIZADO
		COMP.	VECTO		VALOR	VALOR	
37.262.784-6	54.360.656/0001-44	mar/06	abr/06	55.109,42	13.226,26	65.613,28	133.948,96
37.262.784-6	54.360.656/0001-44	jun/06	jul/06	54.407,75	13.057,88	62.802,87	130.268,50
37.262.784-6	54.360.656/0001-44	abr/09	mai/09	58.240,18	43.680,14	48.019,03	149.939,34
37.262.784-6	54.360.656/0004-97	mar/06	abr/06	682,65	163,84	812,76	1.659,25
37.262.784-6	54.360.656/0004-97	abr/06	mai/06	708,74	170,10	834,75	1.713,59
37.262.784-6	54.360.656/0004-97	abr/09	mai/09	668,78	501,59	551,41	1.721,77
37.262.784-6	54.360.656/0013-88	abr/07	mai/07	519,21	124,61	545,38	1.189,20
37.262.784-6	54.360.656/0013-88	abr/08	mai/08	1.665,89	399,81	1.572,77	3.638,47
37.262.784-6	54.360.656/0013-88	mar/09	abr/09	3.031,47	2.273,60	2.522,79	7.827,86
37.262.784-6	54.360.656/0013-88	abr/09	mai/09	4.927,79	3.695,84	4.062,96	12.686,60
37.262.784-6	54.360.656/0013-88	jun/09	jul/09	4,57	3,43	3,70	11,69
37.262.784-6	54.360.656/0017-01	abr/09	mai/09	13.272,28	9.954,21	10.942,99	34.169,48
TOTAL INSS SEGURADOS - ARCOR				193.238,73	87.251,30	196.284,68	478.774,72

É o relatório.

Voto

Conselheiro Alexandre Evaristo Pinto

Tal qual exposto no Relatório, a Recorrente apresentou petição (fls. 560 e ss) informando que pediu inscrição de alguns débitos tributários no âmbito do PRT – Programa de Regularização Tributária, de modo que requer a desistência parcial do Recurso Voluntário com relação aos seguintes débitos:

DEBCAD	FILIAL	MÊS		DÉBITO	MULTA	TAXA SELIC	DÉBITO ATUALIZADO
		COMP.	VECTO		VALOR	VALOR	
37.262.784-6	54.360.656/0001-44	mar/06	abr/06	55.109,42	13.226,26	65.613,28	133.948,96
37.262.784-6	54.360.656/0001-44	jun/06	jul/06	54.407,75	13.057,88	62.802,87	130.268,50
37.262.784-6	54.360.656/0001-44	abr/09	mai/09	58.240,18	43.680,14	48.019,03	149.939,34
37.262.784-6	54.360.656/0004-97	mar/06	abr/06	682,65	163,84	812,76	1.659,25
37.262.784-6	54.360.656/0004-97	abr/06	mai/06	708,74	170,10	834,75	1.713,59
37.262.784-6	54.360.656/0004-97	abr/09	mai/09	668,78	501,59	551,41	1.721,77
37.262.784-6	54.360.656/0013-88	abr/07	mai/07	519,21	124,61	545,38	1.189,20
37.262.784-6	54.360.656/0013-88	abr/08	mai/08	1.665,89	399,81	1.572,77	3.638,47
37.262.784-6	54.360.656/0013-88	mar/09	abr/09	3.031,47	2.273,60	2.522,79	7.827,86
37.262.784-6	54.360.656/0013-88	abr/09	mai/09	4.927,79	3.695,84	4.062,96	12.686,60
37.262.784-6	54.360.656/0013-88	jun/09	jul/09	4,57	3,43	3,70	11,69
37.262.784-6	54.360.656/0017-01	abr/09	mai/09	13.272,28	9.954,21	10.942,99	34.169,48
TOTAL INSS SEGURADOS - ARCOR				193.238,73	87.251,30	198.284,68	478.774,72

Dessa forma, se faz necessário que seja feito novo demonstrativo informando os débitos que permanecem em julgamento após a adesão ao PRT (o que continua em julgamento, seja excluído o que foi parcelado).

No que tange aos Pagamentos Efetuados a Título de Participação nos Lucros e Resultados de 2008 Pagos em 2009, afirma o sujeito passivo que o pagamento efetuado a título de bônus a seus diretores, gerentes e colaboradores foi efetuado com base nos resultados atingidos pela empresa no Brasil e no exterior, sendo que tais verbas não configuram salário de contribuição, conforme previsto no § 9.º do artigo 28 da Lei 8.212/91 — não incidência de contribuições previdenciárias sobre importâncias recebidas a título de ganhos eventuais e abonos expressamente desvinculados do salário. O que se tem são pagamentos efetuados aleatoriamente aos colaboradores a título de incentivo, por completa liberalidade da empresa, com periodicidade anual e não dependem de resultados individuais.

Informa, ainda, a autuada que, como base de cálculo da PLR / 2008, a fiscalização considerou o montante de R\$ 1.663.212,35, o qual inclui, além do valor da PLR (R\$ 562.272,46) também o valor pago a título de bônus (R\$ 1.100.939,89). motivo pelo qual solicita a realização de prova pericial através de diligência para que se apure os valores efetivamente pagos em cada rubrica, visto que os valores de PLR foram pagos em conformidade com o previsto nos acordos coletivos.

A Recorrente trouxe tabela na qual se demonstra uma potencial duplicidade de consideração da PLR na base de cálculo da contribuição previdenciária.

Com base no exposto, voto por converter o julgamento em diligência para esclarecimento das seguintes questões: (i) seja feito novo demonstrativo informando os débitos que permanecem em julgamento após a adesão ao PRT (o que continua em julgamento, seja excluído o que foi parcelado); e (ii) verificar se o mesmo valor de PLR compõem a base de cálculo de mais de um mês, isto é, seja esclarecida se há duplicidade do reconhecimento da PLR como base de cálculo, de modo que seja intimado o contribuinte para apresentação da base de cálculo com a segregação entre PLR e bônus para posterior análise de verificação da base de cálculo pela autoridade .

É como voto.

(assinado digitalmente)

Processo nº 13888.004848/2010-00
Resolução nº **2301-000.678**

S2-C3T1
Fl. 9

Alexandre Evaristo Pinto - Relator