



MINISTÉRIO DA FAZENDA
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
QUARTA CÂMARA

Processo nº. : 13971.003321/2002-09
Recurso nº. : 137.838
Matéria : IRPF - Ex(s): 1997
Recorrente : LUCIANA BARTSCH MUELLER
Recorrida : 3ª TURMA/DRJ-FLORIANÓPOLIS/SC
Sessão de : 16 de setembro de 2004
Acórdão nº : 104-20.193

DECLARAÇÃO DE AJUSTE ANUAL - ATRASO - DENÚNCIA ESPONTÂNEA - MULTA - O contribuinte que, obrigado à entrega da Declaração de Ajuste Anual, a apresenta fora do prazo legal, mesmo que espontaneamente, sujeita-se à multa estabelecida na legislação de regência. O instituto da denúncia espontânea não alberga a prática de ato puramente formal do contribuinte de entregar, com atraso, a DIRPF, porquanto as responsabilidades acessórias autônomas, sem qualquer vínculo direto com a existência do fato gerador do tributo, não estão alcançadas pelo art. 138, do Código Tributário Nacional.

Recurso negado.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos de recurso interposto por LUCIANA BARTSCH MUELLER.

ACORDAM os Membros da Quarta Câmara do Primeiro Conselho de Contribuintes, por unanimidade de votos, NEGAR provimento ao recurso, nos termos do relatório e voto que passam a integrar o presente julgado.

LEILA MARIA SCHERRER LEITÃO
PRESIDENTE

OSCAR LUIZ MENDONÇA DE AGUIAR
RELATOR

FORMALIZADO EM: 22 OUT 2004



MINISTÉRIO DA FAZENDA
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
QUARTA CÂMARA

Processo nº. : 13971.003321/2002-09
Acórdão nº. : 104-20.193

Participaram, ainda, do presente julgamento, os Conselheiros NELSON MALLMANN, JOSÉ PEREIRA DO NASCIMENTO, PEDRO PAULO PEREIRA BARBOSA, MEIGAN SACK RODRIGUES, MARIA BEATRIZ ANDRADE DE CARVALHO e REMIS ALMEIDA ESTOL.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'R. Almeida Estol', written in a cursive style.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
QUARTA CÂMARA

Processo nº. : 13971.003321/2002-09
Acórdão nº. : 104-20.193

Recurso nº. : 137.838
Recorrente : LUCIANA BARTSCH MUELLER

RELATÓRIO

Contra a contribuinte acima identificada foi lavrado o Auto de Infração de fls. 12/14, porquanto apresentou, em atraso, a declaração de imposto de renda, correspondente ao exercício de 1997, ano-calendário de 1996, o que ensejou a aplicação de multa no valor mínimo de R\$ 165,74.

Irresignada, a contribuinte apresentou sua impugnação (fls. 01/02), alegando, em síntese, que:

1 - em 03 de junho de 2002, entregou a Declaração de Imposto de Renda ano calendário 1996, exercício 1997, *"por livre e espontânea vontade, ou seja, por denúncia espontânea"*, não tendo, de tal declaração, resultado saldo de imposto a pagar;

2 - recebeu em sua residência, contudo, o Auto de Infração, no valor de R\$ 170,13, referente à multa por atraso da entrega da declaração;

3 - é inadmissível a cobrança da multa em comento, em face do disposto no art. 138 do CTN, porquanto apresentou espontaneamente a declaração de imposto de renda antes de ter recebido qualquer interpelação ou solicitação direta da Secretaria da Receita Federal;

4 - pede, ao final, a improcedência do lançamento.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
QUARTA CÂMARA

Processo nº. : 13971.003321/2002-09
Acórdão nº. : 104-20.193

A Egrégia 3ª Turma da Delegacia da Receita Federal de Julgamento em Florianópolis/SC, à unanimidade, entendeu procedente o lançamento tributário em epígrafe (fls. 17/20), sob os seguintes argumentos:

1 - o artigo 138 do CTN não se refere às obrigações acessórias, mas tão-somente à obrigação principal. Ademais, a multa pelo atraso na entrega da DIRPF está expressamente prevista na legislação tributária, sendo que a única forma de deixar de aplica-la seria a sua declaração de ilegalidade ou inconstitucionalidade, o que não pode ocorrer na seara administrativa;

2 - em que pese o fato de que da apresentação extemporânea não resultou saldo de imposto a pagar, verdade é que as obrigações acessórias são, em regra, formalidades dirigidas à atuação concreta do poder público, não podendo, portanto, ser afastadas, de modo que a entrega a destempo da DIRPF traz prejuízos para o controle fiscal, pois atrasa o processamento do conjunto de dados e posterga o conhecimento, por parte do Fisco, da vida econômica dos contribuintes;

.3- cita decisões deste Conselho de Contribuintes, no sentido de que o descumprimento da obrigação de fazer implica na imposição da multa e, estando a contribuinte obrigada à apresentação da declaração e fazendo-a a destempo, obriga-se à multa moratória.

Intimada da decisão supra (fls. 25), a contribuinte interpôs recurso voluntário (fls. 26/31), com protocolo em 20.11.2003 e juntou documentos de fls. 29/40, reiterando os argumentos trazidos na Impugnação de fls. 01/02 e sustenta, ainda, que:

1 - em nenhum momento alegou inconstitucionalidade ou a legalidade da norma que instituiu a multa por atraso na entrega da DIRPF;



MINISTÉRIO DA FAZENDA
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
QUARTA CÂMARA

Processo nº. : 13971.003321/2002-09
Acórdão nº. : 104-20.193

2 - as Leis nº 8.981, de 1995, nº 9.249, de 1995, e nº 9.532, de 1997, juntamente com o RIR/1999 complementam a legislação tributária dentro das matérias que lhes são competentes, não havendo a possibilidade de tais diplomas legislativos tratarem de assuntos já previstos em lei complementar, no caso, pelo CTN. Por outro lado, na ausência de disposições próprias nas leis mencionadas, deve ser observada a norma legal que contém as disposições que são complementares, que estatui as condições para a exclusão de penalidades: o CTN;

3 - as leis anteriormente citadas ou mesmo o RIR/99, apenas delimitam os valores e a forma de exigência das penalidades, sendo que as formas de excluí-las e as condições para que isso ocorra estão previstas na legislação complementar;

4 - o art. 138, do CTN informa que a penalidade é devida apenas se o cumprimento da obrigação tiver que ser solicitada ou determinada pela autoridade fiscal, através de procedimento de ofício, de modo que o julgador de primeira instância apenas observou isoladamente o art. 113 do mesmo diploma legal, para tentar anular a eficácia do mencionado art. 138;

5 - a interpretação do art. 138, do CTN, leva a se concluir que o legislador não vincula a exclusão da responsabilidade somente ao cumprimento da exigência do tributo, mas sim ao cumprimento de qualquer outra exigência, neste caso a acessória, que, depois de cumprida, extingue-se;

6 - não pode o julgador alegar que o cumprimento de obrigação acessória em atraso cause prejuízo para o fisco pois atrasa o processamento do conjunto de dados e conhecimento da vida do contribuinte;



MINISTÉRIO DA FAZENDA
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
QUARTA CÂMARA

Processo nº. : 13971.003321/2002-09
Acórdão nº. : 104-20.193

7 - com relação à denúncia espontânea, não resta dúvida de que ocorreu, como provam os documentos juntados aos autos, além do conhecimento da impugnação por parte do julgador, haja vista não haver recebido qualquer intimação anterior, por parte da SRF;

8 - requereu, ao final, fosse considerada extinta a multa exigida.

É o Relatório

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a final dot, positioned to the right of the text 'É o Relatório'.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
QUARTA CÂMARA

Processo nº. : 13971.003321/2002-09
Acórdão nº. : 104-20.193

VOTO

Conselheiro OSCAR LUIZ MENDONÇA DE AGUIAR, Relator

Preliminarmente, destaco não constar no Aviso de Recebimento – AR a data da ciência da decisão ora recorrida.

Para a devida análise da tempestividade da peça recursal, constata-se que a data da postagem se deu em **07/07.2003**, com a informação de tentativas de entrega em 08.07, 09/07 e 10/07.

A data do recurso voluntário é do dia 18 de agosto de 2003 (fls. 26) e não consta a data do protocolo. Por sua vez, a fl. 48 dos autos espelha correspondência registrada, dirigida à DRF em Blumenau/SC, domicílio fiscal da contribuinte, com protocolo da citada DRF na data de 29.08.2003. Entretanto, não se tem a respectiva data da postagem da citada correspondência e nem a segurança de referir-se tal expediente à remessa do recurso voluntário em questão..

Imprescindível, portanto, valer-se das normas estatuídas no Decreto nº 70.235, de 1972, que rege o contencioso administrativo, com a redação dada pelo art. 67 da Lei n.º 9.532, de 1997,. do qual trascreve-se:

“Art. 23. Far-se-á a intimação:

I – (...)



MINISTÉRIO DA FAZENDA
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
QUARTA CÂMARA

Processo nº. : 13971.003321/2002-09
Acórdão nº. : 104-20.193

II - **por via postal**, telegráfica ou por qualquer outro meio ou via, com prova de recebimento no domicílio tributário eleito pelo sujeito passivo;

(...)

§ 2.º. Considera-se feita a intimação:

I - (...)

II - no caso do inciso II do caput deste artigo, na data do recebimento ou, **se omitida, quinze dias após a data da expedição da intimação;** (destacamos)

Assim, considera-se a tempestividade da peça recursal, haja vista seu protocolo em 20.10.2003 (fls. 19). Merece, pois, conhecimento.

Pretende a recorrente a declaração de improcedência do auto de infração, sob o argumento de que praticou denúncia espontânea, o que elidiria, segundo seu entendimento, a aplicação da multa por atraso na entrega da declaração de ajuste anual.

Conforme acentuou a decisão **a quo**, a denúncia espontânea afasta, nos termos do artigo 138, do CTN, a penalidade referente ao não cumprimento da obrigação principal, e não a imposta em razão do descumprimento de obrigação acessória. No caso em tela, como visto, está a se exigir da contribuinte a **multa moratória**, devida pela entrega extemporânea da declaração de rendimentos, ou seja, a multa aplicável em decorrência do descumprimento de obrigação acessória, não havendo que se falar, portanto, em denúncia espontânea.

Afirmou a recorrente, em sua impugnação, que somente em 03.06.02 veio a apresentar a declaração de rendimentos referente ao ano calendário 1996, exercício 1997.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
QUARTA CÂMARA

Processo nº. : 13971.003321/2002-09
Acórdão nº. : 104-20.193

Deixou de observar, portanto, a data fixada para a entrega da DIRPF no citado exercício, que é o último dia útil do mês de abril.

É clarividente, portanto, que a recorrente apresentou sua Declaração de Rendimentos fora do prazo estipulado pela IN SRF nº 25/97. A Lei nº 8.981, de 1995, por sua vez, comina multa em decorrência de tal atraso, nos termos do seu art. 88, que assim preceitua:

“Art. 88 - A falta de apresentação da declaração de rendimentos ou a sua apresentação fora do prazo fixado, sujeitará a pessoa física ou jurídica:

I – (...);

II - à multa de duzentas UFIR a oito mil UFIR, no caso de declaração de que não resulte imposto devido.

§ 1º O valor mínimo a ser aplicado será:

a) de duzentas UFIR, para as pessoas físicas;”.

Respeitados os procedimentos de conversão constantes das Leis 9.249, de 1995 e 9.532, de 1997, a multa aplicada em seu valor mínimo é de R\$ 165,74 (cento e sessenta e cinco reais e setenta e quatro centavos), justamente como ocorreu no caso em tela.

A jurisprudência desta Quarta Câmara é pacífica neste sentido, conforme demonstra o Acórdão nº 104-19259 abaixo transcrito (Recurso nº 131466):

“DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS - APRESENTAÇÃO FORA DO PRAZO - DENÚNCIA ESPONTÂNEA - APLICABILIDADE DE MULTA - O instituto da denúncia espontânea não alberga a prática de ato puramente formal do contribuinte de entregar, com atraso, a declaração de rendimento porquanto as responsabilidades acessórias autônomas, sem qualquer vínculo direto



MINISTÉRIO DA FAZENDA
PRIMEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
QUARTA CÂMARA

Processo nº. : 13971.003321/2002-09
Acórdão nº. : 104-20.193

com a existência do fato gerador do tributo, não estão alcançadas pelo art. 138, do Código Tributário Nacional. As penalidades previstas no art. 88, da Lei n. ° 8.981, de 1995, incidem quando ocorrer à falta de apresentação de declaração de rendimentos ou a sua apresentação fora do prazo fixado.”

Diante do exposto, voto no sentido de conhecer do recurso e negar-lhe provimento para, mantendo incólume a decisão **a quo**, que julgou procedente o auto de infração com a exigência da multa.

Sala das Sessões - DF, em 16 de setembro de 2004


OSCAR LUIZ MENDONÇA DE AGUIAR