



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

Processo n° 13976.000150/2001-27
Recurso n° 154.004 Voluntário
Acórdão n° 3302-00.016 – 3ª Câmara / 2ª Turma Ordinária
Sessão de 06 de julho de 2009
Matéria RESSARCIMENTO IPI
Recorrente MILAMÓVEIS LTDA.
Recorrida DRJ RIBEIRÃO PRETO-SP

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS - IPI

Período de apuração: 01/01/2000 a 31/12/2000

**CRÉDITO PRESUMIDO DE IPI. RECEITA DE EXPORTAÇÃO E
RECEITA BRUTA OPERACIONAL. REVENDAS AO EXTERIOR.**

A receita de produtos adquiridos de terceiros e exportados deve ser excluída da receita de exportação e da receita operacional bruta para efeito de apuração da proporção entre insumos empregados em produtos exportados e o total dos insumos adquiridos.

Recurso Voluntário Provido.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

ACORDAM os membros da 3ª câmara / 2ª turma ordinária da terceira SEÇÃO DE JULGAMENTO, por unanimidade de votos, em dar provimento ao recurso, para excluir as receitas de revendas da receita operacional bruta para cálculo do índice.

Josefa Maria Coelho Marques
JOSEFA MARIA COELHO MARQUES
Presidente

Alexandre Gomes
ALEXANDRE GOMES
Relator

Participaram, ainda, do presente julgamento, os Conselheiros Walber José da Silva, Fabiola Cassiano Keramidas, José Antonio Francisco e Gileno Gurjão Barreto.

Relatório

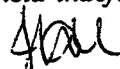
Transcrevo o relatório do Acórdão proferido pela DRJ de Ribeirão Preto, posto que resume de forma eficiente a questão analisada nos presentes autos:

A interessada protocolizou, em 17/05/2001, pedido de ressarcimento de crédito presumido de Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI) no valor de R\$ 154.980,45, referente aos quatro trimestres-calendário de 2000, instruído com a documentação pertinente, incentivo fiscal de que trata a Lei nº 9.363, de 13 de dezembro de 1996, e a Portaria MF nº 38, de 1997.

Em despacho decisório exarado em 27/03/2006, de fls. 435/437, a Delegacia da Receita Federal em Joinville, SC, deferiu parcialmente a solicitação, com a concordância do montante de R\$ 131.776,97 e com a glosa da diferença, correspondente à inclusão no custo de aquisição de insumos revendidos não aplicados na produção quantos aos meses de maio e junho (demonstrativos de fls. 431 e 433-verso) e à não-inclusão no cômputo da receita operacional bruta, de abril a dezembro, das receitas alusivas às vendas de insumos não aplicados na produção (demonstrativos de fls. 432/434-verso).

Inconformada com a decisão administrativa, a contribuinte ofereceu, em 26/07/2006, a manifestação de inconformidade de fls. 450/454, subscrita pelo representante legal da pessoa jurídica, Sr. Ernani Alberto Stoeberl, qualificado na alteração contratual de fls. 455/457, em que, em síntese, argúi que:

- a) o procedimento adotado pela requerente foi correto, pois houve no Demonstrativo do Crédito Presumido (DCP) o lançamento das vendas de matérias-primas como exclusão do custo, conforme orientação da linha 20 do próprio programa DCP;*
- b) o agente fiscal lançou os valores relativos às vendas de matérias-primas como receita operacional bruta, com base na linha 09 da instrução de preenchimento do DCP, sem ter considerado os referidos valores (excluídos pela própria requerente) como custo na apuração do crédito presumido de IPI, tendo distorcido a aplicação da norma, com a diminuição do valor do benefício;*
- c) se for mantido o entendimento pela DRJ de que as vendas de matérias-primas integram a receita operacional bruta, então estas não podem ser consideradas como redução do custo;*
- d) por fim, requer o recebimento e a apreciação da presente manifestação de inconformidade com a reforma da decisão proferida pelo Delegado da Receita Federal em Joinville, SC, para que seja reconhecida a importância indeferida de*



R\$ 23.208,48, e que seja feito o ressarcimento em espécie do crédito presumido.

A DRJ de Ribeirão Preto indeferiu a solicitação em decisão que assim ficou ementada:

Assunto: Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI

Período de apuração: 01/01/2000 a 31/12/2000

CRÉDITO PRESUMIDO. REVENDA DE MATÉRIAS-PRIMAS. CUSTO DE AQUISIÇÃO. RECEITA OPERACIONAL BRUTA.

As matérias-primas adquiridas de terceiros, sem aplicação no processo produtivo da empresa, não integram o custo de aquisição de matérias-primas, produtos intermediários e material de embalagem empregados na produção, para fins do cálculo do crédito presumido do imposto, mas, no caso de revenda, a respectiva receita auferida compõe a receita operacional bruta.

Em seu Recurso Voluntário a Recorrente repisou os argumentos lançados na sua Manifestação de Inconformidade, enfrentando apenas a questão relativa a inclusão das receitas de revenda de mercadorias à sua receita operacional bruta.

Voto

Conselheiro ALEXANDRE GOMES, Relator

Como já exposto no relatório a Recorrente protocolou pedido de Ressarcimento de créditos de IPI relativos ao período de 01/01/2000 a 31/12/2000, que foi parcialmente deferido.

A glosa ocorreu em função da interpretação efetuada pela DRF de Joinville no sentido de que as receitas decorrentes das vendas de mercadorias deveria compor a receita bruta da Recorrente para fins de determinação do percentual dos insumos que foram utilizados na fabricação de produtos exportados.

A nosso ver, assiste razão a Recorrente.

A forma estabelecida pela legislação para conferir o crédito presumido busca a determinação proporcional dos insumos que foram utilizados nos produtos exportados.

Assim, a razão entre a receita de exportação e a receita operacional bruta só pode levar em conta as receitas de bens fabricados com os insumos utilizados no cálculo, caso contrário, ao adicionarmos os produtos adquiridos para revenda à receita bruta, cria-se um distorção que reflete na inegável redução dos créditos presumidos.

decidindo: Não por outra razão, o antigo Conselho de Contribuintes, assim vinha

Assunto: Imposto sobre Produtos Industrializados – IPI

Período de apuração: 01/01/2002 a 31/03/2002

Ementa: CRÉDITO PRESUMIDO. BASE DE CÁLCULO. O cálculo do benefício deve ser realizado com base na receita bruta de exportação do estabelecimento produtor exportador.

CRÉDITO PRESUMIDO. RECEITA OPERACIONAL BRUTA. RECEITAS DE REVENDAS *As receitas de revendas não integram a receita operacional bruta para efeito de apuração do índice de insumos aplicados em produtos industrializados exportados.*

CRÉDITO PRESUMIDO. RECEITA DE EXPORTAÇÃO. RECEITAS DE REVENDAS. *As receitas de revendas não integram a receita de exportação para efeito de apuração do índice de insumos aplicados em produtos industrializados exportados.*

CRÉDITO PRESUMIDO. JUROS COMPENSATÓRIOS. SELIC. Os juros compensatórios, calculados com base na variação da taxa Selic, somente se aplicam à restituição de tributos pagos indevidamente ou a maior.

Recurso provido em parte. (Recurso nº 135.158. Acórdão nº 201-79.870. Relatora: Josefa Maria Coelho Marques)

Assunto: Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI

Período de apuração: 01/01/1996 a 31/12/1996

Ementa: CRÉDITO PRESUMIDO DE IPI. RECEITA DE EXPORTAÇÃO E RECEITA BRUTA OPERACIONAL. REVENDAS AO EXTERIOR.

A receita de produtos adquiridos de terceiros e exportados deve ser excluída da receita de exportação e da receita operacional bruta para efeito de apuração da proporção entre insumos empregados em produtos exportados e o total dos insumos adquiridos.

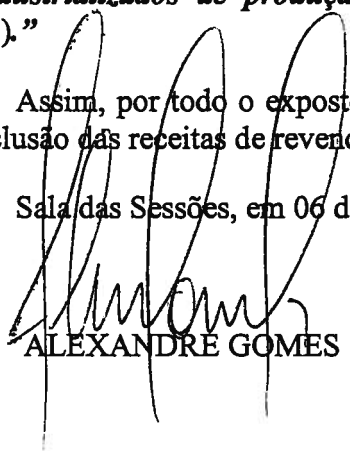
Recurso provido em parte. (Recurso nº 123.707 Acórdão nº 201-80.319 Relator: JOSÉ ANTONIO FRANCISCO)

A Portaria MF nº 38/97 ao dispor sobre a receita bruta ampliou indevidamente o seu conceito, dando a ele uma interpretação diversa da esculpida na Lei para considerar como receita bruta “o produto da venda de bens e serviços na operações de conta própria, o preço dos serviços prestados e o resultado auferido nas operações de coisa alheia” (art. 3 § 15).

Esta interpretação equivocada foi inclusive modificada quando da edição da Portaria MF nº 64/03 que passou a considerar a receita bruta como sendo “*o produto da venda de produtos industrializados de produção da pessoa jurídica, nos mercados internos e externos* (art. 21).”

Assim, por todo o exposto, voto por DAR PROVIMENTO ao Recurso para determinar a exclusão das receitas de vendas da receita operacional bruta.

Sala das Sessões, em 06 de julho de 2009



ALEXANDRE GOMES