



<b>Processo nº</b>	13984.002708/2007-03
<b>Recurso</b>	Voluntário
<b>Acórdão nº</b>	<b>2202-009.343 – 2<sup>a</sup> Seção de Julgamento / 2<sup>a</sup> Câmara / 2<sup>a</sup> Turma Ordinária</b>
<b>Sessão de</b>	8 de novembro de 2022
<b>Recorrente</b>	BONET MADEIRAS E PAPEIS LTDA
<b>Interessado</b>	FAZENDA NACIONAL

### **ASSUNTO: CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS PREVIDENCIÁRIAS**

Período de apuração: 01/01/2006 a 30/09/2007

COMUNICAÇÃO DOS ATOS PROCESSUAIS. ORDEM DE PREFERÊNCIA. VALIDADE. SÚMULA CARF N° 9.

A comunicação dos autos processuais pode ser feita, sem ordem de preferência, pessoalmente ou por meio postal.

Conforme Súmula CARF nº 9, aprovada pelo Pleno em 2006, é válida a ciência da notificação por via postal realizada no domicílio fiscal eleito pelo contribuinte, confirmada com a assinatura do recebedor da correspondência, ainda que este não seja o representante legal do destinatário.

### **DESCRIÇÃO DOS FATOS GERADORES. AUSÊNCIA DE NULIDADE.**

A notificação e seus anexos discriminam de forma clara os fatos geradores, as bases de cálculo, as contribuições devidas, os períodos a que se referem e os fundamentos legais que lhe dão sustentação, não havendo que se falar em nulidade.

### **COMPENSAÇÃO.**

A compensação de contribuições sociais previdenciárias, na ocorrência de recolhimento indevido, deve ser efetuada diretamente pelo contribuinte, observando-se o prazo prescricional e as condições impostas pela legislação, mediante a informação em GFIP e respectivo registro contábil, provas hábeis a demonstrar o seu exercício, independentemente de autorização administrativa ou judicial, assumindo o contribuinte a responsabilidade e sujeitando-se à posterior homologação ou glosa.

### **CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PRODUTOR RURAL PESSOA FÍSICA EMPREGADOR OU SEGURADO ESPECIAL. SUBROGAÇÃO DO ADQUIRENTE DA PRODUÇÃO RURAL.**

A empresa adquirente de produção rural fica sub-rogada nas obrigações do produtor rural pessoa física e do segurado especial pelo cumprimento das obrigações previstas no art. 25 da Lei 8.212/91, independentemente de as operações de venda terem sido realizadas diretamente com o produtor ou com intermediário pessoa física, efetuando a retenção dos valores correspondentes às contribuições.

ACÓRDÃO GERADO NO PROCESSO 13984.002708/2007-03

**COOPERATIVA DE TRABALHO. CONTRIBUIÇÃO DE 15% SOBRE NOTA FISCAL OU FATURA.**

O Supremo Tribunal Federal (STF), ao julgar o Recurso Extraordinário nº 595.838/SP, no âmbito da sistemática do art. 543-B do Código de Processo Civil (CPC), declarou a constitucionalidade do inciso IV, do art. 22, da Lei nº 8.212, de 1991, que previa a incidência de contribuição previdenciária de 15% sobre o valor de notas fiscais ou faturas de serviços prestados por cooperados, por intermédio de cooperativas de trabalho.

**DÉCIMO TERCEIRO SALÁRIO. INCIDÊNCIA.**

O décimo terceiro salário integra o salário de contribuição, eis que não arrolados entre as hipóteses isentivas previstas na legislação previdenciária, possuindo este natureza remuneratória.

**VERBAS DE CARÁTER NÃO REMUNERATÓRIO. ÔNUS DA PROVA. INCUMBÊNCIA DO INTERESSADO. IMPROCEDÊNCIA. AUSÊNCIA DE PROVAS.**

Cabe ao interessado a prova do alegado. Não o fazendo, tornam-se improcedentes as razões apresentadas por estarem desacompanhadas de provas.

**CONTRIBUIÇÃO DA EMPRESA SOBRE A REMUNERAÇÃO DE CONTRIBUINTE INDIVIDUAL.**

A contribuição da empresa relativa aos contribuintes individuais que lhe prestaram serviço é calculada aplicando-se a alíquota de vinte por cento para as competências a partir de 03/2000.

A contribuição da empresa sobre as remunerações pagas aos contribuintes individuais (empresários e autônomos) é constitucionalmente prevista no artigo 195, inciso I, da Constituição Federal.

**CONTRIBUIÇÃO AO SALÁRIO-EDUCAÇÃO.**

Por força da Lei nº 9.424/96, são devidas contribuições sociais ao salário-educação.

**CONTRIBUIÇÃO PARA O INCRA. EMPRESA URBANA. EXIGIBILIDADE.**

A contribuição para o INCRA, mesmo após a publicação das Leis nº 7.787/89 e nº 8.212/91, permanece plenamente exigível, inclusive em relação às empresas dedicadas a atividades urbanas.

**CONTRIBUIÇÃO PARA O SEBRAE. EMPRESAS DE MÉDIO E GRANDE PORTE. SUJEIÇÃO.**

A contribuição para o SEBRAE, prevista no art. 8º, §3º, da Lei nº 8.029/90, não se restringe as micro e pequenas empresas.

**ALEGAÇÕES DE INCONSTITUCIONALIDADE. SÚMULA CARF N° 2.**

O CARF não é competente para se pronunciar sobre a constitucionalidade de lei tributária.

**CERCEAMENTO DE DEFESA. INDEFERIMENTO DE PEDIDO DE PRODUÇÃO DE PROVAS. INOCORRÊNCIA. SÚMULA CARF N° 163.**

Conforme Súmula CARF n° 163, o indeferimento fundamentado de requerimento de diligência ou perícia não configura cerceamento do direito de defesa, sendo facultado ao órgão julgador indeferir aquelas que considerar prescindíveis ou impraticáveis.

**DO PEDIDO DE PRODUÇÃO DE PROVA. REALIZAÇÃO DE DILIGÊNCIA E PERÍCIA.**

Devem ser indeferidos os pedidos de diligência, produção de provas e perícia, quando for prescindível para o deslinde da questão a ser apreciada ou se o processo contiver os elementos necessários para a formação da livre convicção do julgador.

**MULTA DE MORA.**

Sobre as contribuições sociais em atraso, arrecadadas pelo Instituto Nacional do Seguro Social (INSS), incidirá multa de mora, de caráter irrelevável.

**MULTA DE MORA. PRINCÍPIO DA RETROATIVIDADE BENIGNA. LEI N° 8.212/1991. LEI N° 11.941/2009.**

O cálculo da penalidade deve ser efetuado conforme a redação do art. 35 da Lei n° 8.212/1991, conferida pela Lei n° 11.941, de 2009, que fixa o percentual máximo de 20% para a multa moratória, por força da retroatividade benigna.

**TAXA SELIC. SÚMULA CARF N° 4.**

A partir de 1º de abril de 1995, os juros moratórios incidentes sobre débitos tributários administrados pela Secretaria da Receita Federal são devidos, no período de inadimplência, à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia - SELIC para títulos federais.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em dar provimento parcial ao recurso, para afastar do lançamento a cobrança de 15% sobre o valor de notas fiscais ou faturas de serviços prestados por cooperados, por intermédio de cooperativas de trabalho (Levantamento 04 - cooperativa de trabalho UNIMED) e para que a multa seja recalculada, considerando a retroatividade benigna, conforme redação do art. 35 da Lei 8.212/91, conferida pela Lei 11.941/09, que fixa o percentual máximo de 20% para a multa moratória.

(documento assinado digitalmente)

Mario Hermes Soares Campos - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Martin da Silva Gesto - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros Sara Maria de Almeida Carneiro Silva, Ludmila Mara Monteiro de Oliveira, Sonia de Queiroz Accioly, Leonam Rocha de Medeiros, Christiano Rocha Pinheiro, Samis Antonio de Queiroz, Martin da Silva Gesto e Mario Hermes Soares Campos.

## Relatório

Trata-se de recurso voluntário interposto nos autos do processo nº 13984.002708/2007-03, em face do acórdão nº 07-12.580 (fls. 285/318), julgado pela 5<sup>a</sup> Turma da Delegacia da Receita Federal do Brasil de Julgamento em Florianópolis (DRJ/FNS), em sessão realizada em 26 de fevereiro de 2010, no qual os membros daquele colegiado entenderam por julgar procedente o lançamento.

Por bem descrever os fatos, adoto o relatório da DRJ de origem que assim os relatou:

“Por meio da Notificação Fiscal de Lançamento de Débito (NFLD) nº **37.096.168-4**, fl. 01 e anexos, foi exigida do sujeito passivo acima qualificado a importância de IIP R\$ **3.129.646,23** (três milhões e cento e vinte e nove mil e seiscentos e quarenta e seis reais e vinte e três centavos), consolidado em 26/12/2007, referente às contribuições sociais destinadas à Seguridade Social, correspondentes à parte da empresa, da contribuição para o financiamento da aposentadoria decorrente dos riscos ambientais do trabalho e àquela devida às Terceiras Entidades (Salário Educação, Senar, Incra, Sest/Senat, Senai, Sesi e Sebrae). Foi lançada também a contribuição de quinze por cento incidente sobre os serviços prestados por cooperados por intermédio de cooperativa de trabalho (UNIMED) e aquela incidente sobre a aquisição do produto rural de produtor rural e segurado especial.

Os fatos geradores especificados no anexo RL — Relatório de Fatos Geradores, de fls. 54/74 se verificaram no período de 01/2006 a 09/2007, nos estabelecimentos matriz e filiais (CNPJ 75.014.258/0002-27 e 75.014.258/2003-08), e foram apurados em folhas de pagamento e recibos de pagamento dos segurados empregados e contribuintes individuais.

De acordo com o Relatório Fiscal (REFISC) de fls. 112/114, o lançamento compreende os seguintes lançamentos:

• *Levantamento 01 — Folha de pagamento:* refere-se à contribuição apurada com base na folha coletiva e nos recibos de salário, férias e rescisões de contrato de trabalho, dos segurados contribuintes individuais (administradores) e empregados, no período de 01/2006 a 09/2007.

• *Levantamento 02 — contribuinte individual autônomos:* a remuneração paga ou creditada aos segurados contribuintes individuais, apurada com base em recibos de pagamento a contribuintes individuais, no período de 01/2006 a 07/2007.

*-Levantamento 03 — folha de pagamento FRETE:* a remuneração paga ou creditada aos segurados contribuintes individuais (transportadores autônomos), apurada com base em recibos de pagamento a contribuintes individuais,, no período de 01/2006 a 07/2007.

*-Levantamento 04 — cooperativa de trabalho UNIMED:* refere-se a pagamento de cooperativa de Trabalho UNIMED Joinville-SC, conforme faturas de serviços médicos, no período de 01/2006 a 09/2006

*-Levantamento 05 — aquisição de produtor rural:* refere-se à aquisição de Produtor Rural de Produtor Rural e Segurado Especial, conforme Notas Fiscais de Entrada, no período de 01/2006 a 09/2007.

• *DAL — Diferença de Acréscimo Legal:* refere-se à diferenças de juros e multa, referente a recolhimentos de contribuições fora do prazo, no período de 01/2006 a 09/2007.

Foram anexadas à notificação as seguintes planilhas: A) Relatório de Aquisição de produto rural do CNPJ n.º 75.014.258/0002-27 (fls. 115/123) e B) Relatório de Aquisição do produto rural do CNPJ n.º 75.014.258/0003-08 (fls. 124/126); C) ADICIONAL RAT - Funcionários com aposentadoria especial de 25 anos da filial Santa Cecília, CNPJ n.º 75.014.258/0002-27 (fls. 127); D) ADICIONAL RAT — Funcionários com aposentadoria especial de 25 anos da filial Buriti NCPJ n.º 75.014.258/0003-08.

A empresa apresenta a **impugnação** de fls. 131/271, aduzindo, em síntese, o que passo a expor:

#### PRELIMINARES

1. Diz que é nula a NFLD por vício de forma. A nulidade repousa na ausência da descrição clara e precisa dos fatos geradores que deram ensejo à exigência tributária no documento de cobrança e da exata disposição legal que teria sido infringida pela empresa. Cita, como fundamentos legais para a nulidade, o Decreto n.º 70.235, de 1972, que entende aplicável às contribuições devidas à Previdência Social, a Lei n.º 9.784, de 29 de janeiro de 1999, a Lei n.º 8.212, de 24 de julho de 1991 e o Regulamento da Previdência Social (RPS), aprovado pelo Decreto n.º 3.048, de 05 de maio de 1999.

2. Alega também a existência de vício na intimação dos documentos de constituição do crédito resultantes da ação fiscal por via postal, asseverando a exigência da intimação pessoal, de acordo com a previsão do art. 23, incisos, do Decreto n.º 70.235, de 1972.

Via de consequência, o documento ora impugnado deve ser julgado nulo de pleno direito, porque que não foi entregue à pessoa com poderes de gerência ou de administração (art. 17 do Código Civil e 12, VI, e 247 do Código de Processo Civil), requerendo a determinação de nova intimação, regular e pessoal, e a reabertura do prazo de impugnação;

3. O lançamento não especifica com clareza qual ou quais as contribuições que não teriam sido pagas em quais competências, conforme determina o art. 37 da Lei n.º 8.212, de 1991. Também não há indicação dos dispositivos específicos que foram violados pelo impugnante, configurando o cerceamento ao direito de defesa e impondo-se sua nulidade.

Diz que os anexos Discriminativo Analítico do Débito (DAD) e Discriminativo Sintético do Débito (DSD), nada discriminam em relação à cobrança ora impugnada. Não são indicados claramente os percentuais de multa e não há como chegar a uma memória de cálculo.

Aplicando-se os percentuais indicados no anexo FLD também não é possível chegar à composição do valor que está sendo cobrado.

Questiona porque foram aplicadas no DAD alíquotas variáveis para o SAT, ora de 2%, ora de 3%, e, ainda, porque no anexo FLD há indicação de toda a legislação previdenciária, vigente e já revogada, bem como a fundamentação sobre a comercialização do produtor rural.

Diz, em resumo, que a empresa não foi informada sobre quais verbas estão sendo exigidas, quanto e a que título exatamente.

4. Alega que no caso presente, como as cobranças basearam-se total e simplesmente na GFIP, conforme o expressamente afirmado pela Fiscalização no Termo de Encerramento da Ação Fiscal (TEAF), não houve o lançamento tributário, na forma do art. 142 do CTN. Expõe que o lançamento é atividade vinculada da autoridade administrativa, e as informações prestadas na GFIP pelo contribuinte não transformam os valores declarados em crédito tributário, porque falta o requisito principal que é o lançamento. Assevera, também, que não existe em nosso sistema jurídico tributário a figura do auto-lançamento ou de auto-notificação.

#### MÉRITO

5. Argumenta que o lançamento deve ser julgado improcedente em sua totalidade porque foram inseridas na cobrança bases de cálculo indevidas, e porque com relação às bases de cálculo remanescentes procedeu a regular compensação de créditos tributários recolhidos indevidamente, que incidiram sobre bases de cálculo declaradas ilegais/inconstitucionais.

6. Expõe que a Constituição Federal de 1988 prevê a contribuição previdenciária sobre a folha de salários, não admitindo a ampliação dos conceitos de empregado e folha de salários. Ainda, que o conceito de salário aurido do art. 195, I, da Carta Magna, não pode ser diferente daquele referente aos direitos sociais, insculpido no art. 7º do mesmo texto constitucional.

Diz que a expressão "salário" pressupõe a efetiva contraprestação de serviço em relação de emprego e que conte com a habitualidade, dependência econômica e subordinação.

Desse modo, não pode ser incluída na base de cálculo da folha-de-salário o salário maternidade.

Faz também um histórico legislativo quanto à definição do salário de contribuição pela legislação previdenciária, para concluir que mesmo antes da Constituição Federal de 1988, não cabe a incidência de contribuição previdenciária sobre quantias pagas a título de auxílio doença.

Cita que o art. 110 do CTN veda a alteração pela lei tributária do alcance de institutos, conceitos e formas de direito privado, utilizados expressa ou implicitamente pela Constituição Federal.

Aduz que não apenas o auxílio-doença, que toma em destaque, se coloca fora da base de cálculo da contribuição previdenciária, mas também outras parcelas, como o auxílio casamento, o aviso prévio não trabalhado pelo empregado, as férias não indenizadas, o décimo terceiro salário, a licença-maternidade, posto que não representam remuneração por serviço prestado e não se constituem, por decorrência, em salário.

7. Impugna a incidência da contribuição prevista no art. 8.870/94, art. 25, que estabelece a contribuição devida pelo empregador, em substituição à prevista nos inciso I e II do art. 22 da Lei n.º 8.212, de 1991, porque não se dedica à comercialização ou produção de e produtos rurais.

8. Retorna a afirmar que não encontra fundamento no ordenamento jurídico o entendimento do INSS de que o salário maternidade integra a base de cálculo da contribuição previdenciária e que a Instrução Normativa n.º 20, de 18 de maio de 2000, que estabeleceu essa obrigação, é ilegal e inconstitucional, em face dos arts. 195, I, a, da CF, art. 22, I, da Lei n.º 8.212, de 1991, art. 150, I, da CF/88, art. 194, parágrafo 4º, c/c 154, I, da CF.

9. Refere que por força do parágrafo 4º do art. 195 da CF exige-se que o regime jurídico a ser adotado para as contribuições de seguridade social seja o do art. 154, I, do mesmo diploma, o qual não permite que seja instituída imposição tributária com fato gerador e base de cálculo semelhantes aos dos impostos já existentes.

Assim, ao tributar as remunerações pagas ou creditadas no decorrer do mês pelos serviços que lhe prestem, sem vínculo empregatício, os segurados empresários, trabalhadores autônomos, avulsos e demais pessoas físicas, não atentou o legislador que tal imposição é cumulativa, vez que inexiste qualquer possibilidade de efetuar a compensação de tributação anterior a esse título, sendo que a contribuição exigida tem fato gerador e base de cálculo idêntica ao do Imposto de Renda Retido na Fonte, previsto no art. 153, III, da CF/88, sendo cumulativa, também, com o Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza, previsto no art. 156, III, da CF/88.

Por tais fundamentos, requer sejam canceladas todas as exigências a título de contribuições sobre remunerações pagas a contribuintes individuais - autônomos e administradores, bem como pagamentos efetuados à Cooperativa de Trabalho Unimed.

10. Sustenta que não pode ser compelida ao pagamento de contribuições para as entidades do sistema "S" de categorias ao qual na pertence o seu ramo de atividade e porte empresarial.

Nessa esteira, aduz ser ilegal a exigência do pagamento das contribuições ao SEBRAE, tendo em vista que a impugnante não se enquadra no critério de micro ou pequena empresa, citando precedentes jurisprudenciais do Superior Tribunal de Justiça e Supremo Tribunal Federal. Ainda, considerando-se a contribuição para o SEBRAE como sendo um imposto para médias e grandes empresas, somente poderia ser veiculada por lei complementar, nos termos dos arts. 149 e 146, III, da CF. Outro aspecto que acrescenta é que a incidência do SEBRAE sobre a folha de salários acarreta a tributação de um mesmo fato gerador, a qual é vedada pela Constituição Federal. Ainda que pudessem ser superadas as inconstitucionalidades alegadas, a contribuição ao SEBRAE estaria limitada à alíquota de 0,1% em 1991, 0,2% em 1992 e 0,3% em 1993, pelo que não tem cabimento a interpretação baixada com a Ordem de Serviço INSS/DAF, nº 03/91, que impôs a prática (e uma interpretação forçada), a duplicação da alíquota da contribuição.

Defende que também é inconstitucional a exigência da contribuição para o salário-educação. Sustenta a inconstitucionalidade do Decreto-lei nº 1.422/75, que delegou ao Poder Executivo competência para fixar a alíquota do salário-educação. Tem que nem a Lei nº 9.424/96, nem tampouco a Medida Provisória nº 1.518/96 e suas reedições, editadas com a intenção de legitimar a alíquota de 2,5% para o salário educação (que havia sido majorada pelo Decreto nº 76.923, de 1975), encontram fundamento constitucional, pois ferem princípios tributários, especialmente da legalidade e anterioridade. Com o advento da CF/1998, e de acordo com o seu art. 212, afirma que não resta dúvida de que não pode persistir a exigência do salário educação com base em alíquota fixada por Decreto do Poder Executivo. Outro motivo para a inexigibilidade do salário-educação é que não foi instituído por lei complementar, conforme determinação constitucional.

11. Alega que o Seguro de Acidentes de Trabalho (SAT) é ilegal e inconstitucional, uma vez que a lei que o instituiu não estabeleceu o conceito de atividade preponderante e os riscos de acidentes de trabalho leve, médio ou grave, deixando de delinear o aspecto material da hipótese de incidência.

Tem que a definição de atividade preponderante e os graus de risco não podem ser estabelecidos por Decreto do Poder Executivo, por afronta ao princípio da legalidade estrita e malferimento ao princípio constitucional da separação dos poderes.

Aduz que esse *plus* da contribuição básica para a seguridade social, exigido do empregador em função de todos os seus empregados, configura nova hipótese de contribuição, exigível somente mediante lei complementar, nos termos do art. 194, parágrafo 4º, da Constituição Federal de 1988.

Destinando-se à custear um seguro, a contribuição em referência tem a nítida conotação jurídica de taxa, tal como definido no art. 145, II, da CF, sendo que o sistema atual veda que as taxas e impostos, no caso a contribuição previdenciária, tenham as mesma base de cálculo.

Também é inconstitucional o art. 22, II, da Lei n.º 8.212, de 1991, por ofender o art. 7º, inciso XVIII, art. 201, inciso I, art. 145, parágrafo 2º e art. 195, I e parágrafo 4º, todos da Constituição Federal de 1988.

Diz que o percentual a ser exigido da impugnante não seria de 3%, pois contrariamente ao que foi considerado pela Fiscalização a empresa é varejista, conforme se infere do seu contrato social.

12. Argumenta que a contribuição ao INCRA não pode exigida da empresa, porque exerce atividade completamente divorciada do meio rural. Acrescenta que a exigência é ilegal, uma vez que a exação foi extinta pela Lei n.º 7.787/89. Caso se entenda que após o advento da Constituição Federal a contribuição destinada ao INCRA permaneceu exigível, deve ser considerada ilegal, porque apresenta a mesma base de cálculo da contribuição à Seguridade Social, ou seja, sobre a folha de salários.

13. Deve ser reconhecido/garantido o seu direito a restituição/compensação dos valores que não se creditou e recolheu nos últimos anos, incidentes sobre as bases de cálculo impugnadas, acrescidas de juros moratórios.

14. Requer o cancelamento ou redução da multa de 50% aplicada conforme o FLD (pág. 04). Diz que a aplicação da multa deve ser norteada e limitada pelos princípios da legalidade, isonomia, graduação da pena conforme a intensidade da lesão, retroatividade da lei mais benigna, *in díblio pro reo*, vedação de confisco, capacidade contributiva, discorrendo sobre os dois últimos princípios.

15. Alega, por fim, a inaplicabilidade da taxa Selic como juros moratórios sob débitos tributários, devendo-se excluir do cálculo da cobrança ora impugnada o excedente a um por cento ao mês.

16. Requer a produção de prova pericial, indicando assistente técnico e perito. Objetiva com a referida prova verificar a real composição dos valores compensados, das importâncias exigidas de forma indevida e dos valores e depositados judicialmente.

A impugnação foi instruída com cópia da 14º alteração contratual e instrumento público de procura outorgado aos advogados que subscrevem a impugnação (fls. 272/276).

Transcreve-se abaixo a ementa do referido julgado:

**“ASSUNTO: CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS PREVIDENCIÁRIAS**

Período de apuração: 01/01/2006 a 30/09/2007

**SALÁRIO-DE-CONTRIBUIÇÃO.**

Os pagamentos legalmente considerados como salário-de-contribuição, para fins previdenciários, compõem a base de cálculo da contribuição à Seguridade Social.

**PRODUTOR RURAL PESSOA FÍSICA. SUBROGAÇÃO DA EMPRESA ADQUIRENTE.**

A empresa, na condição de adquirente de produto rural, é responsável pelo recolhimento das contribuições devidas pelo segurado produtor rural pessoa física previstas no art. 25, incisos I e II, da Lei n.º 8.212/91, ficando sub-rogada, para esse fim, nas obrigações destes segurados, conforme preceitua o art. 30, inciso IV, da Lei n.º 8.212, de 1991.

#### CONTRIBUIÇÃO DA EMPRESA SOBRE A REMUNERAÇÃO DE CONTRIBUINTE INDIVIDUAL.

A contribuição da empresa relativa aos contribuintes individuais que lhe prestaram serviço é calculada aplicando-se a alíquota de vinte por cento para as competências a partir de 03/2000.

A contribuição da empresa sobre as remunerações pagas aos contribuintes individuais (empresários e autônomos) é constitucionalmente prevista no artigo 195, inciso I, da Carta Magna.

#### COOPERATIVAS DE TRABALHO.

A empresa é obrigada a recolher quinze por cento sobre o valor bruto da nota fiscal ou fatura de prestação de serviços, relativamente aos serviços que lhe são prestados por intermédio das cooperativas de trabalho.

#### MULTA DE MORA.

Sobre as contribuições sociais em atraso, arrecadadas pelo Instituto Nacional do Seguro Social (INSS), incidirá multa de mora, de caráter irrelevável.

#### TAXA SELIC.

As contribuições em atraso estão sujeitas aos juros equivalentes à Taxa Referencial do Sistema Especial de Liquidação e de Custódia (SELIC).

#### ASSUNTO: OUTROS TRIBUTOS OU CONTRIBUIÇÕES

Período de apuração: 01/01/2006 a 31/07/2007

#### CONTRIBUIÇÃO AO SALÁRIO-EDUCAÇÃO.

Por força da Lei n.º 9.424/96, são devidas contribuições sociais ao salário-educação.

#### CONTRIBUIÇÃO PARA O INCRA. EMPRESA URBANA. EXIGIBILIDADE.

A contribuição para o INCRA, mesmo após a publicação das Leis n.º 7.787/89 e n.º 8.212/91, permanece plenamente exigível, inclusive em relação às empresas dedicadas a atividades urbanas.

#### CONTRIBUIÇÃO PARA O SEBRAE. EMPRESAS DE MÉDIO E GRANDE PORTE. SUJEIÇÃO.

A contribuição para o SEBRAE, prevista no art. 8º, § 3º, da Lei n.º 8.029/90, não se restringe as micro e pequenas empresas.

#### ASSUNTO: PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL

Período de apuração: 01/01/2006 a 31/07/2007

#### COMUNICAÇÃO DOS ATOS PROCESSUAIS. ORDEM DE PREFERÊNCIA. VALIDADE.

A comunicação dos autos processuais pode ser feita, sem ordem de preferência, pessoalmente ou por meio postal.

Encaminhada a notificação por via postal ao endereço tributário eleito pelo contribuinte, a intimação é válida, ainda que a assinatura do recebimento não seja a do intimado.

#### DESCRIÇÃO DOS FATOS GERADORES. AUSÊNCIA DE NULIDADE.

A notificação e seus anexos discriminam de forma clara os fatos geradores, as bases de cálculo, as contribuições devidas, os períodos a que se referem e os fundamentos legais que lhe dão sustentação, não havendo que se falar em nulidade.

#### COMPENSAÇÃO.

A compensação de contribuições sociais previdenciárias, na ocorrência de recolhimento indevido, deve ser efetuada diretamente pelo contribuinte, observando-se o prazo prescricional e as condições impostas pela legislação, mediante a informação em GFIP e respectivo registro contábil, provas hábeis a demonstrar o seu exercício, independentemente de autorização administrativa ou judicial, assumindo o contribuinte a responsabilidade e sujeitando-se à posterior homologação ou glosa.

#### ALEGAÇÕES DE INCONSTITUCIONALIDADE. LIMITES DE COMPETÊNCIA DAS INSTÂNCIAS ADMINISTRATIVAS.

As autoridades administrativas estão obrigadas à observância da legislação tributária vigente, sendo incompetentes para a apreciação de argüições de constitucionalidade e ilegalidade.

#### PROVA PERICIAL. INDEFERIMENTO. PRESCINDIBILIDADE.

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

“Lançamento Procedente”

Inconformada, a contribuinte apresentou recurso voluntário, às fls. 321/486, reiterando as alegações expostas em impugnação.

É o relatório.

### **Voto**

Conselheiro Martin da Silva Gesto, Relator.

O recurso voluntário foi apresentado dentro do prazo legal, reunindo, ainda, os demais requisitos de admissibilidade. Portanto, dele conheço.

### **PRELIMINARES**

#### **I. Ciência da NFLD e anexos**

Os princípios constitucionais do devido processo legal e da ampla defesa foram observados no presente processo administrativo, não devendo, portanto, ser acatada a preliminar de nulidade do lançamento, em razão da científicação do documento constitutivo do crédito lançado pela via postal.

Com efeito, à fl. 133 o Aviso de Recebimento comprova a recepção da NFLD em 04/01/2008.

A Portaria RFB n.º 10.875, de 16/08/2007, em vigor na data da intimação, assim dispunha sobre o assunto:

Art. 29. Far-se-á a intimação:

I - pessoal, pelo autor do procedimento ou por agente do órgão preparador, na repartição ou fora dela, provada com a assinatura do sujeito passivo, seu mandatário ou preposto, ou, no caso de recusa, com declaração escrita de quem o intimar;

II - por via postal ou telegráfica, com prova de recebimento no domicílio tributário do sujeito passivo;

III - por meio eletrônico, com prova de recebimento, mediante:

a) envio ao domicílio tributário do sujeito passivo;

b) registro em meio magnético ou equivalente utilizado pelo sujeito passivo.

§ 1º Quando resultar improfícuo um dos meios previstos no caput, a intimação poderá ser feita por edital publicado:

I - no sítio da RFB na Internet;

II - em dependência, franqueada ao público, da Unidade da RFB encarregada da intimação;

III - uma única vez, em órgão da imprensa oficial local.

(...)

§ 3º Os meios de intimação previstos no caput não estão sujeitos a ordem de preferência.

§ 4º Para fins de intimação, considera-se domicílio tributário do sujeito passivo:

I - o endereço postal por ele fornecido, para fins cadastrais, à RFB;

II - a Caixa Postal a ele atribuída pela RFB e disponibilizada no Centro Virtual de Atendimento ao Contribuinte (e-CAC), no endereço <<http://www.receita.fazenda.gov.Br>>, desde que o sujeito passivo expressamente o autorize.

Da análise desses dispositivos conclui-se que não há ordem de prioridade entre a intimação pessoal e a intimação por via postal com aviso de recebimento. A ordem de preferência estabelecida é entre essas formas de intimação e a efetuada por meio de edital e somente se já não restar comprovado de antemão que o interessado é indeterminado, desconhecido ou tem domicílio indefinido.

Dessa forma, resta insubstancial o argumento da empresa de que deveria ter sido efetuada a intimação na pessoa da representante legal da empresa, sendo perfeitamente válida a intimação por via postal, com Aviso de Recebimento. Além disso, a regularidade do recebimento da NFLD por via postal está caracterizada independentemente da qualificação do recebedor, desde que tenha ocorrido no endereço do contribuinte. Somente com prova irrefutável de que o

recebedor não deu ciência ao devedor é que se pode afastar a presunção de legalidade da intimação, o que não ocorreu no caso aqui discutido.

Conforme Súmula CARF nº 9, aprovada pelo Pleno em 2006, é válida a ciência da notificação por via postal realizada no domicílio fiscal eleito pelo contribuinte, confirmada com a assinatura do recebedor da correspondência, ainda que este não seja o representante legal do destinatário.

Assim, encaminhada a notificação por via postal ao endereço tributário eleito pelo contribuinte, a intimação é válida, ainda que a assinatura do recebimento não seja a do intimado, evidenciando-se correto o procedimento fiscal adotado pela autoridade lançadora.

## II. Vício de forma

Em preliminar, itens 1 e 3, a empresa diz que o lançamento carece da descrição clara e precisa dos fatos geradores que deram ensejo à exigência tributária, bem como não contém a exata disposição legal que teria sido infringida pela empresa. Fundamenta a nulidade no Decreto nº 70.235/72, que diz se aplicável às contribuições devidas à Previdência Social.

Cabe, inicialmente, esclarecer que os processos de contribuições previdenciárias previstas na Lei nº 8.212, de 1991, só passaram a ser regidos pelo Decreto nº 70.235, de 6 de março de 1972, a partir de 1º de abril de 2008, por força do disposto no inciso I do art. 25 da Lei nº 11.457, de 16 de março de 2007, que alterou as competências da Secretaria da Receita Federal do Brasil atribuindo-lhe o planejamento, a execução, o acompanhamento e avaliação das atividades relativas a tributação, fiscalização, arrecadação, cobrança e recolhimento das contribuições sociais previstas nas alíneas a, b e c do parágrafo único do art. 11 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991, e das contribuições instituídas a título de substituição. Até então, o processo administrativo previdenciário continuará disciplinado pela Portaria RFB nº 10.875, de 16 de agosto de 2007 (DOU de 24/08/2007, pg. 019), que substituiu a Portaria MPS nº 520, de 19 de maio de 2004 (DOU de 31/05/2004).

Após tal consideração, cabe dizer que da análise dos autos depreende-se a improcedência da nulidade alegada.

Contrariamente ao alegado, o Relatório Fiscal (REFISC) expõe os fatos geradores das contribuições previdenciárias e contempla informações pertinentes à ação fiscal, conforme síntese do presente voto, sendo que o lançamento está fundamentado na legislação constante do anexo “Fundamentos Legais do Débito” (FLD), juntado às fls. 98/102.

O anexo FLD, diferentemente do que afirmou o contribuinte, não traz dispositivos estranhos à espécie, mas sim dispositivos que têm relação com os fatos geradores e contribuições contidos na notificação. Eventuais citações de dispositivos não mais vigentes, quando são feitas, objetivam dar conhecimento ao contribuinte do procedimento anterior, a fim de possibilitar um melhor entendimento da regra legal que lhe sucedeu. Esclareça-se, no ponto, que no FLD não há indicação de fundamentos sobre a contribuição incidente sobre a comercialização da produção rural, como assevera a empresa.

Integram ainda o lançamento outros Relatórios que, agregados às informações do REFISC, atendem plenamente ao art. 142 do CTN, senão vejamos:

• No "DAD - Discriminativo Analítico do Débito", fls. 8/44, encontram-se detalhados, por competência e por levantamento, os valores das bases de cálculo e as alíquotas aplicadas por rubrica;

• No "DSD - Discriminativo Sintético do Débito", fls. 45/53, encontram-se discriminados por competência e também por levantamento, os valores das contribuições e os acréscimos legais que incidiram em virtude do Notificado não ter efetuado o recolhimento das contribuições em época própria;

• No "DSE — Discriminativo Sintético de Débito", fls. 54/56, encontram-se discriminadas sinteticamente, por estabelecimento, competência e levantamento, as contribuições objeto da apuração, atualização monetária, multa e juros devidos pelo sujeito passivo;

• No "RL — Relatório de Lançamentos", fls. 57/77, são relacionados os lançamentos efetuados com observações, quando necessárias, sobre sua base documental.

• No "RDA — Relatório de Documentos Apresentados", fls. 78/82, que identifica, por estabelecimento e por competência, as parcelas que foram deduzidas das contribuições apuradas, constituídas por recolhimentos (GPS);

• No "RADA — Relatório de apropriação de documentos apresentados", fls. 83/95, onde estão demonstrados por competência e por estabelecimento como as GPS apresentadas pelo contribuinte foram apropriadas pela fiscalização;

Quanto aos percentuais de multa moratória aplicados, o anexo Instruções para o Contribuinte (IPC), de fl. 6, informa no seu item "1" os valores da multa aplicada, de acordo com a data do pagamento. Portanto, contrariamente ao afirmado pela recorrente, são indicados claramente os percentuais de multa de mora.

Os percentuais acima indicados incidem sobre a totalização do débito em valores originários, que, no caso, é de R\$ 2.514.047,03 (dois milhões e quinhentos e quatorze mil e quarenta e sete reais e três centavos), conforme DSE, fl. 53 e o anexo Totalização de Débito por Moeda (TDM), de fl. 02.

Outrossim, o FLD, item 601 — Acréscimos legais — Multa, cita os fundamentos legais da multa de mora, sendo que o lançamento observou os percentuais prescritos na Lei nº 8.212, de 1991, *in verbis*:

Art. 35. Sobre as contribuições sociais em atraso, arrecadadas pelo INSS, incidirá multa de mora, que não poderá ser relevada, nos seguintes termos:

II - para pagamento de créditos incluídos em notificação fiscal de lançamento:

a) vinte e quatro por cento, em até quinze dias do recebimento da notificação;

b) trinta por cento, após o décimo quinto dia do recebimento da notificação;

c) quarenta por cento, após apresentação de recurso desde que antecedido de defesa, sendo ambos tempestivos, até quinze dias da ciência da decisão do Conselho de Recursos da Previdência Social - CRPS;

d) cinquenta por cento, após o décimo quinto dia da ciência da decisão do Conselho de Recursos da Previdência Social — CRPS, enquanto não inscrito em Dívida Ativa;

Ante o exposto, todas as informações de que o contribuinte se ressente constam do REFISC e relatórios complementares, dos quais tomou expressa ciência, assegurando-lhe o exercício do direito de defesa e contraditório. O lançamento atende, portanto, ao disposto no art. 142 art. do Código Tributário Nacional (CTN) e arts. 33 e 37 da Lei n.º 8.212, de 1991, *verbis*:

#### CTN

Art. 142. Compete privativamente à autoridade administrativa constituir o crédito tributário pelo lançamento, assim entendido o procedimento administrativo tendente a verificar a ocorrência do fato gerador da obrigação correspondente, determinar a matéria tributável, calcular o montante do tributo devido, identificar o sujeito passivo e, sendo o caso, propor a aplicação da penalidade cabível.

#### Lei n.º 8.212/91

Art. 33. Ao Instituto Nacional do Seguro Social - INSS compete arrecadar, fiscalizar, lançar e normalizar o recolhimento das contribuições sociais previstas nas alíneas a, b e c do parágrafo único do art. 11, bem como as contribuições incidentes a título de substituição; e à Secretaria da Receita Federal - SRF compete arrecadar, fiscalizar, lançar e normalizar o recolhimento das contribuições sociais previstas nas alíneas d e e do parágrafo único do art. 11, cabendo a ambos os órgãos, na esfera de sua competência promover a respectiva cobrança e aplicar as sanções previstas legalmente."

Art. 37. Constatado o atraso total ou parcial no recolhimento de contribuições tratadas nesta Lei, ou em caso de falta de pagamento de benefício reembolsado, a fiscalização lavrará notificação de débito, com discriminação clara e precisa dos fatos geradores, das contribuições devidas e dos períodos a que se referem, conforme dispuser o regulamento.

Conclui-se, com fundamento no exposto, pela improcedência do alegado.

### III. Ausência de lançamento

Afirma a recorrente que as exações lançadas tomaram por base exclusivamente as declarações prestadas pela empresa na GFIP, e que "não houve o lançamento tributário, atividade PRIVATIVA da autoridade administrativa" (fl. 149). Diz, também, que não existe em nosso sistema jurídico tributário a figura do auto-lançamento ou da auto-notificação, e, segundo seu entendimento, o Auditor-Fiscal não teria motivado e fundamentado adequadamente a autuação ao tomar por base para a cobrança exclusivamente as informações prestadas na GFIP.

Quanto ao alegado, tem-se a dizer que o feito fiscal em exame, denominado Notificação Fiscal de Lançamento de Débito, tem por objeto, como a própria denominação indica, o lançamento da contribuição previdenciária devida pela empresa, de modo que essa alegação carece de qualquer fundamento legal.

Cabe esclarecer, em linhas gerais, que o processo administrativo de constituição do crédito previdenciário possui duas fases distintas. Inicialmente, tem-se a fase chamada oficiosa, já superada nos presentes autos, onde a autoridade lançadora identifica a matéria tributária e o montante devido e efetua o lançamento, comunicando-o ao contribuinte, e, num segundo momento, passa-se à fase conhecida por contenciosa, que é inaugurada com a apresentação da impugnação tempestiva pelo contribuinte.

Outrossim, na fase oficiosa a Fiscalização tem a prerrogativa de analisar os documentos relacionados com as contribuições previdenciárias, podendo, inclusive, lançar a divergência entre os valores informados na GFIP e os recolhimentos da empresa relativos a esses mesmos fatos geradores. Isso porque a GFIP é um instrumento de declaração e confissão de dívida tributária, conforme definido pelo art. 32, IV, incluído pela Lei n.º 9.528, de 10.12.97 e art. 39, parágrafo 3º, com a redação dada pela Lei n.º 11.457, de 2007, ambos da Lei n.º 8.212, de 1991.

Portanto, as informações prestadas na GFIP servirão como base de cálculo das contribuições previdenciárias e poderão ser exigidas do contribuinte em lançamento fiscal, pois se constituem em prova do fato gerador.

No entanto, retornando à análise dos autos presentes, tem-se que, contrariamente ao alegado pelo contribuinte e como demonstra o Relatório Fiscal e o TEAF (fls. 110/111), os fatos geradores das contribuições previdenciárias lançadas foram apurados em folhas e recibos de pagamento dos empregados e contribuintes individuais, nas notas fiscais relativas ao pagamento da UNIMED e de aquisição de produtor rural e segurado especial.

Assim, esclarece-se que os fatos geradores não foram verificados exclusivamente na GFIP, como afirma a defesa, muito embora se extraia dos autos que as bases das contribuições dos segurados verificadas nas folhas e recibos de pagamento tenham sido declaradas pela empresa nesse documento, beneficiando-a com redução legal da multa de mora aplicada, conforme se verifica no anexo DAD.

## **MÉRITO**

### **IV. Compensação**

Na forma do artigo 156, II, do Código Tributário Nacional, a compensação extingue o crédito, mas sob a condição resolutória de homologação tácita ou expressa. A compensação, na legislação tributária previdenciária, é o procedimento facultativo pelo qual o sujeito passivo pode se ressarcir de contribuições previdenciárias recolhidas indevidamente, deduzindo-as também de contribuições devidas à Previdência Social, reservando-se ao sujeito ativo o direito de conferir e homologar ou glosar e lançar os valores indevidamente compensados.

Destarte, desde que atendidas as condições impostas pela legislação previdenciária (artigo 89 da Lei n.º 8.212/91; artigos 247 a 254 do RPS; artigos 192 a 196 da Instrução Normativa MPS/SRP n.º 03/2005), bem como observado o prazo prescricional, permite-se a compensação diretamente pelo contribuinte, independentemente de autorização administrativa ou judicial, assumindo a responsabilidade e sujeitando-se a posterior confirmação da autoridade fiscal, especialmente no caso de lançamento por homologação, ou seja, extingue-se o crédito tributário sob condição resolutória de homologação tácita ou expressa.

A ausência recolhimento, portanto, não se confunde com compensação. Falta de recolhimento é uma omissão do contribuinte que simplesmente deixa de recolher os valores devidos. Compensação é um ato volitivo, por meio do qual o contribuinte que recolheu indevidamente algum tributo reconhece que tem um débito fiscal e opta por extinguí-lo mediante aproveitamento de seu crédito.

Lembre-se que, nos termos do artigo 89 da Lei n.º 8.212/91, o contribuinte pode optar por pedir restituição do que recolheu indevidamente. Portanto, sendo facultado ao sujeito passivo pedir restituição ou efetuar compensação, não se pode presumir que o contribuinte tenha optado por esta última forma de repetição de indébito. É mister que ele comprove, de forma inequívoca, que realmente tomou a iniciativa de quitar seus débitos mediante compensação.

A comprovação de que o contribuinte efetivamente realizou compensação é necessária até mesmo por razões de segurança para o fisco, porque se o ato de compensação não ficar registrado em base documental segura, corre-se o risco de um mesmo recolhimento indevido ser utilizado mais de uma vez, para quitação de outros débitos ou como fundamento de pedido de restituição.

Para demonstrar a efetiva realização da compensação, o contribuinte deve registrar a operação na contabilidade e informar o fato em campo próprio na Guia de Recolhimento do FGTS e Informações à Previdência Social — GFIP. Tais providências são necessárias para que o fisco possa monitorar as compensações efetuadas pelos contribuintes.

Sem informação em GFIP e registro contábil, fica impossibilitado esse acompanhamento.

Vê-se que, no âmbito previdenciário, a compensação realizada deve ser declarada em GFIP e registrada na contabilidade, competindo à fiscalização, posteriormente, homologar ou glosar os valores compensados. Assim, GFIP e escrituração contábil se constituem nos documentos hábeis a demonstrar a efetiva realização de compensação.

No presente caso, a Contribuinte alega que parte dos lançamentos, sem apontar especificamente a quais fatos geradores e competências se referem, ônus que lhe competia, já foram compensados com contribuições que recolheu de forma indevida. Portanto, não apresentou provas da realização das alegadas compensações.

Conclui-se, portanto, que a alegação de que o presente lançamento não observou compensações realizadas não pode prosperar, já que tais compensações, de acordo com declarações da própria contribuinte, prestadas em GFIP, sequer foram efetuadas.

#### **V. Salário de contribuição. Rubricas da folha de pagamento.**

A contribuinte alega a constitucionalidade e ilegalidade das contribuições à Seguridade Social, incidentes sobre verbas que considera como não remuneratórias e que, por tal fundamento, entende que estas não integrariam o conceito de salário-de-contribuição.

Aduz que não apenas o auxílio-doença, que toma em destaque, está fora da base de cálculo da contribuição previdenciária, mas também outras parcelas, como salário-maternidade, o auxílio-casamento, o aviso prévio não trabalhado pelo empregado, as férias não indenizadas e o décimo terceiro salário, posto que não representam remuneração por serviço prestado e não se constituem, por decorrência, em salário.

O levantamento que a contribuinte se insurge quanto tais alegações é o levantamento 01 “FOLHA DE PAGAMENTO”, que se encontra assim descrito no Relatório Fiscal:

Levantamento 01 — FOLHA DE PAGAMENTO: Refere-se ao Salário de Contribuição, as Contribuições Descontadas e as Deduções, apurado com base na folha coletiva e nos recibos de salários, nos recibos de férias e nas rescisões de contrato de trabalho dos Segurados Empregados e Contribuinte Individual (administradores), no período de Janeiro de 2006 a Setembro de 2007, inclusive 13º Salário.

Pela descrição do levantamento 01 “FOLHA DE PAGAMENTO” que consta no Relatório Fiscal, denota-se que houve, entre as rubricas referidas pela recorrente, a tributação sobre o décimo terceiro salário. Contudo, o décimo terceiro salário integra o salário de contribuição, eis que não arrolados entre as hipóteses isentivas previstas na legislação previdenciária, possuindo este natureza remuneratória. Nesse sentido, cito precedentes deste Conselho: acórdão n.º 2402-010.477, Relator Francisco Ibiapino Luz, julgado em 06/10/2021; e acórdão n.º 2401-009.998, Relator Rodrigo Lopes Araújo, julgado em 07/10/2021.

Em que pese os argumentos jurídicos apresentados pela recorrente em relação às demais rubricas, deixou ela de trazer aos autos qualquer prova de suas alegações, de modo a demonstrar que no levantamento 01 “FOLHA DE PAGAMENTO” as rubricas auxílio-doença, salário-maternidade, auxílio-casamento, aviso prévio e férias não indenizadas compuseram a base de cálculo das contribuições exigidas nestes autos. Fazia-se necessário a juntada de documentos contábeis, especialmente a folha de pagamento e GFIPs do período, para fins de análise do pleito da recorrente.

Cabe ao interessado a prova do alegado. Não o fazendo, tornam-se improcedentes as razões apresentadas por estarem desacompanhadas de provas.

## **VI. Contribuição previdenciária do produtor rural pessoa física empregador ou segurado especial. Sub-rogação do adquirente da produção rural.**

A contribuição do empregador rural pessoa física, destinada à seguridade social, tem previsão nos incisos I e II do artigo 25 da Lei 8.212/91, vejamos:

Art. 25. A contribuição do empregador rural pessoa física, em substituição à contribuição de que tratam os incisos I e II do art. 22, e a do segurado especial, referidos, respectivamente, na alínea a do inciso V e no inciso VII do art. 12 desta Lei, destinada à Seguridade Social, é de:

I - 2% da receita bruta proveniente da comercialização da sua produção;

II - 0,1% da receita bruta proveniente da comercialização da sua produção para financiamento das prestações por acidente do trabalho.

Quanto a sub-rogação, ela está prevista no art. 30, IV, abaixo transcrita:

Art. 30. A arrecadação e o recolhimento das contribuições ou de outras importâncias devidas à Seguridade Social obedecem às seguintes normas:

[...]

IV - a empresa adquirente, consumidora ou consignatária ou a cooperativa ficam sub-rogadas nas obrigações da pessoa física de que trata a alínea "a" do inciso V do art. 12 e do segurado especial pelo cumprimento das obrigações do art. 25 desta Lei, independentemente de as operações de venda ou consignação terem sido realizadas diretamente com o produtor ou com intermediário pessoa física, exceto no caso do inciso X deste artigo, na forma estabelecida em regulamento;

Embora tenha havido declaração de inconstitucionalidade pelo STF, isso se deu entre as partes dos Recursos Extraordinários nº 363.852/MG e 596.177/RS, motivo pelo qual o art. 1º da lei nº 8.540, de 1992, que conferiu nova redação ao art. 12, incisos V e VII; art. 25, incisos I e II; e art. 30, inciso IV da Lei nº 8.212, de 1991, com a redação atualizada até a Lei nº 9.528, de 1997, continuam em vigor produzindo seus efeitos, lembrando que o caput do art. 25 da Lei nº 8.212, de 1991, vigora desde 10/07/2001 com a redação da Lei nº 10.256, de 2001.

Ocorre que, em sessão Plenária do STF, do dia 30 de março de 2017, foi concluído o julgamento do RE nº 718.874, com repercussão geral, e os Ministros do STF, por maioria, decidiram pela constitucionalidade da contribuição previdenciária, prevista no artigo 25 da Lei nº 8.212/1991, com a redação dada pela Lei nº 10.256/2001, sobre a receita bruta proveniente da comercialização da produção rural dos empregadores, pessoas físicas, após a Emenda Constitucional nº 20/1998.

Desse modo, a empresa adquirente de produção rural fica sub-rogada nas obrigações do produtor rural pessoa física e do segurado especial pelo cumprimento das obrigações previstas no art. 25 da Lei 8.212/91, independentemente de as operações de venda terem sido realizadas diretamente com o produtor ou com intermediário pessoa física, efetuando a retenção dos valores correspondentes às contribuições.

Dessa forma, os fatos apurados subsumem-se à legislação pertinente, e está obrigada a contribuinte a reter e recolher as contribuições, na condição de sub-rogada, devidas sobre a receita de comercialização da produção adquirida de produtores rurais pessoas físicas.

## **VII. Contribuições da empresa sobre a remuneração dos segurados contribuintes individuais**

Há que se afastar o requerimento de cancelamento da contribuição lançada sobre a remuneração paga ou devida aos segurados contribuintes individuais que prestaram serviços à contribuinte. Quanto à alegação de inconstitucionalidade da exação, repise-se a incompetência deste juízo administrativo para afastar lei ou ato normativo com base em alegações de inconstitucionalidade e ilegalidade, conforme Súmula CARF nº 02.

Inobstante, o presente lançamento não merece reparos, sendo que a exigência de contribuições da empresa sobre as remunerações pagas aos contribuintes individuais (empresários e autônomos) e avulsos, foi efetuada, na presente notificação, com base na Lei nº 9.876/99, que deu nova redação ao inciso I do artigo 22 da Lei nº 8.212/91, e incluiu o inciso III no mesmo artigo.

## **VIII. Contribuição de 15% sobre pagamentos efetuados à Cooperativa de Trabalho**

A auditoria-fiscal constatou que a empresa deixou de recolher a contribuição prevista no art. 22, inciso IV da Lei nº 8.212, de 1991, incidente sobre o valor bruto da nota fiscal ou fatura de prestação de serviços, relativamente a serviços que lhe foram prestados por cooperados por intermédio de cooperativas de trabalho, deixando de declarar a totalidade dessas informações em GFIP.

No entanto, o Plenário do Supremo Tribunal Federal (STF) na sessão de julgamento do dia 23/04/2014, nos autos do Recurso Extraordinário (RE) nº 595.838, sob o rito de repercussão geral, declarou a inconstitucionalidade do inciso IV, do art. 22, da Lei nº 8.212, de 1991, que previa a contribuição previdenciária de 15%, incidente sobre o valor de notas fiscais ou faturas de serviços prestados por cooperados por intermédio de cooperativas de trabalho.

Ademais, a Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional editou, em 24 de fevereiro de 2015, a NOTA/PGFN/CASTF/Nº 174/2015 incluindo a presente matéria na lista de dispensa de contestar e recorrer, nos termos da Portaria Conjunta PGFN/RFB nº 1, de 2014. A RFB, então, editou o Ato Declaratório Interpretativo RFB nº 5, de 25 de maio de 2015.

Desse modo, merece provimento o recurso da contribuinte neste tocante.

## **IX. Seguro Acidente de Trabalho - SAT**

Nas competências 01/2006 a 05/2007, a empresa estava enquadrada no código CNAE — Classificação Nacional de Atividades Econômicas nº 2021452124 referente a empresas que desenvolvem FABRICAÇÃO DE MADEIRA LAMINADA E DE CHAPAS DE MADEIRA COMPENSADA, PRENSADA OU AGLOMERADA, cujo grau de risco, de acordo com o Anexo V do Regulamento da Previdência Social, aprovado pelo Decreto nº 3.048/99, corresponde ao nível grave e a alíquota de contribuição ao SAT correspondente é de três por cento.

A partir de 06/2007, o ANEXO V - RELAÇÃO DE ATIVIDADES PREPONDERANTES E CORRESPONDENTES GRAUS DE RISCO (CONFORME A CLASSIFICAÇÃO NACIONAL DE ATIVIDADES ECONÔMICAS), do RPS sofreu alteração pelo Decreto nº 6.042, de 12 de fevereiro de 2007, passando a contribuinte a ser enquadrada no CNAE nº 0621-8/00, referente à empresas que desenvolvem atividade de FABRICAÇÃO DE MADEIRA LAMINADA E DE CHAPAS DE MADEIRA COMPENSADA, PRENSADA E AGLOMERADA, cujo grau de risco passou a ser médio, reduzindo a alíquota do SAT para um por cento. Cabe lembrar que o Decreto nº 6.042, de 2007, de acordo com o inciso II do seu art. 50, passou a produzir efeitos a partir do 4º mês ao de sua publicação, quanto à nova redação do Anexo V do Regulamento da Previdência Social.

Sendo assim, os percentuais de SAT aplicados nos autos foram devidamente aplicados, observados os percentuais legais.

No que refere às alegações de ilegalidade e inconstitucionalidade, inclusive quanto à alegada conotação jurídica de taxa, tal como definido no art. 145, II, da CF, e, nesse caso, coincidência de base de cálculo da taxa com outro imposto, no caso a contribuição previdenciária, bem assim, as alegações de inconstitucionalidade do art. 22, II, da Lei nº 8.212, de 1991, por ofender o art. 7º, inciso XVIII, art. 201, inciso I, art. 145, parágrafo 2º e art. 195, I e parágrafo 4º, todos da Constituição Federal de 1988, deixo-as de conhecer, conforme Súmula CARF nº 02.

Inobstante, cabe assentar que a contribuição ao SAT, encontra previsão na Lei nº 8.212, de 1991, que fixou as alíquotas distintas (1%, 2% e 3%) para a incidência da contribuição ao Seguro Acidente do Trabalho. Ao regulamento coube a tarefa de definir a atividade

preponderante, para o enquadramento legal nos correspondentes graus de riscos das atividades desenvolvidas pelas empresas.

E o que estabelece o § 3º do art. 202 do Regulamento da Previdência Social (RPS), aprovado pelo Decreto n.º 3.048, de 6 de maio de 1999:

Art. 202. (...)

§3º. Considera-se preponderante a atividade que ocupa, na empresa, o maior número de segurados empregados e trabalhadores avulsos.

O Regulamento não extrapolou a Lei, ao contrário, ao fixar os graus de riscos de acordo com a atividade preponderante da empresa, está apenas e tão somente dando-lhe concreção, já que a lei é abstrata e genérica, não podendo relacionar desde já a atividade de cada empresa, mencionando se é de risco leve, médio ou grave.

Cabe referir também que inclusive o Supremo Tribunal Federal no Recurso Extraordinário 343446/SC, já firmaram entendimento declarando a constitucionalidade contribuição para o financiamento dos benefícios concedidos em razão do grau de incidência de incapacidade laborativa decorrente dos riscos ambientais do trabalho.

Tem-se, portanto, como legal a contribuição ao SAT, pelo que não se acolhem as pretensões da contribuinte, inclusive no tocante ao pedido de se adotar alíquotas diferenciadas por setor da empresa, uma vez que a legislação alhures citada estabeleceu a forma em que se deve proceder, não cabendo ao servidor dela se eximir por vontade própria, para afastar a exação, como ocorreu no lançamento em debate, sendo devida a contribuição.

## X. Contribuição para as Terceiras entidades

Em relação às contribuições para os Terceiros, de acordo com a atividade exercida, a contribuinte enquadra-se no código FPAS 507, relativo às Indústrias, envolvendo, dessa forma, contribuições para o SALÁRIO EDUCAÇÃO (2,5%), INCRA (0,2%), SENAI (1,0%), SESI (1,5%) e SEBRAE (0,6%), encontrando-se o lançamento alinhado com as determinações legais e regulamentares pertinentes, nos termos do Relatório de Fundamentos Legais — FLD em anexo (fls. 98/37/102).

No que refere às alegações de inconstitucionalidade, inclusive quanto à exigência de lei complementar, desconformidade dos atos infralegais editados pelo INSS e a lei, cumulatividade de impostos e bis in idem das referidas exações, consoante já manifestado no presente voto, a matéria que foge à competência deste juízo administrativo, cabendo ao Poder Judiciário a sua apreciação. Ocorre que conforme Súmula CARF n.º 02, a qual dispõe que "*O CARF não é competente para se pronunciar sobre a inconstitucionalidade de lei tributária.*".

Quanto à contribuição para o Fundo Nacional do Desenvolvimento do Ensino - FNDE, exigida sob a forma do Salário Educação, também não há como acatar os argumentos da contribuinte, pois essa contribuição tem respaldo legal, tendo sido instituída pela Lei n.º 4.440/64, posteriormente substituída pelo Decreto-lei n.º 1.422/75, o qual atribuiu ao Poder Executivo competência para fixar as respectivas alíquotas. Por força do Decreto n.º 87.043/82, tal alíquota foi fixada em 2,5% sobre a folha de salários.

A Lei 9.424/96 também disciplinou a matéria no art. 15:

Art. 15. O Salário-Educação, previsto no artigo 212, § 5º da Constituição Federal e devido pelas empresas, na forma em que vier a ser disposto em regulamento, é calculado com base na alíquota de 2,5% (dois e meio por cento) sobre o total de remunerações pagas ou creditadas, a qualquer título, aos segurados empregados, assim definidos no artigo 12, inciso 1, da Lei nº 8.212/91.

Com a edição da Medida Provisória 1.565/96 e reedições, até a conversão na Lei 9.766/98, obtém-se em seu art. 10, §3º, a definição do contribuinte do salário-educação:

Art. 1º (...)

§3º Entende-se por empresa, para fins de incidência da contribuição social do Salário-Educação, qualquer firma individual ou sociedade que assume o risco de atividade econômica, urbana ou rural, com fins lucrativos ou não, bem como as empresas e demais entidades públicas ou privadas, vinculadas à Seguridade Social.

Portanto, a exigência dessa contribuição é imposta por força da legislação vigente e deve ser mantida nesta NFLD.

A alegação de que a contribuição devida ao SEBRAE é inexigível também não pode prosperar, pois, por ser uma empresa, a contribuinte está sujeita às contribuições sociais constantes na Constituição Federal, em seu artigo 149, dentre elas a destinada ao SEBRAE, que foi instituída como um adicional às contribuições destinadas ao SENAI, SENAC, SESI e SESC, nos termos do § 3º do artigo 8º da Lei nº 8.029/90, combinado com o artigo 1º do Decreto-Lei nº 2.318/86, abaixo transcritos:

Decreto-Lei 2.318/86:

Art 1º Mantida a cobrança, fiscalização, arrecadação e repasse às entidades beneficiárias das contribuições para o Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial (SENAI), para o Serviço Nacional de Aprendizagem Comercial (SENAC), para o Serviço Social da Indústria (SESI) e para o Serviço Social do Comércio (SESC), ficam revogados:

(...)

Lei 8.029/90:

Art.8º É o Poder Executivo autorizado a desvincular, da Administração Pública Federal, o Centro Brasileiro de Apoio à Pequena e Média Empresa (Sebrae), mediante sua transformação em serviço social autônomo.

(-)

§ 3º Para atender à execução das políticas de promoção de exportações e de apoio às micro e às pequenas empresas, é instituído adicional às alíquotas das contribuições sociais relativas às entidades de que trata o art. 12 do Decreto-Lei nº 2.318, de 30 de dezembro de 1986, de: (Redação dada pela Lei nº 10.668, de 14.5.2003)

Assim, vigorando no ordenamento jurídico a previsão legal da exigência da contribuição em questão para todas as empresas que contribuem ao SENAC, SESC, SENAI e SESI, sem excepcionar as de grande porte, não há como afastar a cobrança dessa exação na presente NFLD.

A cobrança de contribuição para o INCRA, na presente notificação, encontra-se amparada pelo ordenamento jurídico pátrio, conforme demonstra o relatório de Fundamentos Legais do Débito.

O Superior Tribunal de Justiça já reconheceu, em diversas oportunidades, que a contribuição para o INCRA permanece plenamente exigível, inclusive em relação a empresas que não tenham ligação com as atividades desempenhadas pelo INCRA. Neste sentido: REsp 600386/MG.

Estando em vigor a lei que instituiu a contribuição ao INCRA, tem-se por válido o lançamento feito.

Por tais razões, sem razão a recorrente.

## **XI. Multa e juros.**

A recorrente insurge-se contra os dispositivos legais vigentes que preveem aplicação concomitante de juros, multa e correção monetária, bem como a adoção da taxa SELIC.

Os percentuais e critérios de cálculo da multa e dos juros obedeceram rigorosamente o disposto nos art. 34 e 35 da lei 8.212/91 e demais dispositivos informados no relatório Fundamentos Legais do Débito, ambos de caráter irrelevável por expressa menção do nos dispositivos citados.

Ademais, conforme Súmula CARF nº 4, a partir de 1º de abril de 1995, os juros moratórios incidentes sobre débitos tributários administrados pela Secretaria da Receita Federal são devidos, no período de inadimplência, à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia - SELIC para títulos federais.

Quanto às alegações de inconstitucionalidade, importa referir o disposto na Súmula CARF nº 02, a qual dispõe que "*O CARF não é competente para se pronunciar sobre a inconstitucionalidade de lei tributária.*".

Sem razão a recorrente.

## **XII. Retroatividade benigna. Lei 11.941/09**

Por força do instituto da retroatividade benigna, deve a multa ser recalculada, conforme redação do art. 35 da Lei 8.212/91, conferida pela Lei 11.941/09, que fixa o percentual máximo de 20% para a multa moratória.

Ocorre que a Procuradoria da Fazenda Nacional editou o Parecer SEI Nº 11315/2020/ME, ratificando a Nota SEI nº 27/2019/CRJ/PGACET/PGFN-ME, que trata da "Lista de Dispensa de Contestar e Recorrer", que assim dispõe:

1. Trata-se da Nota Cosit nº 189, de 28 de junho de 2019, da Coordenação-Geral de Tributação da Secretaria da Receita Federal do Brasil – COSIT/RFB e do e-mail s/n, de 13 de maio de 2020, da Procuradoria-Regional da Fazenda Nacional na 3<sup>a</sup> Região – PRFN 3<sup>a</sup> Região, os quais contestam a Nota SEI nº 27/2019/CRJ/PGACET/PGFN-ME,

que analisou proposta de inclusão de tema em lista de dispensa de contestar e de recorrer, nos termos da Portaria PGFN nº 502, de 12 de maio de 2016[1].

(...)

10. Nesse contexto, em que pese a força das argumentações tecidas pela RFB, a tese de mérito explicitada já fora submetida ao Poder Judiciário, sendo por ele reiteradamente rechaçada, de modo que manter a impugnação em casos tais expõe a Fazenda Nacional aos riscos da litigância contra jurisprudência firmada, sobretudo à condenação ao pagamento de multa.

11. Ao examinar a viabilidade da presente dispensa recursal, a CRJ lavrou a Nota SEI nº 27/2019/CRJ/PGACET/PGFN-ME, relatando que a PGFN já defendeu, em juízo, a diferenciação do regime jurídico das multas de mora e de ofício para, a partir disso, evidenciar a possibilidade ou não de retroação benigna, conforme as regras incidentes a cada espécie de penalidade:

*6. A respeito da questão, a Fazenda Nacional vem defendendo judicialmente a tese de que, para a definição do percentual aplicável a cada caso, indispensável discernir se se trata de multa moratória, devida no caso de atraso no pagamento independente do lançamento de ofício, ou de multa de ofício, cuja incidência pressupõe a realização do lançamento pelo Fisco para a constituição do crédito tributário, diante do não recolhimento do tributo e/ou falta de declaração ou declaração inexata por parte do contribuinte.*

*7. Na perspectiva da Fazenda Nacional, havendo lançamento de ofício, incidiria a regra do art. 35 anterior à Lei nº 11.941, de 2009 (que previa multa para a NFLD e a escalonava até 100% do débito) ou aplicar-se-ia retroativamente o art. 35-A da Lei nº 8.212, de 1991 (que estipula multa de ofício em 75%), quando mais benéfico ao contribuinte. Tais regras, conforme defendido, diriam respeito à multa de ofício. Noutras palavras, na linha advogada pela União, restaria afastada a incidência da atual redação do art. 35 da Lei nº 8.212, de 1991 (de acordo com a Lei nº 11.941, de 2009), porquanto aplicável apenas à multa moratória, não havendo que se falar em redução da multa de ofício imposta pelo Fisco para o patamar de 20% do débito. (grifos no original)*

12. Entretanto, o STJ, guardião da legislação infraconstitucional, em ambas as suas turmas de Direito Público, assentou a retroatividade benigna do art. 35 da Lei nº 8.212, de 1991, com a redação da Lei nº 11.941, de 2009, que fixa o percentual máximo de multa moratória em 20%, inclusive nas hipóteses de lançamento de ofício.

Por tais razões, a multa imposta merece ser recalculada conforme redação do art. 35 da Lei nº 8.212/1991, conferida pela Lei nº 11.941, de 2009, que fixa o percentual máximo de 20% para a multa moratória, por força da retroatividade benigna, conforme alínea “c” do inciso II do art. 106 do CTN.

### **XIII. Pedido de produção de prova pericial.**

Quanto ao pedido da contribuinte de produção de provas e realização de perícia, entendo que produção de provas, diligências, perícia e afins são indeferidas, com fundamento no art. 18 do Decreto nº 70.235/1972, com as alterações da Lei nº 8.748/1993, por se tratarem de medidas absolutamente prescindíveis já que constam dos autos todos os elementos necessários ao julgamento.

A solicitação para produção de provas não encontra amparo legal, uma vez que, de modo diverso, o art. 16, inciso II do Decreto 70.235/72, com redação dada pelo art. 1º da Lei 8.748/93, determina que a impugnação deve mencionar as provas que o interessado possuir, de modo que o *onus probandi* seja suportado por aquele que alega. Descabe, portanto, a inversão do ônus da prova pretendida pelo recorrente, sendo tal requerimento inferido.

Também comprehende-se que, nos termos da Súmula CARF nº 163, o indeferimento fundamentado de requerimento de diligência ou perícia não configura cerceamento do direito de defesa, sendo facultado ao órgão julgador indeferir aquelas que considerar prescindíveis ou impraticáveis. Vejamos:

Súmula CARF nº 163: O indeferimento fundamentado de requerimento de diligência ou perícia não configura cerceamento do direito de defesa, sendo facultado ao órgão julgador indeferir aquelas que considerar prescindíveis ou impraticáveis. (Vinculante, conforme Portaria ME nº 12.975, de 10/11/2021, DOU de 11/11/2021).

Rejeita-se o pedido, portanto.

#### **XIV. Conclusão.**

Ante o exposto, voto por dar provimento parcial ao recurso, para afastar do lançamento a cobrança de 15% sobre o valor de notas fiscais ou faturas de serviços prestados por cooperados, por intermédio de cooperativas de trabalho (Levantamento 04 - cooperativa de trabalho UNIMED) e para que a multa seja recalculada, considerando a retroatividade benigna, conforme redação do art. 35 da Lei 8.212/91, conferida pela Lei 11.941/09, que fixa o percentual máximo de 20% para a multa moratória.

(documento assinado digitalmente)

Martin da Silva Gesto - Relator