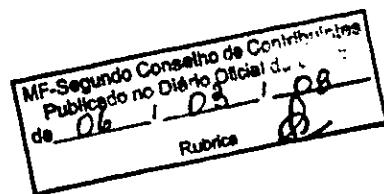




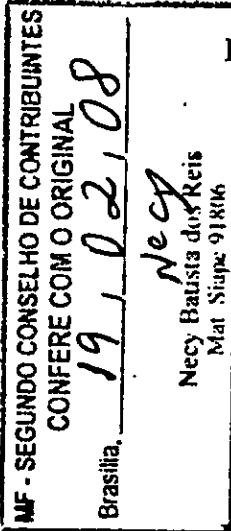
Ministério da Fazenda  
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo nº : 15374.000196/99-10  
Recurso nº : 128.665  
Acórdão nº : 204-02.347



2º CC-MF  
Fl.

Recorrente : PRODUTOS ALIMENTÍCIOS FLEISCHMANN E ROYAL LTDA.  
(Incorporada por Kraft Foods Brasil S/A.)  
Recorrida : DRJ no Rio de Janeiro - RJ



**PIS. DECADÊNCIA.** Nos termos do art. 146, III, b, da Constituição Federal cabe à lei complementar estabelecer normas sobre decadência. Sendo assim, é de se aplicar o prazo de cinco anos a contar da ocorrência do fato gerador previsto no art. 150, § 4º do CTN.

**SEMESTRALIDADE.** A base de cálculo do PIS, até a edição da Medida Provisória nº 1.212/95, corresponde ao faturamento do sexto mês anterior ao da ocorrência do fato gerador.

**Recurso provido.**

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos de recurso interposto por PRODUTOS ALIMENTÍCIOS FLEISCHMANN E ROYAL LTDA. (Incorporada por Kraft Foods Brasil S/A.).

RESOLVEM os Membros da Primeira Câmara do Segundo Conselho de Contribuintes, por unanimidade de votos, deu-se provimento parcial ao recurso, para reconhecer a decadência parcial nos termos do Art. 150, parágrafo 4º do CTN, e na parte remanescente determinar a exclusão dos valores em que considerando a aplicação da semestralidade não restou crédito tributário devido.

Sala das Sessões, em 25 de abril de 2007.

*Henrique Pinheiro Torres*  
Henrique Pinheiro Torres

Presidente

*Rodrigo Bernardo de Carvalho*  
Rodrigo Bernardo de Carvalho  
Relator

Participaram, ainda, do presente julgamento os Conselheiros Jorge Freire, Nayra Bastos Manatta, Leonardo Siade Manzan, Júlio César Alves Ramos, Airton Adelar Hack e Flávio de Sá Munhoz.



Ministério da Fazenda  
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo nº : 15374.000196/99-10  
Recurso nº : 128.665  
Acórdão nº : 204-02.347

MF - SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES  
CONFERE COM O ORIGINAL  
Brasília, 19/02/08  
Necy Baústa dos Reis  
Mat. Siage 91896

2º CC-MF  
Fl. -

**Recorrente :** PRODUTOS ALIMENTÍCIOS FLEISCHMANN E ROYAL LTDA.  
(Incorporada por Kraft Foods Brasil S/A.)

### RELATÓRIO

Com vistas a uma apresentação sistemática e abrangente deste feito sirvo-me do relatório contido na decisão recorrida de fls. 466/484:

*Trata o presente processo de Auto de Infração, lavrado em nome do contribuinte Produtos Alimentícios Fleischman e Royal Ltda, CNPJ nº 33.033.028/0001-84, pertinente à insuficiência do recolhimento da Contribuição para o Programa de Integração Social - PIS, nos fatos geradores ocorridos entre 31/01/1993 a 31/10/1993, 31/01/1994 a 31/03/1994, 31/08/1994 a 30/09/1995 conforme elementos acostados às fls.93/111, no valor de R\$ 2.565.794,29, incluindo principal, multa e juros de mora calculados até 30/12/1998.*

*Na Descrição dos Fatos e Enquadramento Legal (fls.109), a autoridade fiscal autuante esclarece que ocorreu falta de recolhimento da Contribuição para o Programa de Integração Social - PIS, sendo o valor apurado entre os valores Declarados - e efetivamente recolhidos - e os calculados com base nas planilhas de fls.027.*

*O enquadramento legal: artigo 3º, alínea "b", da Lei Complementar 7/70, c/c artigo 1º, parágrafo único, da Lei Complementar 17/73, c/c artigo 53, inciso IV da Lei nº 8.383/91 e artigo 83, inciso III da Lei nº 8.981/95.*

*Irresignado com o lançamento consubstanciado no Auto de Infração supramencionado, o contribuinte apresentou a petição impugnatória de fls.117/127, alegando, em síntese, que:*

- 1) Preliminarmente, a decisão ora recorrida deve ser considerada nula uma vez que não teve a devida fundamentação, que propiciasse o entendimento das razões da autuação, visto que pela nossa Constituição, inclusive as decisões judiciais, devem ser devidamente fundamentadas, conforme o inciso IX do Art. 62;
- 2) Ora, se até as decisões judiciais devem ser devidamente fundamentadas, interpretando-se sistematicamente a nossa Constituição, com maior razão, os julgamentos e atos administrativos punitivos emanados do executivo devem ser devidamente fundamentados, até porque ficaria de outra maneira preterido o direito de defesa do contribuinte, como ocorreu com o presente caso;
- 3) A Autoridade Autuante não fundamentou devidamente o Auto de Infração, alegando simplesmente na Descrição dos Fatos que ocorreu falta de recolhimento da contribuição ao PIS;
- 4) Como pode a Recorrente apresentar as suas razões de recurso se não sabe nem os porquês da lavratura do Auto de Infração, ficando assim materialmente impossível a impugnante exercer plenamente o seu direito de defesa, caracterizando-se um flagrante cerceamento de defesa, ferindo os princípios constitucionais da ampla defesa e do contraditório, além de ferir a moralidade administrativa, princípios estes também insculpidos na nossa "carta magna";

PP 164 2



Ministério da Fazenda  
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo nº : 15374.000196/99-10  
Recurso nº : 128.665  
Acórdão nº : 204-02.347

MF - SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES  
CONFERE COM O ORIGINAL  
Brasília, 19/02/08  
Necy Batista dos Reis  
Mat. Staqc 91816

2º CC-MF  
Fl.

5) É essencial que a peça inicial do processo descreva os critérios legais utilizados com suficiente especificidade, de modo a delimitar com exatidão o valor do crédito tributário imposto e a permitir a plenitude da defesa. Logo, o processo instaurado é impreciso quanto à quantificação do crédito tributário, e, como tal, é nulo por ferir o princípio constitucional do amplo contraditório;

6) No caso, indubitavelmente, prejudicada a defesa plena do Auto ora recorrido, devendo essa instância administrativa julgá-lo nulo em preliminar;

7) Estão prescritos de acordo com os Arts. 156, inciso V, e 174 do Código Tributário Nacional, os créditos tributários constituídos definitivamente há mais de 5(cinco) anos, assim, estão de fato e de direito prescritos os créditos tributários apontados no Auto de Infração do período de janeiro de 1993 até janeiro de 1994;

8) Apesar de não ter sido justificado nos autos a razão de sua lavratura, inferindo-se dos cálculos do Demonstrativo de Apuração do PIS, chega-se a conclusão que a autoridade autuante calculou os valores do PIS de janeiro/93 a setembro/95, anteriores a edição da Medida Provisória 1.212/95, considerando a alíquota de 0,75% da Lei Complementar 7/70, calculada com base no faturamento do mês anterior;

9) Comparando tal sistemática com os valores apurados pela Impugnante, que ao contrário desse critério, recolheu no mesmo período de jan/93 a set/95, de acordo com os Decretos-leis nºs 2.445/88 e 2.449/88, então vigente, com base no faturamento do mês anterior. Tal fato leva à conclusão de que a impugnante foi autuada por ter, no período de jan/93 a set/95, obedecido a lei de regência, então vigente, e de acordo com o que era exigido pela própria Receita Federal;

10) Na verdade, há um flagrante desvio de finalidade na lavratura do presente Auto de Infração, que descarta-se dos princípios da segurança jurídica e da moralidade administrativa, enquadrando o seu Autuante, sem dúvida, na prática do excesso de exação, tudo isso, evitando de nulidade insanável a imposição espelhada no Auto de Infração;

11) Primeiramente, há de ser destacado o ferimento ao princípio da segurança jurídica, caracterizado pelo fato concreto de ter a impugnante cumprido fielmente em relação ao PIS, o que determinavam as normas em vigor durante o período fiscalizado. Até 10/10/95, data da Resolução nº 46 do Senado Federal que suspendeu a eficácia dos Decretos-Leis 2.445 e 2.449/88, a impugnante efetuou os pagamentos para a Contribuição, segundo os ditames então vigentes;

12) Demonstrando, ainda, tendenciosamente, deslealdade e, talvez, má fé, da autoridade autuante, na presente Ação Fiscal, constata-se que, às fls. 7 e 8 dos autos, deixou de apurar as supostas diferenças relativas aos meses de nov/93 a dez/93 e de abr/94 a jun/94, visto que, utilizando-se a sistemática de cálculo por ela adotada, a impugnante teria a seu favor um saldo positivo em UFIR de 309.080,00, conforme planilha anexa (doc. 87);

13) Na verdade, se fosse aplicada, corretamente, a Lei Complementar 7/70, inclusive, com a adoção da dita "semestralidade", prevista no parágrafo único do seu artigo 6º, que dispõe, como base de cálculo do PIS, o valor do faturamento do 6º mês anterior, teria a impugnante um valor a compensar ou a recuperar de 5.261.688,84 UFIR, conforme comprova o demonstrativo anexo(doc. 87);

Mwl  
3



Ministério da Fazenda  
Segundo Conselho de Contribuintes

MF - SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES  
CONFERE COM O ORIGINAL  
Brasília, 19/02/08  
*Necy*  
Necy Batista dos Reis  
Mat. Siapc 91806

2º CC-MF  
Fl.

Processo nº : 15374.000196/99-10  
Recurso nº : 128.665  
Acórdão nº : 204-02.347

14) No caso dos presentes autos, a fiscalização externa desviou-se completamente de sua direção legal e ética, primeiramente ao não orientar, nem esclarecer o contribuinte sobre a fiscalização, omitindo, inclusive, maliciosamente, a fundamentação da suposta infração, bem como omitindo fatos de interesse do contribuinte fiscalizado; e depois, ao não atestar que o contribuinte estava cumprindo estritamente ao que determinava à época a legislação de regência e a própria Receita Federal, quebrando dessa maneira a ética fiscal que deve nortear a relação fisco-contribuinte;

15) Protesta por produzir todas as provas em direito permitidas, requerendo desde já, juntada de novos documentos, bem como a realização de perícia, nos moldes do inciso IV do artigo 16 do Decreto nº 70.235/72, tendo em vista a necessidade de se comprovar as alegações acima aduzidas, apresentando os quesitos e indicando seu perito;

16) Destarte, comprovado o desvio de finalidade na lavratura do presente Auto de Infração, que, repetimos, descura-se dos princípios da segurança jurídica e da moralidade administrativa, enquadrando o seu Autuante, na prática de excesso de exação, tudo isso, eivado de nulidade insanável a imposição espelhada no Auto de Infração, requer finalmente a Impugnante, sejam acatadas as razões preliminares, acima apontadas, para declarar nulo o auto de infração ora impugnado, ou se, porventura, esse não for o entendimento, que seja, no mérito, julgado, o auto de infração, totalmente improcedente, agindo esse órgão julgador com o espírito de justiça que sempre norteou suas decisões.

Com a presente impugnação, a contribuinte trouxe à colação demonstrativos da base de cálculo e DARF's com recolhimentos da contribuição em comento – fls. 166/247, além do Demonstrativo de PIS a compensar – fls. 248/249.

Às fls. 254/255, a DRJ/RJ resolveu converter o julgamento em diligência para:

a) tendo em vista a ausência de identidade entre os valores constantes nos documentos de fls. 166/246 com aqueles informados nas Declarações de Imposto de Renda – Pessoa Jurídica – DIRPJ entregues pela interessada à SRF, fls. 251/253, e ô disposto pelo item "e" da "Análise da Contribuição ao PIS/Pasep" feita pela Coordenação-Geral do Sistema de Tributação, através do Parecer MF/SRF/COSIT/DIPAC nº 156 de 07/05/1996 e parágrafo 1º do art. 1º do Decreto nº 2.346/1997, demonstre as bases de cálculo utilizadas pela interessada para apuração da Contribuição para o PIS nos períodos de 01/1993 a 09/1995;

b) verifique se os créditos tributários apurados nos termos dos Decretos-leis nº 2.445 e 2.449, ambos de 1988, foram extintos pelo pagamento."

Após a diligência, o AFRF autuante elaborou o Termo de Conclusão de Diligência Fiscal de fls. 431/432, e a Informação Fiscal de fls. 434/436, onde esclarece que:

1) Relativamente à ausência de identidade entre os valores constantes dos documentos de fls. 166/246, com aqueles informados nas Declarações do Imposto de Renda – DIRPJ entregues pela interessada à Secretaria da Receita Federal (doc. fls. 251/253), de que trata o item I-a, da referida solicitação, esclarecemos o seguinte:

a) devidamente intimada a empresa (doc. fls. 257) a explicar qual das bases está correta e apresentar livros e documentos que justifiquem a afirmativa, considerando-se que há divergência entre as bases de cálculo apresentadas por ela junto à impugnação ao Auto de Infração que constituiu o processo nº 15374.000196/99-10 e as constantes das Declarações do IRPJ, a diligenciada elaborou o "Demonstrativo" de fls. 267/272, bem

11/11/08 4



Ministério da Fazenda  
Segundo Conselho de Contribuintes

MF - SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES	
CONFERE COM O ORIGINAL	
19 / 02 / 08	
Necy	
Necy Batista dos Reis	Mat. Siapc 91806

2º CC-MF  
Fl.

Processo nº : 15374.000196/99-10  
Recurso nº : 128.665  
Acórdão nº : 204-02.347

como apresentou os livros "Diário" e Balancetes referentes aos meses de janeiro de 1993 a setembro de 1995(cópias anexas docs. Fls.273 a 430), onde se observa que os valores dali extraídos são os que realmente constituem as bases de cálculo do PIS relativas ao período de jan/93 a set/95. As diferenças são mínimas e inexpressivas devido a algum estorno, lançamentos de acertos de um mês para outro ou cancelamento de venda de fim de mês. Apenas por economia processual foram juntados os balancetes integrais dos meses de janeiro, junho e dezembro de 1993, junho e dezembro de 1994 e janeiro, maio e setembro de 1995, bem como as primeiras páginas dos balancetes dos demais meses, pois do contrário teriam que ser apensadas mais de 500 folhas, sendo que os outros balancetes integrais deste mesmo período estão anexados ao Processo nº 15374.002167/99-84, sobre COFINS e também objeto da mesma Diligência Fiscal;

b) Quanto às divergências encontradas entre as bases de cálculo apresentadas pela empresa junto à impugnação ao Auto de Infração que constituiu o presente processo e os valores informados nas DIRPJ( fls. 251/253), não conseguimos chegar a uma conclusão e acreditamos que tenham sido baseados em informações estatísticas e gerenciais e a empresa não conseguiu explicar como foram apurados, pois não foram localizados os papéis de trabalhos, planilhas auxiliares da contabilidade, devido ao tempo decorrido;

c) É interessante acrescentar que os valores constantes dos documentos de fls. 166/246 são compatíveis com os valores constantes dos documentos de fls.02/4 e com os extraídos dos balancetes integrantes dos livros "Diário", dos respectivos meses;

2) Relativamente às bases de cálculo utilizadas pela interessada para apuração da Contribuição para o PIS, nos períodos de 01/1993 a 09/1995, as corretas são as citadas nos "Demonstrativos" de fls.02/4 e correspondem as extraídas dos balancetes constantes dos livros "Diário", dos respectivos meses.

3) Quanto aos créditos tributários apurados nos termos dos Decretos-leis nºs 2.445 e 2.449, ambos de 1988, foram extintos pelos pagamentos, conforme se verifica pelas cópias dos DARF's acostados ao processo (fls.08/56).

A interessada foi cientificada em 19/09/2000 do Termo de Conclusão de Diligência Fiscal – fls.432, sendo concedido o prazo de 30(trinta) dias para, a seu critério, aditar razões de defesa à inicial ou apresentar nova impugnação.

O processo foi encaminhado à Delegacia da Receita Federal de Julgamento em Curitiba, em 08/12/2000, conforme dispõe o artigo 2º, letra "d", da Portaria MF nº 416/2000 (fls.438), que converteu o julgamento em diligência(fls.439) para a fiscalização "refazer e/ou ratificar os cálculos da imputação dos pagamentos efetuados pela empresa aos débitos apurados, anexando os respectivos demonstrativos analíticos e completos, para apontar quais são os débitos restantes em aberto", tendo em vista a alegação da contribuinte em sua impugnação.

Às fls.446/448, consta documentação apresentada pela interessada na CAC-Tijuca em 19/10/2000, onde alega que:

1 – Pelo que se depreende do exame do Termo de Conclusão, temos que o agente autuante procedeu às verificações, que redundaram em modificações ao auto de infração originário, tanto na sua fundamentação, como ainda no montante dos valores questionados. Além disso, o mencionado Termo refere-se expressamente à manifestações e documentos constantes no presente processo, o que torna indispensável o exame dos autos do processo pela Requerente, para a análise das exatas modificações, bem como



Ministério da Fazenda  
Segundo Conselho de Contribuintes

MF - SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES	
CONFERE COM O ORIGINAL	
Brasília,	19 / 02 / 08
Necy	
Necy Baústa dos Reis	
Mat. Siape: 91806	

2º CC-MF  
Fl.

Processo nº : 15374.000196/99-10  
Recurso nº : 128.665  
Acórdão nº : 204-02.347

*para o acertado julgamento acerca de necessidade de aditamento ou não das razões de impugnação;*

*2 – Em visitas à Central de Atendimento do Contribuinte(CAC) de sua jurisdição, a Requerente não logrou êxito em obter vista dos autos até o decurso do prazo de trinta dias, em razão de estarem os autos com o auditor fiscal realizador da diligência em questão, conforme indica o demonstrativo da situação do processo que segue instruindo a corrente manifestação;*

*3 – Diante do exposto, em atenção ao parágrafo 3º do artigo 18 do Decreto nº 70.235/72, bem como ao princípio da ampla defesa e do contraditório, serve a presente para requerer a devolução integral do prazo de trinta dias para a manifestação do contribuinte acerca da diligência realizada, inclusive para o oferecimento de aditamento à Impugnação já oferecida.*

*O autor do procedimento elaborou a Informação Fiscal de fls.462/463, em atenção ao disposto às fls.438, esclarecendo que:*

*1 – A Holding Kraft Foods Brasil S.A transferiu a sua sede para Curitiba: Av. Presidente Kennedy, 2511 – Parte – Água Verde – Curitiba, permanecendo no Rio de Janeiro apenas uma parte do Departamento de Pessoal e Setor Fiscal e algumas coligadas, tentando fazer a Diligência Fiscal sem lograr resultado prático;*

*2 – Assim, não foi possível verificar se os cálculos efetuados pelo contribuinte, constante das fls. 248 são verdadeiros, uma vez a alegação de que os elementos do arquivo foram remetidos para Curitiba;*

*3 – Quanto às bases de cálculo referentes aos meses de novembro e dezembro de 1993, abril, maio e junho de 1994, não foram objeto de inclusão no Auto de Infração de fls.88/111, pelo fato de que os valores que o contribuinte alega ter recolhido a maior não puderam ser compensados pelo Auditor Fiscal no Auto de Infração, por impedimento legal, haja vista que o Programa da SRF para elaboração deste Auto de Infração, bloqueava tal operação;*

*4 – Logo, qualquer diferença a maior será objeto de pedido de restituição ou compensação, em processo fiscal, não em Auto de Infração;*

*5 – Desta forma, está ratificado o valor do Auto de Infração de fls.88/111.*

A 5ª Turma de Julgamento da DRJ no Rio de Janeiro - RJ, que julgou procedente o presente lançamento, fê-lo mediante a prolação do Acórdão DRJ/RJII Nº 5.509, de 24 de junho de 2004, traçado nos termos seguintes:

*Assunto: Contribuição para o PIS/Pasep*

*Período de apuração: 01/01/1993 a 31/10/1993, 01/01/1994 a 31/03/1994, 01/08/1994 a 30/09/1995*

*Ementa: NULIDADE DA AÇÃO FISCAL - Não ocorrida violação das disposições contidas nos arts. 10 e 59 do Decreto nº 70.235/72, não há que se falar em nulidade do lançamento formalizado através de auto de infração.*

*CERCEAMENTO DO DIREITO DE DEFESA - Inexiste ofensa ao princípio da ampla defesa quando o contribuinte demonstra ter pleno conhecimento dos fatos imputados pela*

6



Ministério da Fazenda  
Segundo Conselho de Contribuintes Brasília.

MF - SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES	CONFERE COM O ORIGINAL
19 / 02 / 08	
Necy	
Necy Batista dos Reis	
Mat. Siape: 91806	

2º CC-MF  
FI.

Processo nº : 15374.000196/99-10  
Recurso nº : 128.665  
Acórdão nº : 204-02.347

*fiscalização, bem como da legislação tributária aplicável, exercendo seu direito de defesa de forma ampla na impugnação.*

**DECADÊNCIA** - Tendo sido constituído o crédito tributário dentro do prazo de dez anos, contados do primeiro dia do exercício seguinte àquele em que o lançamento poderia ter sido efetuado, nos termos da Lei nº 8.212/91, não se caracteriza a decadência.

**EXCESSO DE EXAÇÃO. LANÇAMENTO. OBRIGATORIEDADE. ATIVIDADE VINCULADA. ATRIBUIÇÃO LEGAL**

Constatada, no curso de suas atividades cotidianas, a ocorrência de infração à legislação tributária, tem a autoridade fiscal o dever de efetuar o respectivo lançamento de ofício, sob pena de responsabilidade funcional.

**BASE LEGAL** - Os Decretos-leis nºs 2.445 e 2.449, ambos de 1988, não revogaram a Lei Complementar nº 07, de 1970, apenas a alteraram. A Resolução 49, de 1995, do Senado Federal, suspendeu a execução somente daqueles Decretos-leis declarados inconstitucionais pelo Poder Judiciário.

**PRAZO DE RECOLHIMENTO. ALTERAÇÕES**. -Normas legais supervenientes alteraram o prazo de recolhimento da contribuição ao PIS previsto originalmente em seis meses.

**PERÍCIA DENEGADA** – A perícia se reserva à elucidação de pontos duvidosos que requerem conhecimentos especializados para o deslinde de litígio, não se justificando a sua realização quando o fato probando puder ser demonstrado pela juntada de documentos.

#### *Lançamento Procedente*

Irresignada com a decisão retro, a recorrente lançou mão do presente recurso voluntário de fls. 491/521, onde requer:

a- a declaração de nulidade do lançamento, por ausência de fundamentação e motivação suficiente;

b- seja reconhecida a decadência dos períodos anteriores a janeiro de 1994;

c- a apuração de supostos créditos relativos aos meses de novembro e dezembro de 1993 e abril e junho de 1994;

d- a aplicação da “semestralidade” na base de cálculo dessa contribuição nos moldes estatuídos pelo artigo 6º, parágrafo único da LC 7/70;

e- em hipótese de indeferimento dos pedidos já mencionados, seja afastada a aplicação de qualquer penalidade, juros de mora e atualização monetária, nos termos do artigo 100, parágrafo único do CTN.

Foi efetuado arrolamento para garantir o seguimento do recurso interposto.

Submetido à apreciação, este Egrégio Conselho resolveu converter o julgamento do recurso em diligência através da Resolução nº 204-00.037, com as seguintes finalidades:

1. verificar se os depósitos efetuados nos moldes dos Decretos-Leis ns. 2.445 e 2.449 de 1995 foram suficientes para cobrir o valor lançado no presente

11447



Ministério da Fazenda  
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo nº : 15374.000196/99-10  
Recurso nº : 128.665  
Acórdão nº : 204-02.347

NF - SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES  
CONFERE COM O ORIGINAL

Brasília, 19, 02, 08

*Necy*  
Necy Batista dos Reis  
Mat. Siapc 91806

2ª CC-MF  
Fl.

Auto de Infração, considerando a base de cálculo como sendo o faturamento do sexto mês anterior, conforme a interpretação e aplicação do artigo 6º, parágrafo único, da LC 7/70;

2. na eventualidade de diferenças a maior entre o que foi efetivamente recolhido pela recorrente e o que seria devido com adoção do critério acima, no período enfocado, manifeste sobre a suficiência dos saldos acumulados desses pagamentos a maior, atualizados monetariamente com base nos índices formadores dos coeficientes da tabela anexa à Norma de Execução Conjunta SRF/COSIT/COSAR Nº 08, de 27/06/97, para a liquidação dos débitos constantes do auto de infração retificado na forma do item anterior, elaborando demonstrativo de cálculo.

Em atenção à solicitação de diligência proposta, a Delegacia da Receita Federal em Curitiba-PR recalculou o valor do auto de infração adotando, agora, como base de cálculo da contribuição para o PIS o faturamento do sexto mês anterior à ocorrência do fato gerador.

Após proceder aos cálculos, a DRF constatou que “os valores pagos na forma dos Decretos nºs 2.445 e 2.449 de 1.995, corrigidos até data do vencimento (sexto mês) pela variação da UFIR, resultou na maioria dos períodos, valores pagos a maior, que somados acumuladamente em Ufir e transformados em Reais, são suficientes para cobrir os valores lançados no presente auto de infração.” (fl. 562)

Intimada por AR (fl. 564) da Informação Fiscal de fls. 562, a contribuinte não se manifestou.

É o relatório.

*ff*

*(44)* -  
8



Ministério da Fazenda  
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo nº : 15374.000196/99-10  
Recurso nº : 128.665  
Acórdão nº : 204-02.347

MF - SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES  
CONFERE COM O ORIGINAL  
Brasília, 19, 02, 08

Necy  
Necy Batista dos Reis  
Mat. Supr. 91806

2º CC-MF  
Fl.

VOTO DO CONSELHEIRO RELATOR  
RODRIGO BERNARDES DE CARVALHO

O recurso é tempestivo e atende aos demais requisitos para sua admissibilidade, razão pela qual, dele tomo conhecimento.

Com o retorno dos autos a esta Câmara após ser cumprida a diligência solicitada em Julho de 2005, passo a decidir a questão.

Conforme amplamente relatado, o processo versa sobre a exigência do PIS. Antes de adentrar a questão da semestralidade, objeto da diligência solicitada, se faz necessário analisar a decadência dos créditos que são exigidos pela Fiscalização neste Auto.

De acordo com a DRJ, a matéria é regulamentada pela Lei nº 8.212/91, portanto somente ocorreria a decadência quando ultrapassado o período de dez anos contados do primeiro dia do exercício seguinte àquele em que o crédito poderia ter sido constituído.

Todavia, tenho que assiste razão à recorrente quando suscita a decadência de parte do crédito que lhe é oposto pela Fazenda. Isto porque, as contribuições sociais desde a Constituição de 1988, seguem as regras estabelecidas no Código Tributário Nacional e, portanto, a essas é que devem se submeter.

Ora, segundo o art. 146, III, "b", da Constituição Federal de 1988, cabe a lei complementar estabelecer normas gerais em matéria de legislação tributária que trate de decadência, ou seja, não pode uma lei ordinária sobrepujar o comando de uma lei recepcionada como lei complementar.

Portanto, é de se aplicar a regra inscrita no § 4º do artigo 150 do CTN, pela qual, transcorrido o prazo quinquenal da ocorrência do fato gerador sem o pronunciamento da Fazenda Pública, "*considera-se homologado o lançamento e definitivamente extinto o crédito tributário*".

Sendo assim, na data em que foi dada ciência ao contribuinte da lavratura do auto de infração, 11 de fevereiro de 1999, já havia decaído o direito da Fazenda Pública quanto aos períodos anteriores a fevereiro de 1994.

Ultrapassada a decadência, passo ao exame do mérito.

De acordo com a Informação Fiscal DRF em Curitiba - PR (fls. 562), os valores pagos a maior na forma dos decretos e corrigidos até a data do vencimento (sexto mês) pela variação Ufir são suficientes para cobrir parte dos valores lançados no presente auto de infração.

Aliás, a recorrente questão da semestralidade já se encontra pacificada no âmbito deste Conselho com seu reconhecimento até a edição da Medida Provisória n. 1.212 de 1995 haja vista o disposto no parágrafo único do art. 6º da Lei Complementar nº 7/70, *verbis*:

*"Parágrafo único - A contribuição de julho será calculada com base no faturamento de janeiro; a de agosto, com base no faturamento de fevereiro; e assim sucessivamente."*

No âmbito do Superior Tribunal de Justiça, este entendimento também se encontra sedimentado, conforme seguinte julgado da Primeira Seção, *verbis*:

"RESP 374707

M Af



Ministério da Fazenda  
Segundo Conselho de Contribuintes

Processo nº : 15374.000196/99-10  
Recurso nº : 128.665  
Acórdão nº : 204-02.347

MF - SEGUNDO CONSELHO DE CONTRIBUINTES  
CONFERE COM O ORIGINAL  
Brasília, 19 / 02 / 08  
*Necy*  
Necy Batista dos Reis  
Mat. Siaf: 91806

2º CC-MF  
Fl.

*Ministro FRANCISCO PEÇANHA MARTINS*

*DJ 07.03.2005 p. 187*

*Consoante iterativa jurisprudência de ambas as Turmas integrantes da eg. 1ª Seção, a base de cálculo do PIS, sob o regime da LC 07/70, é o faturamento do sexto mês anterior ao da ocorrência do fato gerador."*

Isto posto, declaro a decadência dos períodos anteriores a fevereiro de 1994 e dou provimento em parte ao recurso para afastar a exigência nos períodos em que aplicada a semestralidade não resta crédito tributário a ser exigido.

Todavia, é de se manter o lançamento em relação aos períodos pelos quais os recolhimentos efetuados considerando a semestralidade não foram suficientes para cobrir os valores lançados neste auto, quais sejam, fevereiro, março e agosto de 1994 e janeiro a setembro de 1995, conforme planilha demonstrativa de fl. 651.

Sala das Sessões, em 25 de abril de 2007.

*Rodrigo Bernardes de Carvalho*  
RODRIGO BERNARDES DE CARVALHO

*M*