



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

<b>Processo nº</b>	15504.004368/2010-23
<b>Recurso nº</b>	Voluntário
<b>Acórdão nº</b>	<b>2403-002.363 – 4ª Câmara / 3ª Turma Ordinária</b>
<b>Sessão de</b>	20 de novembro de 2013
<b>Matéria</b>	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS
<b>Recorrente</b>	SOCIEDADE CIVIL CASAS DE EDUCAÇÃO
<b>Recorrida</b>	FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS PREVIDENCIÁRIAS**

Período de apuração: 01/01/2006 a 31/12/2007

GFIP. INFORMAÇÕES DE DADOS NÃO RELACIONADOS AOS FATOS GERADORES.

Os dados presentes na GFIP são característicos de empresa com direito à isenção da cota patronal. Inexiste no processo Ato Cancelatório da isenção válido. Os dados informados estão corretos.

OBRIGAÇÃO ACESSÓRIA ACOMPANHA A OBRIGAÇÃO PRINCIPAL.

Quando a obrigação acessória tem relação direta com a obrigação principal, a decisão dada a esta vincula aquela.

Recurso Voluntário Provido

Crédito Tributário Exonerado

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

ACORDAM os membros do Colegiado, por unanimidade de votos, em dar provimento ao recurso reconhecendo o vício material na obrigação principal com reflexo na obrigação acessória.

Carlos Alberto Mees Stringari

Presidente e Relator

Participaram do presente julgamento, os Conselheiros, Carlos Alberto Mees Stringari, Jhonatas Ribeiro da Silva, Marcelo Freitas de Souza Costa, Ivacir Julio de Souza, Marcelo Magalhães Peixoto e Paulo Mauricio Pinheiro Monteiro.

## Relatório

Trata-se de recurso voluntário apresentado contra Decisão da Delegacia da Secretaria da Receita Federal do Brasil de Julgamento em Belo Horizonte, Acórdão 02-39.859 da 7ª Turma, que julgou a impugnação improcedente.

A autuação e a impugnação foram assim apresentadas no relatório do acórdão recorrido:

*Trata-se de crédito lançado pela fiscalização contra a empresa Sociedade Civil Casas de Educação no montante de R\$12.838,28 (doze mil oitocentos e trinta e oito reais e vinte e oito centavos), relativo às competências compreendidas entre 01/2006 a 13/2007, Auto de Infração (AI) nº 37.264.154-7.*

*De acordo com o Relatório Fiscal da Infração e da Aplicação da Multa (fls. 38/39), o crédito refere-se ao fato de o contribuinte ter apresentado Guias de Recolhimento do FGTS e Informações à Previdência Social (GFIPs) com informações inexatas ou omissas no campo "outras entidades" nas competências 01/2006 a 12/2007, inclusive 13º salário, para a matriz e seis filiais, infringindo o art. 32, inciso IV, § 6º da Lei nº 8.212/1991, com redação dada pela Lei 9.528/1997, combinado com o artigo 225, inciso IV e § 4º do Regulamento de Previdência Social (RPS), aprovado pelo Decreto nº 3048/1999.*

*Informa a Autoridade fiscal que a contribuinte informou 1 campo incorreto nas competências de 01/2006 a 12/2007, inclusive nas competências 13/2006 e 13/2007, ou seja 1 campo em 26 competências para cada estabelecimento, cuja multa é de R\$70,54 por competência. Relata que como a contribuinte informou incorretamente o campo para sete estabelecimentos, o valor total da multa é de 26 x 7 x R\$70,54, o que totalizou R\$12.838,28.*

*Expõe que não ficaram configuradas as circunstâncias agravantes previstas no art. 290 do RPS, aprovado pelo Decreto 3.048/1999.*

*O sujeito passivo foi cientificado do presente Auto de Infração em 24/03/2010, conforme documento de fls. 01.*

*A representante da contribuinte, conforme procuração em fls. 52, apresentou defesa em 09/10/2008 (fls. 41/71) alegando, em síntese:*

*- o Auto de Infração deve ser anulado diante de evidente vício de legalidade. O rito processual dos procedimentos administrativos,*

*havendo forma prescrita na lei, deve ser observado pelo agente, sob pena de nulidade do ato. Entre as formalidades previstas, está a que determina a indicação do dispositivo legal da multa aplicada;*

*- a Fiscalização viciou o AI, tornando-o nulo de pleno direito em face de vício de legalidade, caracterizado pela referência a dispositivos que não mais integram o nosso ordenamento jurídico. O parágrafo 6º, art. 32, da Lei nº 8.212/1991 foi revogado pela MP 449/2008 e esta foi revogada pela Lei nº 11.941/2009;*

*- o art. 53 da Lei nº 9.784/1999 estabelece que a Administração Pública deve anular seus atos, quando eivados de vício de legalidade e pode revogá-los por motivo de conveniência ou oportunidade, respeitados os direitos adquiridos;*

*- nos termos da Súmula 473, do Supremo Tribunal Federal, a administração deve anular seus próprios atos quando eivados de vícios que os tornam ilegais porque deles não se originam direitos;*

*- o ato administrativo deve ser puro, sadio, íntegro, sem o menor vício ou defeito que o desnature, suprima ou diminua a força de que necessita para que tenha eficácia no plano que lhe reservam as leis e regulamentos;*

*- assim, o AI ora impugnado é nulo, pois a Fiscalização errou ao invocar dispositivos legais expressamente revogados;*

*- o Relatório Fiscal da Infração registra que a impugnante informou a GFIP com inexatidão ou omissão;*

*- ocorre que foram lavrados outros dois Autos de Infração (37.264.151-2 e 37.264.152-0) nessa ação fiscal, e não se pode falar em “inexatidão ou omissão” de informações, pois somente por meio de decisão proferida nesses dois Autos é que se estabelecerá ou não o crédito tributário, cuja isenção é defendida pela impugnante;*

*- assim, inexiste tanto a alegada motivação como a tipificação real e concreta, que possam ensejar e amparar a presente lavratura;*

*- ainda não se definiu acerca da procedência ou não do fato gerador principal alegado. Não há qualquer tipificação acerca de eventuais omissões ou infrações aos dispositivos legais citados. No caso concreto, se não há definição quanto a questão principal, não há como se considerar o acessório. Não havendo decisão transitada em julgado, em primeira ou mesmo em segunda instâncias administrativas, dispondo sobre a procedência do crédito*

*tributário que se pretende constituir por meio dos Autos nº 37.264.151-2 e nº 37.264.152-0;*

- desse modo, a penalidade aplicada é descabida, pois inexiste a constituição definitiva do crédito tributário originário, o que se torna um óbice para caracterização da tipicidade penal;
- resta concluir que o AI impugnado deve ser declarado improcedente, pois estão ausentes os pressupostos de legalidade do ato;
- a multa é pena, é sanção imposta ao autor de um ato ilícito, consistente na agressão a um bem jurídico tutelado pelo Estado;
- as multas fiscais são sanções, medidas repressivas a uma conduta reprovável, isto é, o não recolhimento de tributos. Essas multas, por mero inadimplemento do tributo, têm caráter objetivo, não necessitando a demonstração de dolo ou culpa do contribuinte em débito com o Fisco. Impõem um castigo e repreensão ao devedor e têm caráter pedagógico e inibitório do não pagamento de tributos;
- somente em caso de plena comprovação pelo Fisco, do não pagamento, do intuito sonegador, do evidente intuito de fraude, poderá a fiscalização impor sanções punitivas;
- no presente caso, há uma mera expectativa futura de constituição de um crédito tributário, decorrente de um alegado "fato gerador", que está sendo está sendo impugnando pelo contribuinte. A alegada apresentação de GFIP "com dados não correspondentes aos fatos geradores" somente se tipificará quando houver decisão transitada em julgado, a ser proferida nos autos dos processos nº 37.264.151-2 e nº 37.264.152-0, em não sendo acolhidas as razões de defesas e ou recursos apresentados. Assim, o AI deve ser julgado insubsistente em face de sua total improcedência.

*Finaliza a impugnante, requerendo, tendo em vista o exposto, o acolhimento das preliminares, para o fim de ser declarado insubsistente o AI e, quando não, no mérito, seja decretada a insubsistência do AI, em face de ausência de decisão transitada em julgado, que tipificou a infração atacada em autos próprios.*

*Requer, ainda, que toda e qualquer intimação ou científicação de despachos e demais atos processuais sejam encaminhados e enviados diretamente aos advogados que subscrevem a impugnação, com escritório à Avenida Doutor Alberto de Oliveira Lima, 100, Morumbi, São Paulo (SP), CEP 05690-020.*

Inconformada com a decisão, a recorrente apresentou recurso voluntário, onde alega/questiona, em síntese:

- Nulidade da autuação. Motivação. Ato cancelatório da isenção.
- Representação fiscal para fins penais.
- Direito à isenção.
- Imunidade.
- Ausência de concessão de benefícios a associados.
- Irretroatividade da Lei 12.101/2009.

É o relatório

**Voto**

Conselheiro Carlos Alberto Mees Stringari, Relator

O recurso é tempestivo e por não haver óbice ao seu conhecimento, passo à análise das questões pertinentes.

**Conforme o Auto de Infração Debcad 37.264.154-7, a autuação decorreu do fato de a empresa ter entregue GFIP com informações inexatas.**

*Apresentar a empresa o documento a que se refere a Lei n. 8.122, de 24.07.91, art. 32, inciso IV e parágrafo 3., acrescentados pela Lei n. 9.528, de 10.12.97, com informações inexatas, incompletas ou omissas, em relação aos dados não relacionados aos fatos geradores de contribuições previdenciárias, conforme previsto na Lei n. 8.212, de 24.07.91, art. 32, IV e parágrafo 6., também é acrescido pela Lei n. 9.528, de 10.12.97, combinado com o art. 225, IV e parágrafo 4., do Regulamento da Previdência Social - RPS, aprovado pelo Decreto n. 3.048, de 06.05.99*

**O Relatório Fiscal descreve que “informou a GFIP -Guia de Recolhimento do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço e Informações à Previdência Social, com informação inexatas ou omissas o campo "outras entidades" nas competências 01/2006 á 12/2007, inclusive 13º salário para a matriz e 6 filiais. O código de Outras Entidades informado foi "000", enquanto o correto seria "0115".**

*1 – A empresa está sendo autuada, por infração ao artigo 32, inciso IV, parágrafo sexto da Lei 8212/91, com redação dada pela Lei 9528/97, combinado com o artigo 225. IV e parágrafo 4., do Regulamento da Previdência Social - RPS, aprovado pelo Decreto nº 3048 de 06/05/99, uma vez que informou a GFIP - Guia de Recolhimento do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço e Informações à Previdência Social, com informação inexatas ou omissas o campo "outras entidades" nas competências 01/2006 á 12/2007, inclusive 13º salário para a matriz e 6 filiais. O código de Outras Entidades informado foi "000", enquanto o correto seria "0115" para os estabelecimentos inscritos no CNPJ sob os nº(s) 33.618.984/0001-28 e 33.618.984/0013-61 e "0099" para os estabelecimentos inscritos no CNPJ 33.618.984/0002-09,*

33.618.984/0003-90, 33.618.984/0004-70, 33.618.984/0007-13 e  
33.618.984/0012-80.

**A forma como foi informado é a correta para empresas com direito à isenção da cota patronal.**

**A questão da isenção e das obrigações principais estão nos processos 15504.003669/2010-30 (Debcad 37.264.151-2, contribuição patronal) e 15504.003670/2010-64 (Debcad 37.264.152-0, contribuições devidas a terceiros).**

**O processo não contém Ato Cancelatório válido.**

Esses dois processos foram julgados nesta mesma sessão de julgamento e ambos foram anulados.

Esta informação aqui discutida está diretamente e totalmente vinculada às obrigações principais. É caso característico em que a obrigação acessória acompanha a principal.

Se anulada a obrigação principal, o mesmo destino tem a obrigação acessória.

Abaixo transcrevo trecho dos votos dos processos referentes às obrigações principais que determinaram a nulidade.

#### NULIDADE - MOTIVAÇÃO

Conforme descrito no relatório Fiscal, o lançamento se baseou na cassação do direito à isenção formalizado pelo Ato Cancelatório 11.401.1/0009/2005.

*4.1.3 - Relatamos que a autuada teve seu título de utilidade pública federal, cassado por infração ao disposto nos incisos IV e V do artigo 55 da Lei nº 8212, de 1991, na sua redação primitiva, sem as alterações introduzidas pela Lei nº 9732, de 11/12/1998, combinado com os incisos V e VI do artigo 206 do Regulamento da Previdência Social - RPS, aprovado pelo Decreto nº 3048, de 06/05/1999, pelos motivos especificados na Decisão Notificação nº 11.401.4/0283/2005. Foi emitido Ato Cancelatório nº 11.401.1/009/2005, tendo assim cancelado seu direito à isenção de contribuições previdenciárias, a partir de 01/01/1995.*

Está demonstrado no processo o vício praticado pelo fisco quando do cancelamento do direito à isenção, o que levou o CRPS, por meio do acórdão 0001091, a anular a Decisão Notificação 11.401.4/0283/2005.

Nº do(a) Acórdão: 0001091

*Vistos e relatados os presentes autos, em sessão realizada hoje, ACORDAM os membros da Segunda Câmara de Julgamento do CRPS, por Unanimidade em ANULAR A DECISÃO NOTIFICAÇÃO (DN), de acordo com o voto do(a) Relator(a) e sua fundamentação*

Também o Pedido de Revisão do Acórdão impetrado pela Delegacia da Receita Previdenciária de Belo Horizonte foi negado, conforme despacho 2400-81/2010, deste CARF.

O voto condutor da decisão de primeira instância também reconhece que o Ato Cancelatório não tem validade.

DRJ

*Entretanto, a inexistência de Ato Cancelatório de Isenção válido e a ausência da comprovação da cassação do título de UPF é irrelevante, pois, no momento da lavratura do auto de infração, a Lei nº 12.101/2009 já estava vigente e a fiscalização poderia constituir o crédito exigindo a contribuição previdenciária patronal, se verificado que a entidade não cumpria as exigências estabelecidas em lei para o gozo da isenção, conforme previsto no art. 32 da Lei nº 12.101/2009, considerando a aplicação imediata das normas procedimentais, nos termos do art. 144, §1º, do CTN.*

**Diferentemente do entendimento da DRJ, acima apresentado, entendo que a motivação apresentada no Relatório Fiscal (cancelamento do direito à isenção) tem total relevância.**

**Entendo que vício na motivação caracteriza vício material e leva à nulidade do lançamento**

## CONCLUSÃO

Voto pelo provimento do recurso.

Carlos Alberto Mees Stringari

CÓPIA