



**Ministério da Economia**  
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



**Processo nº** 15504.019918/2009-75  
**Recurso** Voluntário  
**Acórdão nº** 2301-009.256 – 2ª Seção de Julgamento / 3ª Câmara / 1ª Turma Ordinária  
**Sessão de** 14 de julho de 2021  
**Recorrente** COMPANHIA DE SANEAMENTO DE MINAS GERAIS  
**Interessado** FAZENDA NACIONAL

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

Período de apuração: 01/01/2004 a 31/12/2005

**ABONO DE FÉRIAS. ESTABELECIMENTO DE CRITÉRIOS OBJETIVOS NÃO VEDADOS POR LEI. NÃO INCIDÊNCIA DE CONTRIBUIÇÕES.**

Não integram o salário-de-contribuição as verbas pagas a título de “abono de férias”, na forma dos arts. 143 e 144 da CLT, ainda que, nos termos de acordo, convenção coletiva de trabalho, contrato ou regulamento, condicione-se a concessão do benefício a requisitos.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em dar provimento ao recurso.

(documento assinado digitalmente)

Sheila Aires Cartaxo Gomes – Presidente e Relatora

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Joao Mauricio Vital, Wesley Rocha, Paulo Cesar Macedo Pessoa, Fernanda Melo Leal, Claudia Cristina Noira Passos da Costa Develly Mon (suplente convocado(a)), Leticia Lacerda de Castro, Mauricio Dalri Timm do Valle, Sheila Aires Cartaxo Gomes (Presidente).

### **Relatório**

Trata-se de Recurso Voluntário (e-fls. 738/746) interposto pelo Contribuinte em epígrafe, contra a decisão da 7ª Turma da DRJ/BHE (e-fls. 712/719), que julgou improcedente a impugnação contra o Auto de Infração - Debcad nº 37.227.997-0 (e-fls. 2/21), conforme ementa a seguir:

**ASSUNTO: CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS PREVIDENCIÁRIAS**

Período de apuração: 01/01/2004 a 31/12/2005

**PAGAMENTO DE GRATIFICAÇÃO SOB A FORMA DE ABONO DE FÉRIAS.**

A importância paga, devida ou creditada aos segurados empregados e contribuintes individuais, a qualquer título, integra a base de cálculo das contribuições previdenciárias para todos os fins. O abono de férias concedido sob a presença de uma condição possui natureza de gratificação, integrando a base de cálculo da contribuição previdenciária.

**DECISÕES JUDICIAIS.**

As decisões judiciais, mesmo que reiteradas, não têm efeito vinculante em relação às decisões proferidas pelas Delegacias de Julgamento da Receita Federal do Brasil.

**DOCTRINA.**

Textos doutrinários não podem ser opostos aos ditames das disposições legais em face da vinculação da atividade fiscal.

**PROCESSO DE CONSULTA.**

O processo de consulta deve circunscrever-se a fato determinado, conter descrição detalhada de seu objeto e indicação das informações necessárias à elucidação da matéria.

Impugnação Improcedente

Crédito Tributário Mantido

O lançamento diz respeito às contribuições devidas à Seguridade Social correspondentes à parte da contribuição devida pelos segurados empregados, relativas às competências 01/2004 a 12/2005.

De acordo com o Relatório Fiscal de e-fls. 548/557, o crédito tributário foi constituído por meio s seguintes levantamentos:

- a) AF4 - Adicional de Férias do exercício de 2004;
- b) AFA - Adicional de Férias do exercício de 2004 correspondentes aos empregados declarados pela empresa como expostos agentes nocivos;
- c) AF5 - Adicional de Férias do exercício de 2005;
- d) CFF - Adicional de Férias do exercício de 2004 - parcela apurada pelas fichas financeiras em razão de que os trabalhadores não constaram do banco de dados entregue à fiscalização;

As parcelas integrantes do salário-de-contribuição estão discriminadas nos Anexos I, II, III, IV e V, os quais foram anexados no Auto de Infração de nº 37.227.996-1.

As rubricas constantes do banco de dados da folha de pagamento identificadas na auditoria fiscal como base de cálculo e não incluídas pelo sujeito passivo na base de incidência da contribuição previdenciária são as seguintes: a) Adicional Férias Ac Coletivo Mês – código 1629; b) Diferença Adicional Férias Ac Coletivo - código 1958; c) Diferença Adicional Férias Ac Coletivo - código 1959.

Segundo o relato fiscal, o pagamento do adicional de férias se deu em conformidade com a cláusula trigésima segunda do Acordo Coletivo que vigorou para período 2004/2005.

Observou, ainda, a fiscalização que o referido Adicional é um plus salarial pago por ocasião das férias do empregado, a título de gratificação, que pode ou não ser pago cumulativamente com o abono pecuniário.

Menciona que considerou a remuneração recebida pelos segurados empregados e contribuintes individuais - diretores não empregados - , a título de adicional de férias, como salário de contribuição, consoante definição constante do art. 28 da Lei n.º 8.212/91.

Pontua que os créditos foram apurados por meio das folhas de pagamento de segurados empregados, fichas financeiras dos empregados e dos diretores empregados e não empregados, GFIP, acordos e convenções coletivas, livros diário e razão, bem como recibos e pagamentos que deram suporte aos lançamentos contábeis.

O valor da multa aplicada se deu em atendimento ao art. 106, 11, "c", do Código Tributário Nacional.

O sujeito passivo foi cientificado pessoalmente do Auto de Infração em 16/12/2009 e apresentou impugnação em 15/01/2010 (e-fls. 562/570), onde alega em síntese:

- que a conclusão dos auditores fiscais de que o abono de férias compõe o salário-de-contribuição não encontra respaldo na doutrina e na jurisprudência;

- que de acordo com o art. 28, § 9º, "e", 6, da Lei n.º 8.212/91, e arts. 143 e 144 da CLT, há expressa previsão legal excluindo do salário-de-contribuição o abono de férias;

- que as porcentagens fixadas na cláusula 32 do Acordo Coletivo 2004/2005, não extrapolam o limite total de dias estabelecido no item 39.1, "1" da Portaria MPAS/SPS n.º 2/1979;

- que a tabela de fls. 577 demonstra que a soma dos abonos concedidos com fundamento nos arts. 143 e 144 da CLT, não excedeu ao limite de 20 dias do salário, de modo que não há qualquer incidência de contribuição para a Seguridade Social;

- que doutrina e a jurisprudência possuem entendimento uníssono de que se excluem do salário contribuição para a Seguridade Social as parcelas pagas a título de abono de férias previstas nos arts. 143 e 144 da CLT;

- que a questão foi objeto de consulta ao INSS e à Caixa Econômica Federal que apresentaram entendimento pela não incidência de contribuição social e FGTS sobre parcelas pagas a título de abono de férias Acordo Coletivo, consoante documentos de fls. 657/666.

Cientificado da decisão de primeira instância em 18/11/2010 (e-fl.737), o contribuinte interpôs em 15/12/2010 recurso voluntário (e-fls. 738/746), no qual reitera as alegações de impugnação.

É o relatório.

## **Voto**

Conselheira Sheila Aires Cartaxo Gomes, Relatora.

### **Conhecimento**

O recurso é tempestivo e atende aos requisitos de admissibilidade, assim, dele tomo conhecimento.

### **Preliminares**

Não foram alegadas questões preliminares no recurso voluntário.

### **Mérito**

O lançamento refere-se às contribuições previdenciárias dos segurados empregados incidentes sobre o adicional de férias previsto na cláusula 32ª do Acordo Coletivo 2004/2005.

#### **CLÁUSULA TRIGÉSIMA SEGUNDA - ADICIONAL DE FÉRIAS**

A COPASA manterá o pagamento do "Adicional de Férias" no valor, que somado ao 1/3 (um terço constitucional) previsto no art. 7º, item XVII da Constituição Federal, corresponderá a 90,00% (noventa inteiros por cento) do valor pago a título de Salário Base acrescido do valor da GDI que for utilizada para pagamento de férias, para os empregados que não optarem pelo abono pecuniário, e de 63,00% (sessenta e três inteiros por cento) da "Remuneração", para os empregados que optarem pelo abono pecuniário (venda de 1/3 dos dias de direito de férias).

#### **Parágrafo Primeiro**

Para efeito do disposto no caput desta cláusula, entende-se como remuneração a importância paga aos empregados a título de Salário Base, GDI utilizada para pagamento de férias, Quinquênio/Anuênio, Gratificação de Função e resíduos de Gratificação de Função e de Vantagem Pessoal.

#### **Parágrafo Segundo**

Para efeito de cálculo do Adicional referido no caput desta cláusula a GDI será acrescida ao salário base e a remuneração a partir de Julho/2004.

Segundo a fiscalização o adicional é um plus salarial pago por ocasião das férias do empregado, a título de gratificação, que pode ou não ser pago cumulativamente com o abono pecuniário, sujeitando-se portanto, a incidência de contribuições previdenciárias, conforme previsto nos incisos I e III do art. 28 da Lei nº 8.212/91.

A decisão de piso julgou improcedente a impugnação, pois concluiu que o abono de férias concedido sob a presença de uma condição possui natureza de gratificação, integrando a base de cálculo da contribuição previdenciária.

O abono de férias de que trata o art. 144 da CLT, parcela suplementar auferida pelo empregado no instante de início do gozo de férias, concedida em virtude de cláusula do contrato de trabalho, de regulamento da empresa, de convenção ou acordo coletivo, não excedente ao equivalente a 20 (vinte) dias de salário mensal do obreiro, não integra o salário-de-contribuição previdenciário, não exatamente por seu efetivo caráter (gratificação ou prêmio), mas em virtude de determinação legal, conforme disposto no artigo 28, § 9º, alínea "e", item 6, da Lei n.º 8.212/91.

A concessão do abono celetista de férias aos trabalhadores, de forma a que não integre o salário-de-contribuição, deve ocorrer independentemente do implemento de qualquer condição, seja de ordem pessoal ou de ordem geral dos empregados, haja vista a inexistência desta previsão na redação do art. 144 da CLT.

A rubrica em debate nos autos foi paga sob a presença de uma condição. Esta, segundo a 32 cláusula do Acordo Coletivo do período 2004/2005, resumia-se na opção pessoa de cada empregado em exercer o seu direito potestativo de conversão pecuniária de 1/3 das férias.

Tanto é assim que para aqueles que optaram pelo abono pecuniário, o abono e férias era calculado pela aplicação do percentual de 63% sobre a remuneração do obreiro. Aqueles, entretanto, que não exerceram o direito potestativo de conversão pecuniária de 1/3 das férias, o cálculo do abono de férias considerava a aplicação do percentual de 90% sobre a remuneração do trabalhador.

Da forma a que foi posta a cláusula 32ª do Acordo Coletivo do período 2004/2005, assiste razão às Autoridades Fiscais quando sustentam que o adicional de férias se transformou num gratificação salarial por ocasião das férias do trabalhador.

O recorrente sustenta que referida rubrica, trata-se de verba não salarial prevista no art. 28, § 9º, "e", 6, da Lei n.º 8.212/91, e arts. 143 e 144 da CLT e que o valor total pago pela sociedade não excede ao limite de 20 (vinte) dias do salário previsto na citada legislação.

Acrescenta ainda, que a questão foi objeto de consulta ao INSS e à Caixa Econômica Federal que apresentaram entendimento pela não incidência de contribuição social e FGTS sobre parcelas pagas a título de abono de férias Acordo Coletivo.

Quanto ao argumento recursal de que não integra o salário-de-contribuição a verba paga; assiste razão à recorrente.

A lei previdenciária é expressa ao consignar que o abono de férias pago na forma do art. 144 da CLT não integra o salário-de-contribuição. Nesse sentido é o disposto no art. 28, parágrafo 9º, alínea "e", item 6 da Lei n.º 8.212 de 1991, nestas palavras:

Art. 28 (...) omissis

§ 9º **Não integram o salário-de-contribuição** para os fins desta Lei, exclusivamente: (Redação dada pela Lei n.º 9.528, de 10.12.97)

e) as importâncias: (Alínea alterada e itens de 1 a 5 acrescentados pela Lei n.º 9.528, de 10.12.97

**6. recebidas a título de abono de férias na forma dos arts. 143 e 144 da CLT;** (Redação dada pela Lei n.º 9.711, de 1998). (grifei)

Desse modo, caso a verba atenda aos requisitos exigidos pela lei trabalhista, a verba estará fora do campo de incidência de contribuição previdenciária.

Sobre o tema, os arts. 143 e 144 da CLT dispõem:

Art. 143 - É facultado ao empregado converter 1/3 (um terço) do período de férias a que tiver direito em abono pecuniário, no valor da remuneração que lhe seria devida nos dias correspondentes.

Art. 144. O abono de férias de que trata o artigo anterior, bem como o concedido em virtude de cláusula do contrato de trabalho, do regulamento da empresa, de convenção ou acordo coletivo, desde que não excedente de vinte dias do salário, não integrarão a remuneração do empregado para os efeitos da legislação do trabalho. (Redação dada pela Lei nº 9.528, de 1998)

Pela leitura do acima disposto, podemos verificar que o abono previsto no art. 144 CLT exige: pacto prévio, seja por contrato individual, seja por contrato coletivo; teto de 20 dias do salário quando do gozo de férias; pago em função das férias.

In casu, as verbas foram previamente pactuadas por meio de convenção coletiva de trabalho, conforme se depreende do próprio relatório fiscal.

De acordo com a fórmula de cálculo apresentada na convenção coletiva, os valores pagos não excederam o teto de 20 dias de salário.

Verifica-se também, que o pagamento ocorreu em virtude das férias dos empregados.

Por outro lado, não há nos autos qualquer evidência de que a norma trabalhista tenha sido infringida, de sorte que o estabelecimento de um critério objetivo para a concessão dessa vantagem não tem o condão de alterar sua natureza, de modo a atrair a tributação.

Essa matéria já foi objeto de discussão em diversas oportunidades pela Câmara Superior de Recursos Fiscais – CSRF, ocasiões em que prevaleceu entendimento semelhante ao aqui esposado. Como exemplo, cito o 9202-009.264 de 19 de novembro de 2020.

**ASSUNTO: CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS PREVIDENCIÁRIAS**

Período de apuração: 01/01/2006 a 31/12/2008

**ABONO DE FÉRIAS. ESTABELECIMENTO DE CRITÉRIOS OBJETIVOS NÃO VEDADOS POR LEI. NÃO INCIDÊNCIA DE CONTRIBUIÇÕES.**

Não integram o salário-de-contribuição as verbas pagas a título de “abono de férias”, na forma dos arts. 143 e 144 da CLT, ainda que, nos termos de acordo, convenção coletiva de trabalho, contrato ou regulamento, condicione-se a concessão do benefício a requisitos como assiduidade ou tempo de serviço.

Pelo exposto entendo que os valores pagos observaram as disposições legais, mais precisamente o art. 144 da CLT. Voto por dar provimento ao recurso.

**Conclusão**

Ante ao exposto, voto por dar provimento ao recurso.

(documento assinado digitalmente)

Sheila Aires Cartaxo Gomes