



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

**Processo n°** 16024.000019/2009-64  
**Recurso n°** 000000 Voluntário  
**Acórdão n°** **2402-002.363 – 4ª Câmara / 2ª Turma Ordinária**  
**Sessão de** 19 de janeiro de 2012  
**Matéria** ARBITRAMENTO DE CONTRIBUIÇÕES  
**Recorrente** LISAN INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE BEBIDAS LTDA  
**Recorrida** FAZENDA NACIONAL

Assunto: Contribuições Sociais Previdenciárias

Período de apuração: 01/11/2001 a 31/12/2005

DECADÊNCIA – LANÇAMENTO SUBSTITUTIVO – APLICAÇÃO ART. 173, INCISO II, DO CTN –

No caso de lançamento substitutivo de outro anulado por vício formal, a Fazenda Pública poderá constituir novamente o mesmo crédito tributário em até 5 (cinco) anos, contados da data em que se tornou definitiva à decisão de nulidade do lançamento anterior, nos termos do art. 173, Inciso II, do CTN

Recurso Voluntário Negado

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

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

Júlio César Vieira Gomes – Presidente

Ana Maria Bandeira - Relatora.

Participaram da sessão de julgamento os conselheiros: Júlio César Vieira Gomes, Ana Maria Bandeira, Lourenço Ferreira do Prado, Ronaldo de Lima Macedo, Ewan Teles Aguiar e Nereu Miguel Ribeiro Domingues.

## Relatório

Trata-se do lançamento de contribuição dos segurados empregados e contribuintes individuais.

De acordo com o Relatório Fiscal (fls. 38/41), o presente lançamento é substitutivo da 35.331.206-0, de 25 de Abril de 2006, anulada por erro de forma, conforme Acórdão da 14ª Turma da DRJ/SPOI nº 16-16.786, de 19/03/2008.

Segundo a auditoria fiscal, o período da notificação originária era de 01/1999 a 13/2005, porém, com o advento da Súmula Vinculante nº 08, observou-se o que dispõe o art. 173, Inciso II, do Código Tributário Nacional, para efetuar o lançamento correspondente às competências de 11/2001 a 13/2005.

As bases de cálculo foram apuradas por aferição indireta em razão da empresa não haver disponibilizado a documentação solicitada pela auditoria fiscal, segundo os seguintes critérios:

- a) 11/2001 a 13/2005 - empregados, conforme Anexo I, elaborado com base na Consulta Vínculos Empregatícios do Trabalhador e os salários de contribuição foram extraídos da última GFIP em que consta o segurado;
- b) 01/03 - O salário de contribuição foi apurado pelo valor referente a 12/2002, conforme Anexo II;
- c) Pró-labore sócia Tatiana, competências 04/2002, 02/2004 a 12/2005, aferidos conforme Anexo 1 e extraídos da última GFIP em que constou a valor do seu pró-labore. Competência 01/2003, o valor do pró-labore foi aferido conforme Anexo II;
- d) Apurado os valores devidos a título de retenção dos contribuintes individuais sobre o Pró-Labore (11 % - onze por cento), a partir de 04/2003.

A auditoria fiscal analisou a situação cadastral da empresa e constatou opção pelo SIMPLES nos anos de 2001 e 2002 e, como não optante nos anos de 2003 a 2005.

A autuada teve ciência do lançamento em 22/01/2009 e apresentou defesa (fls. 46/47) onde vem solicitar para que seja revista parcialmente a NFLD, objeto da defesa uma vez que o levantamento efetuado pelo Auditor fiscal padece de erro de interpretação da lei prescricional. Ao usar a data de 25 de Abril de 2006, e não a de 19 de março de 2008 (data da decisão da 14ª. Turma DRJ/SPOI ), apura indevidamente o débito referente aos meses de Novembro de 2001 à Janeiro de 2003 no montante atualizado de R\$ 5.458,96, valores que deverão ser subtraídos do Levantamento Fiscal, pois se encontram prescritos.

Pelo Acórdão nº 12-33.915 (fls. 72/76), a 13ª Turma da DRJ/Rio de Janeiro I, considerou o lançamento procedente.

Contra tal decisão, a autuada apresentou recurso tempestivo (fls. 82/83) para efetuar a repetição da argumentação de defesa.

Processo nº 16024.000019/2009-64  
Acórdão n.º 2402-002.363

S2-C4T2  
Fl. 96

---

Como a autuada impugnou apenas parte do lançamento, ou seja, aquelas competências em que entendeu ter ocorrido a decadência, a Receita Federal do Brasil efetuou o desmembramento do lançamento, para encaminhar à Procuradoria a parte incontroversa.

Assim, permaneceram no presente lançamento as competências até 02/2003

Os autos foram enviados a este Conselho para apreciação do recurso interposto.

É o relatório.

## Voto

Conselheira Ana Maria Bandeira, Relatora,

O recurso é tempestivo e não há óbice ao seu conhecimento.

A única alegação trazida pela recorrente, refere-se à contagem do prazo decadencial efetuada pela auditoria fiscal.

Entende a recorrente que ao usar a data de 25 de Abril de 2006, e não a de 19 de março de 2008 (data da decisão da 14ª. Turma DRJ/SPOI), apura indevidamente o débito referente aos meses de Novembro de 2001 à Fevereiro de 2003.

Com a edição da Súmula Vinculante nº 08 do Supremo Tribunal Federal não mais se faz o cômputo da decadência considerando-se os artigos 45 e 46 da Lei nº 8.212/1991, uma vez que a referida sumula declarou-os inconstitucionais.

Com tal declaração de inconstitucionalidade, os prazos decadenciais a serem observados passam a ser aqueles estabelecidos no Código Tributário Nacional.

O Código Tributário Nacional trata da decadência no artigo 173, abaixo transcrito:

*“Art.173 - O direito de a Fazenda Pública constituir o crédito tributário extingue-se após 5 (cinco) anos, contados:*

*I - do primeiro dia do exercício seguinte àquele em que o lançamento poderia ter sido efetuado;*

*II - da data em que se tornar definitiva a decisão que houver anulado, por vício formal, o lançamento anteriormente efetuado.*

*Parágrafo Único - O direito a que se refere este artigo extingue-se definitivamente com o decurso do prazo nele previsto, contado da data em que tenha sido iniciada a constituição do crédito tributário pela notificação, ao sujeito passivo, de qualquer medida preparatória indispensável ao lançamento.”*

Por outro lado, ao tratar do lançamento por homologação, o Códex Tributário definiu no art. 150, § 4º o seguinte:

*“Art.150 - O lançamento por homologação, que ocorre quanto aos tributos cuja legislação atribua ao sujeito passivo o dever de antecipar o pagamento sem prévio exame da autoridade administrativa, opera-se pelo ato em que a referida autoridade, tomando conhecimento da atividade assim exercida pelo obrigado, expressamente a homologa.*

.....

*§ 4º - Se a lei não fixar prazo a homologação, será ele de cinco anos a contar da ocorrência do fato gerador; expirado esse prazo sem que a Fazenda Pública se tenha pronunciado,*

*considera-se homologado o lançamento e definitivamente extinto o crédito, salvo se comprovada a ocorrência de dolo, fraude ou simulação.”*

Entretanto, tem sido entendimento constante em julgados do Superior Tribunal de Justiça, que nos casos de lançamento em que o sujeito passivo antecipa parte do pagamento da contribuição, aplica-se o prazo previsto no § 4º do art. 150 do CTN, ou seja, o prazo de cinco anos passa a contar da ocorrência do fato gerador, uma vez que resta caracterizado o lançamento por homologação.

Se, no entanto, o sujeito passivo não efetuar pagamento algum, nada há a ser homologado e, por consequência, aplica-se o disposto no art. 173 do CTN, em que o prazo de cinco anos passa a ser contado do primeiro dia do exercício seguinte àquele em que o lançamento poderia ter sido efetuado.

Para corroborar o entendimento acima, colaciono alguns julgados no mesmo sentido:

*"TRIBUTÁRIO. EXECUÇÃO FISCAL. TRIBUTO SUJEITO A LANÇAMENTO POR HOMOLOGAÇÃO. PRAZO DECADENCIAL DE CONSTITUIÇÃO DO CRÉDITO. TERMO INICIAL. INTELIGÊNCIA DOS ARTS. 173, I, E 150, § 4º, DO CTN.*

*1. O prazo decadencial para efetuar o lançamento do tributo é, em regra, o do art. 173, I, do CTN, segundo o qual 'o direito de a Fazenda Pública constituir o crédito tributário extingue-se após 5 (cinco) anos, contados: I - do primeiro dia do exercício seguinte àquele em que o lançamento poderia ter sido efetuado'.*

*2. Todavia, para os tributos sujeitos a lançamento por homologação —que, segundo o art. 150 do CTN, 'ocorre quanto aos tributos cuja legislação atribua ao sujeito passivo o dever de antecipar o pagamento sem prévio exame da autoridade administrativa' e 'opera-se pelo ato em que a referida autoridade, tomando conhecimento da atividade assim exercida pelo obrigado, expressamente a homologa' —, há regra específica. Relativamente a eles, ocorrendo o pagamento antecipado por parte do contribuinte, o prazo decadencial para o lançamento de eventuais diferenças é de cinco anos a contar do fato gerador, conforme estabelece o § 4º do art. 150 do CTN. Precedentes jurisprudenciais.*

*3. No caso concreto, o débito é referente à contribuição previdenciária, tributo sujeito a lançamento por homologação, e não houve qualquer antecipação de pagamento. É aplicável, portanto, conforme a orientação acima indicada, a regra do art. 173, I, do CTN.*

*4. Agravo regimental a que se dá parcial provimento."*

*(AgRg nos EREsp 216.758/SP, 1ª Seção, Rel. Min. Teori Albino Zavascki, DJ de 10.4.2006)*

*"TRIBUTÁRIO. EMBARGOS DE DIVERGÊNCIA.  
LANÇAMENTO POR HOMOLOGAÇÃO.*

*DECADÊNCIA. PRAZO QÜINQUÊNAL. MANDADO DE  
SEGURANÇA. MEDIDA LIMINAR.*

*SUSPENSÃO DO PRAZO. IMPOSSIBILIDADE.*

*1. Nas exações cujo lançamento se faz por homologação,  
havendo pagamento antecipado, conta-se o prazo decadencial a  
partir da ocorrência do fato gerador (art. 150, § 4º, do CTN),  
que é de cinco anos.*

*2. Somente quando não há pagamento antecipado, ou há prova  
de fraude, dolo ou simulação é que se aplica o disposto no art.  
173, I, do CTN.*

*Omissis.*

*4. Embargos de divergência providos."*

*(REsp 572.603/PR, 1ª Seção, Rel. Min. Castro Meira, DJ de  
5.9.2005)*

No caso em tela, como se trata de lançamento substitutivo de outro anulado por vício formal, corretamente a auditoria fiscal aplicou o inciso II do art. 173, do CTN e o referido dispositivo dispõe que a Fazenda Pública poderá constituir o crédito tributário em até 5 (cinco) anos, contados da data em que se tornou definitiva à decisão anulou, por vício formal, o lançamento anteriormente efetuado.

Observa-se que a decisão de nulidade ocorreu em 19/03/2008, assim, o fisco teria até 19/03/2013 para efetuar o lançamento substitutivo considerando todas as competências abrangidas no lançamento original.

Percebe-se o equívoco da recorrente que efetua os cálculos como se estivesse aplicando o art. 150 § 4º do CTN em um lançamento originalmente efetuado na data da decisão de nulidade.

No entanto, não se pode deixar de observar como a decadência seria computada na data do lançamento original considerando-se as disposições do CTN.

Relativamente a esta questão, a auditoria fiscal já havia considerado os efeitos da Súmula Vinculante nº 08, uma vez que o lançamento originário compreendia as competências de 01/1999 a 12/2005 e foi efetuado em 28/04/2006.

Assim, a auditoria fiscal efetuou o lançamento apenas das competências a partir de 11/2001, aplicando o art. 173, inciso I do CTN, face a inexistência de qualquer antecipação visto tratar-se de lançamento arbitrado.

Assim, pode-se concluir que a decisão recorrida não merece reparo e que a recorrente é quem está dando uma interpretação equivocada quando da contagem do prazo decadencial com base no art. 173, Inciso II, do CTN.

Processo nº 16024.000019/2009-64  
Acórdão n.º **2402-002.363**

**S2-C4T2**  
Fl. 98

---

Diante do exposto e de tudo o mais que dos autos consta.

Voto no sentido de CONHECER do recurso e NEGAR-LHE  
PROVIMENTO.

É como voto.

Ana Maria Bandeira

CÓPIA