



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



|                    |                                                      |
|--------------------|------------------------------------------------------|
| <b>PROCESSO</b>    | <b>16327.720895/2012-00</b>                          |
| <b>ACÓRDÃO</b>     | 1402-007.605 – 1ª SEÇÃO/4ª CÂMARA/2ª TURMA ORDINÁRIA |
| <b>SESSÃO DE</b>   | 22 de janeiro de 2026                                |
| <b>RECURSO</b>     | VOLUNTÁRIO                                           |
| <b>RECORRENTE</b>  | FINAUSTRIA ARRENDAMENTO MERCANTIL S/A                |
| <b>INTERESSADO</b> | FAZENDA NACIONAL                                     |

**Assunto: Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL**

Ano-calendário: 2008

**ADIÇÃO À BASE DE CÁLCULO DA CSLL. REVERSÃO DE PROVISÃO DE CPMF. COMPROVAÇÃO.**

Excluem-se da base de cálculo da CSLL os valores de reversão de provisão de CPMF que tenham sido oferecidos à tributação em anos anteriores.

## ACÓRDÃO

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, dar provimento ao recurso voluntário para cancelar integralmente o lançamento por ter ficado comprovado nos autos que houve a adição das provisões da CPMF às bases de cálculo da CSLL, nos anos-calendários de 2001, 2007 e 2008.

*(documento assinado digitalmente)*

**Alessandro Bruno Macêdo Pinto** - Relator.

*(documento assinado digitalmente)*

**Sandro de Vargas Serpa** - Presidente.

Participaram da sessão de julgamento os conselheiros: Alessandro Bruno Macêdo Pinto, Alexandre Iabrudi Catunda, Mauritânia Elvira de Sousa Mendonça, Rafael Zedral, Ricardo Piza Di Giovanni e Sandro de Vargas Serpa (Presidente).

**RELATÓRIO**

1. Trata-se de Recurso Voluntário interposto face v. acórdão proferido pela Delegacia da Receita Federal do Brasil de Julgamento em Fortaleza (DRJ03) que decidiu manter parcialmente o Auto de Infração para a exigência de CSLL, em razão de suposta omissão de receita referente à reversão da provisão de CPMF, no montante total de R\$ 24.443.441,89, debatida no Mandado de Segurança nº 97.0012007-4, referente ao ano-calendário de 2008.
2. O Auto de Infração foi fundamentado nos seguintes termos:

SP EM MUDANÇA P/ DENAC-SÃO PAULO DEINF

Fl. 278

Folha: \_\_\_\_\_

 **MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**Secretaria da Receita Federal do Brasil**

INFORMAÇÃO PROTEGIDA POR SIGILO FISCAL

**AUTO DE INFRAÇÃO**  
**Contribuição Social s/Lucro Líquido**

|                                                                                 |                                       |             |  |                  |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|--|------------------|--------------------|
| Unidade                                                                         | DIF SÃO PAULO                         |             |  | Número do MPF    | 0816600/00566/10   |
| <b>Sujeito Passivo</b>                                                          |                                       |             |  |                  |                    |
| Razão Social                                                                    | FINAUSTRIA ARRENDAMENTO MERCANTIL S/A |             |  | CNPJ             | 47.178.918/0001-99 |
| Logradouro                                                                      | Número                                | Complemento |  | Telefone         |                    |
| R EXPEDICIONARIO ABILIO DO 103                                                  |                                       |             |  | 011 2818311      |                    |
| Bairro                                                                          | Cidade/UF                             | CEP         |  |                  |                    |
| CENTRO                                                                          | SALESOPOLIS/SP                        | 08970-000   |  |                  |                    |
| Local de Lavratura                                                              | Rua Avanhandava, 55, 5º andar         |             |  | Data             | 06/07/12           |
|                                                                                 |                                       |             |  | Hora             | 14:00              |
| <b>Demonstrativo do Crédito Tributário em R\$</b>                               |                                       |             |  |                  |                    |
| CONTRIBUIÇÃO                                                                    |                                       |             |  | Cód.Receita-DARF | 2973               |
|                                                                                 |                                       |             |  | Valor            | 967.002,17         |
| JUROS DE MORA (calculados até 29/06/2012)                                       |                                       |             |  | Valor            | 323.075,42         |
| MULTA PROPORCIONAL (Passível de Redução)                                        |                                       |             |  | Valor            | 725.251,62         |
| VALOR DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO APURADO                                             |                                       |             |  | Total            | 2.015.329,21       |
| Valor por extenso                                                               |                                       |             |  |                  |                    |
| DOIS MILHÕES, QUINZE MIL, TREZENTOS E VINTE E NOVE REAIS E VINTE E UM CENTAVOS, |                                       |             |  |                  |                    |

3. Para evitar repetições, colaciono o relatório do v. acórdão recorrido:

[...] **Relatório**

Trata-se de impugnação apresentada pela empresa supracitada contra auto de infração de Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL, relativos ao ano-calendário 2008 (fls. 278/280).

[...]

**Segue abaixo a descrição dos fatos que ensejaram a autuação, conforme exposto pela autoridade fiscal no Termo de Verificação Fiscal às fls. 272/275:**

Foi constatado que no ano-base de 2008 houve reversão de provisão para CPMF no montante de R\$ 24.443.441,89 (DIPJ 2009, Ficha 06B, Linha 43).

Em resposta ao Termo de Início de Ação Fiscal, informa a contribuinte, no item vii, que o valor de R\$ 24.443.441,89 refere-se a CPMF discutida no MS 97.0012007-4 e revertida em 2008 (doc.8). O valor de R\$ 18.826.543,42 foi excluído, considerando que o mesmo teria sido oferecido à tributação em anos anteriores e a diferença foi devidamente tributada em 2008. Oferece o "doc. 09" como prova.

Referido documento é um extrato de contas analíticas contábeis.

Foi expedido o Termo de Intimação Fiscal nº 0001 para que o contribuinte comprovasse o devido oferecimento à tributação da reversão dessa provisão. Em primeira resposta (CRT-UAF-0525/2011) a contribuinte informou que a contingência fiscal CPMF e os

juros foram adicionados na base de cálculo do Imposto de Renda, enviando Demonstrativo de Resultado Analítico e cópia do Lalur – Parte A, referente ao período de 2006 a 2008.

Na complementação (CRT-UAF-0543/2011) a contribuinte encaminha o Lalur - parte A, referente ao período de 1998 a 2000 e esclarece que a contingência fiscal CPMF e os respectivos juros foram incluídos Na base de cálculo do Imposto de Renda e, quanto à CSLL, encaminhou cópia do Lacs – parte A, referente aos anos de 1999 e 2000 e informa que a contingência fiscal CPMF e os juros foram adicionados na base de cálculo da CSLL dos respectivos anos.

Informa que, quanto à CPMF de 1998, não havia sido localizado demonstrativo que permitisse comprovar a referida adição. Por fim, informou que o Lalur e o Lacs do período de 2006 e 2007 já haviam sido encaminhados.

Da análise da documentação apresentada pela contribuinte, houve comprovação da adição à base de cálculo do IRPJ a referida provisão nos seguintes montantes:

| IRPJ         |                          |
|--------------|--------------------------|
| 1998         | R\$ 1.386.816,83         |
| 1999         | R\$ 2.063.627,27         |
| 2000         | R\$ 2.850.799,17         |
| 2001         | R\$ 1.291.813,71         |
| 2002         | R\$ 1.301.078,30         |
| 2003         | R\$ 1.428.872,10         |
| 2004         | R\$ 473.899,80           |
| 2006         | R\$ 4.702.570,40         |
| 2007         | R\$ 1.788.075,21         |
| 2008         | R\$ 1.538.988,61         |
| <b>TOTAL</b> | <b>R\$ 18.826.541,40</b> |

Quanto à Contribuição Social, não foi feita a devida comprovação de adição da referida provisão em alguns anos-calendário, como abaixo demonstrado:

| CSLL         |                         |
|--------------|-------------------------|
| 1998         | N/C                     |
| 1999         | R\$ 2.063.627,27        |
| 2000         | R\$ 2.850.799,17        |
| 2001         | N/C                     |
| 2002         | N/C                     |
| 2003         | N/C                     |
| 2004         | N/C                     |
| 2006         | R\$ 4.702.570,40        |
| 2007         | N/C                     |
| 2008         | N/C                     |
| <b>TOTAL</b> | <b>R\$ 9.616.996,84</b> |

Não houve, portanto, comprovação de adição de provisão na base de cálculo da CSLL o valor de R\$ 9.209.544,56.

(...)

| CSLL DECLARADA EM 2008                          |                   |
|-------------------------------------------------|-------------------|
| BC ANTES DA COMP. DE BC NEG. DE PER. ANTERIORES | R\$ 11.065.618,15 |
| (-) Base de Cálculo Neg. da CSLL de Per. Ant.   | -R\$ 3.319.685,45 |
| (=) BASE DE CÁLCULO DA CSLL DECLARADA           | R\$ 7.745.932,71  |
| CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DECLARADA                   | R\$ 1.097.389,51  |

| CSLL APURADA EM 2008                                             |                   |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|
| BC ANTES DA COMP. DE BC NEG. DE PER. ANTERIORES                  | R\$ 11.065.618,15 |
| (+) REVERSÃO DE PROVISÃO                                         | R\$ 9.209.544,56  |
| BC AJUSTADA DA CSLL ANTES DA COMP. DE BC NEG. DE PER. ANTERIORES | R\$ 20.275.162,71 |
| (-) Base de Cálculo Neg. da CSLL de Per. Ant.                    | -R\$ 6.082.548,81 |
| (=) BASE DE CÁLCULO DA CSLL APURADA                              | R\$ 14.192.613,90 |
| CONTRIBUIÇÃO SOCIAL APURADA                                      | R\$ 2.064.391,69  |
| CONTRIBUIÇÃO SOCIAL LANÇADA                                      | R\$ 967.002,18    |

Cientificada em 06/07/2012 (fls. 275 e 279), a interessada apresentou impugnação em 08/08/2012 (fls. 284/293), onde alega:

**II – DO DIREITO**

4. Com efeito, no ano-base de 2008, houve reversão de provisão para CPMF no montante de R\$ 24.443.441,89, discutida no Mandado de Segurança nº 97.0012007-4.
5. Durante a fase de fiscalização, esclareceu a Impugnante que o valor de R\$ 18.826.543,42 foi excluído, considerando que foi oferecido à tributação em anos anteriores e a diferença devidamente tributada em 2008. Apresentou, à época, os documentos comprobatórios dessa tributação.
6. Todavia, a autoridade autuante considerou que não houve a devida comprovação de adição da referida provisão em alguns anos-calendário, totalizando o valor de R\$ 9.209.544,56.
7. Diante disso, faz-se necessário comprovar a adição da provisão de CPMF na base de cálculo da CSLL nos períodos de 1998 a 2008, sendo certo que para os anos-calendários de 1999, 2000 e 2006, essa comprovação já fora aceita pela Receita Federal, e o ano-base de 2005 não foi objeto de questionamento, visto que não houve adição anterior de tal provisão nesse período. Vejamos.

(...)

**III - NÃO INCIDÊNCIA DE JUROS SOBRE A MULTA DE OFÍCIO**

18. Admitido, para argumentar, que não seja declarada insubsistente a exigência fiscal, o Fisco não poderá exigir juros de mora sobre o valor da multa de ofício.
19. A Lei 9.430/96 prevê que os **débitos** de tributos e contribuições serão acrescidos de **multa de mora** (art. 61, *caput*), e que, sobre aqueles **débitos**, incidirão **juros de mora** (art. cit., § 3º). Ou seja, os **débitos de tributos e contribuições** é que se sujeitam aos **juros de mora**, e não o valor da **multa de mora**<sup>2</sup>.
20. Se os juros de mora não incidem sobre a **multa de mora**, por iguais razões não cabe aplicar tais juros sobre a **multa de ofício**. Se a multa de ofício estivesse compreendida na referência (feita pelo *caput* do art. citado) aos **débitos de tributos e contribuições**, chegar-se-ia ao absurdo de concluir que o § 3º do artigo prevê a incidência de multa de mora sobre a multa de ofício.
21. O artigo 164 do CTN confirma essa conclusão quando, ao tratar de **crédito tributário**, separa claramente os conceitos de **crédito**, **juros de mora** e **penalidades**<sup>3</sup>. A mesma clara distinção ocorre no art. 161, *caput*, do CTN<sup>4</sup>.
22. Por consequência, também não são aplicáveis à multa de ofício os juros de 1% ao mês, referidos no § 1º do art. 161 do CTN.

[...] (grifos nossos)

4. A DRJ/CE (DRJ03) proferiu o v. acórdão recorrido de fls. 481/492, julgando parcialmente procedente a Impugnação, mantendo o valor principal do lançamento da CSLL no montante de R\$ 549.482,54, referente aos anos-calendários 2001, 2007 e 2008, assim ementado:

**ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO - CSLL**

Ano-calendário: 2008

ADIÇÃO À BASE DE CÁLCULO DA CSLL. REVERSÃO DE PROVISÃO DE CPMF. COMPROVAÇÃO.

Excluem-se da base de cálculo da CSLL os valores de reversão de provisão de CPMF que tenham sido oferecidos à tributação em anos anteriores.

**ASSUNTO: NORMAS DE ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA**

Ano-calendário: 2008

IMPUGNAÇÃO. PROVAS.

A impugnação deve ser instruída com os elementos de prova que fundamentem os argumentos de defesa. Simples alegações desacompanhadas dos meios de prova que as justifiquem não têm qualquer relevância na análise dos fatos alegados.

JUROS DE MORA SOBRE MULTA DE OFÍCIO. LEGALIDADE DA COBRANÇA.

A multa de ofício, sendo parte integrante do crédito tributário, está sujeita à incidência dos juros de mora a partir do primeiro dia do mês subsequente ao do vencimento.

5. Inconformada com o v. acórdão a Recorrente interpôs o Recurso Voluntário de fls. 508/517 visando sua reforma, arguindo, em síntese, que:

i. **“DO DIREITO”**, afirma que:

*“(...) Conforme exposto no TVF (fls. 272 a 275), a autoridade fiscal constatou que, no ano-calendário de 2008, houve reversão de provisão da CPMF, no montante de R\$ 24.443.441,89, a qual é objeto de discussão no Mandado de Segurança nº 97.0012007-4 (...);*

*“(...) Durante a fase de fiscalização, o Recorrente demonstrou a exclusão do valor de R\$ 18.826.543,42, uma vez que foi oferecido à tributação em anos anteriores e a diferença devidamente tributada em 2008 (...);*

*“(...) Todavia, a Autoridade Fiscal considerou que não houve a devida comprovação de adição da referida provisão em alguns anos-calendário, na somatória de R\$ 9.209.544,56, que deu ensejo à autuação em questão (...);*

*“(...) Em sede de impugnação, o Recorrente demonstrou a adição da provisão de CPMF na base de cálculo da CS1—1— nos períodos de 1998 a 2008, sendo que para os anos-calendários de 1999, 2000 e 2006, a adição já havia sido aceita pela Autoridade Fiscal, bem como o ano-calendário de 2005 não foi questionado na fiscalização, visto que não houve adição de tal provisão nesse período (...);*

*“(...) Nesse contexto, a DRJ proferiu decisão, a qual julgou parcialmente procedente a impugnação da Recorrente, mantendo o valor principal de CS1—1—, no montante de R\$ 549.482,54, em razão do reconhecimento da adição da “Provisão para Contingência - CPMF” à base de cálculo da CS1—1—, na importância de R\$ 4.590.667,03, relativamente aos anos-calendário de 1998, 2002, 2003 e 2004 (...);*

*“(...) Sendo assim, uma vez que a decisão recorrida menciona que o Recorrente não comprovou o oferecimento à tributação da provisão da CPMF nos anos-calendários de 2001, 2007 e 2008, o presente recurso limita-se a discutir os fatos e direito apenas de tais períodos, conforme se verificará adiante (...);*

ii. **“Da tributação da provisão da CPMF no ano-calendário de 2001”**, afirma que:

*“(...) O Recorrente, por meio do LALUR e da Ficha 17 - linha 17 da DIPJ 2002 juntados na impugnação, demonstrou a adição da “Provisão para Contingência - CPMF”, do montante de R\$ 1.291.813,71, no ano calendário de 2001 (...);*

*“(...) Contudo, verifica-se que a decisão da DRJ (fls. 487) considerou equivocadamente, o valor de R\$ 5.729.379,20, ao invés do montante correto de R\$ 3.655.055,37, para a “Linha 17 – Outras Adições”, da Ficha 17 da DIPJ (...);*

*“(...) Desse modo, o Recorrente esclarece que, no ano-calendário de 2001, houve a adição da “Provisão para Contingência - CPMF” de R\$ 1.291.813,71, a*

*qual está contida no valor de R\$ 3.655.055,37, conforme se verifica do LALUR (doc. 02) e da DIPJ 2002 (doc. 03) (...);*

*"(...) Ademais, o Código 33 (Provisão p/ Contingência – CPMF/Contingência Fiscal – CPMF) da Parte B dos LACS de 1999, 2000 e 2003 em diante (doc. 04), demonstra o controle dos valores que foram adicionados na base de cálculo da CSLL a partir do ano-calendário de 1999 até 2004 (...);*

*"(...) Por tal razão, resta comprovada a adição da provisão de CPMF na base de cálculo da CSLL, não havendo motivo para manutenção da autuação em questão (...);*

iii. ***"Da tributação da provisão da CPMF nos anos-calendários de 2007 e 2008",*** afirma que:

*"(...) Com relação aos anos-calendários de 2007 e 2008, não foram confirmados, respectivamente, os valores de R\$ 1.788.075,21 e R\$ 1.538.988,61 (...);*

*"(...) Nesse cenário, no ano-calendário de 2007, verifica-se por meio do LACS (doc. 05), LALUR (doc. 06) e da DIPJ - na linha 18, da Ficha 17 da DIPJ 2008, juntados em sede de impugnação, a adição da "Provisão para Contingência – CPMF", no montante de R\$ 1.788.075,21 (...);*

*"(...) Em complemento às provas já trazidas aos autos pela impugnação, junta-se os balancetes contábeis de janeiro a dezembro/2007 (doc. 07) que demonstram a contabilização na conta "8398.220.000.000-7 CPMF PRINC. X CPMF IMUNIDADE", dos valores destacados na Demonstração de Resultado (DRE) de 2007 (...);*

*"(...) Portanto, não resta dúvida quanto à adição da provisão de CPMF de R\$ 1.788.075,21, na base de cálculo da CSLL (...);*

*"(...) Já, com relação ao ano-calendário de 2008, é possível comprovar pelo LACS (doc. 08) e da Ficha 17, linha 05, da DIPJ 2009 (doc. 09), a adição da Provisão para Contingência – CPMF5, no montante de R\$ 1.548.128,06 (...);*

*"(...) Em complemento às provas da adição já trazidas aos autos pela impugnação, junta-se, ainda, os balancetes contábeis de janeiro a dezembro/2008 (doc. 10) que demonstram a contabilização na conta "8398.220.000.000-7 CPMF PRINC. X CPMF IMUNIDADE", dos valores destacados na Demonstração de Resultado (DRE) de 2008 (...);*

*"(...) Importante mencionar que as diferenças apontadas decorrem do fato de que a Impugnante, para o ano de 2008, na rubrica #8.1.8.30.40/2008 – Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa, possuía o montante de R\$ 76.401,83, contudo, no LACS, o valor da PDD foi lançado pelo líquido, resultando na diferença encontrada no total das Provisões Não Dedutíveis e no total das Exclusões, sendo nulo o efeito contábil (...);*

*"(...) Comprovada, portanto, a adição da provisão de CPMF na base de cálculo da CSLL nos períodos de 1998 a 2008, conclui-se que o foi correto o*



*procedimento adotado pelo Recorrente, não podendo prevalecer a autuação em questão (...); e,*

iv. ***“Da nulidade em virtude do erro de cálculo do lançamento”***, afirma que:

*“(...) Na autuação em tela, o equívoco no cálculo do lançamento da CS1—1—, consiste no fato da autoridade fiscal aplicar integralmente a alíquota de 15%, desconsiderando a alíquota efetiva da CS1—1— de 9%, relativamente ao período de apuração até abril de 2008 (...);*

*“(...) Desse modo, criou-se uma diferença no resultado do lançamento (...);*

*“(...) Diante do exposto, o Recorrente requer a decretação de nulidade do ato administrativo formalizado por meio do auto de infração em tela (...).”*

6. Por fim, requereu *“(...) o provimento do presente recurso, bem como o cancelamento do auto de infração objeto do processo administrativo em referência (...).”*

É o relatório.

**VOTO**

Conselheiro Alessandro Bruno Macêdo Pinto – Relator

7. O Recurso Voluntário é tempestivo, conforme despacho de fl. 710, bem assim preenche os pressupostos de admissibilidade, nos termos do Decreto nº 70.235/1972 (PAF), razão pela qual dele conheço.

8. Trata-se de Auto de Infração para a exigência de CSLL, em razão de suposta omissão de receita referente à reversão da provisão de CPMF, no montante total de R\$ 24.443.441,89, debatida no Mandado de Segurança nº 97.0012007-4, referente ao ano-calendário de 2008.

9. Durante a fase de fiscalização, a Recorrente demonstrou que o valor de R\$ 18.826.543,42 foi oferecido à tributação em anos anteriores e que a diferença foi tributada em 2008.

10. Contudo, a Autoridade Fiscal reconheceu a comprovação da adição de provisão na base de cálculo da CSLL somente do valor de R\$ 9.616.996,84, referente aos anos de 1999, 2000 e 2006, remanescendo a comprovação da quantia de R\$ 9.209.544,56.

11. A DRJ/CE (DRJ03) proferiu o v. acórdão recorrido de fls. 481/492, julgando parcialmente procedente a Impugnação, reconhecendo complementarmente a adição do montante de R\$ 4.590.667,03 à base de cálculo da CSLL, relativo aos anos de 1998, 2002, 2003 e 2004, conforme tabela abaixo – fl. 486:

| A/C              | DIPJ                        | LALUR/LACS               | Valor            |
|------------------|-----------------------------|--------------------------|------------------|
| 1998             | Item 02, ficha 30 (fl. 347) | Item 2.3 (fl. 311)       | R\$ 1.386.816,83 |
| 2002             | Item 02, ficha 17 (fl. 392) | Item 2.9 (fl. 373)       | R\$ 1.301.078,30 |
| 2003             | Item 02, ficha 17 (fl. 408) | Outras Adições (fl. 394) | R\$ 1.428.872,10 |
| 2004             | Item 18, ficha 17 (fl. 425) | Outras Adições (fl. 410) | R\$ 473.899,80   |
| Total confirmado |                             |                          | R\$ 4.590.667,03 |

12. Todavia, manteve o valor remanescente da autuação de R\$ 549.482,54, referente aos anos de 2001, 2007 e 2008, vez que não teria sido comprovado o oferecimento à tributação da quantia de R\$ 4.628.016,98.

13. Assim sendo, o debate restringe-se aos valores supostamente não oferecidos à tributação, dos anos de 2001 (R\$ 1.291.813,71), 2007 (R\$ 1.788.075,21) e 2008 (R\$ 1.548.128,06).

14. Em sede de Recurso Voluntário de fls. 508/517 a Recorrente aduziu, em resumo, que:

i. **“DO DIREITO”**, afirma que:

*“(...) Conforme exposto no TVF (fls. 272 a 275), a autoridade fiscal constatou que, no ano-calendário de 2008, houve reversão de provisão da CPMF, no montante de R\$ 24.443.441,89, a qual é objeto de discussão no Mandado de Segurança nº 97.0012007-4 (...);”*



*“(…) Durante a fase de fiscalização, o Recorrente demonstrou a exclusão do valor de R\$ 18.826.543,42, uma vez que foi oferecido à tributação em anos anteriores e a diferença devidamente tributada em 2008 (...);*

*“(…) Todavia, a Autoridade Fiscal considerou que não houve a devida comprovação de adição da referida provisão em alguns anos-calendário, na somatória de R\$ 9.209.544,56, que deu ensejo à autuação em questão (...);*

*“(…) Em sede de impugnação, o Recorrente demonstrou a adição da provisão de CPMF na base de cálculo da CS1—1— nos períodos de 1998 a 2008, sendo que para os anos-calendários de 1999, 2000 e 2006, a adição já havia sido aceita pela Autoridade Fiscal, bem como o ano-calendário de 2005 não foi questionado na fiscalização, visto que não houve adição de tal provisão nesse período (...);*

*“(…) Nesse contexto, a DRJ proferiu decisão, a qual julgou parcialmente procedente a impugnação da Recorrente, mantendo o valor principal de CS1—1—, no montante de R\$ 549.482,54, em razão do reconhecimento da adição da "Provisão para Contingência - CPMF" à base de cálculo da CS1—1—, na importância de R\$ 4.590.667,03, relativamente aos anos-calendário de 1998, 2002, 2003 e 2004 (...);*

*“(…) Sendo assim, uma vez que a decisão recorrida menciona que o Recorrente não comprovou o oferecimento à tributação da provisão da CPMF nos anos-calendários de 2001, 2007 e 2008, o presente recurso limita-se a discutir os fatos e direito apenas de tais períodos, conforme se verificará adiante (...);*

ii. ***“Da tributação da provisão da CPMF no ano-calendário de 2001”***, afirma que:

*“(…) O Recorrente, por meio do LALUR e da Ficha 17 - linha 17 da DIPJ 2002 juntados na impugnação, demonstrou a adição da “Provisão para Contingência – CPMF”, do montante de R\$ 1.291.813,71, no ano calendário de 2001 (...);*

*“(…) Contudo, verifica-se que a decisão da DRJ (fls. 487) considerou equivocadamente, o valor de R\$ 5.729.379,20, ao invés do montante correto de R\$ 3.655.055,37, para a “Linha 17 – Outras Adições”, da Ficha 17 da DIPJ (...);*

*“(…) Desse modo, o Recorrente esclarece que, no ano-calendário de 2001, houve a adição da "Provisão para Contingência - CPMF" de R\$ 1.291.813,71, a qual está contida no valor de R\$ 3.655.055,37, conforme se verifica do LALUR (doc. 02) e da DIPJ 2002 (doc. 03) (...);*

*“(…) Ademais, o Código 33 (Provisão p/ Contingência – CPMF/Contingência Fiscal – CPMF) da Parte B dos LACS de 1999, 2000 e 2003 em diante (doc. 04), demonstra o controle dos valores que foram adicionados na base de cálculo da CSLL a partir do ano-calendário de 1999 até 2004 (...);*

*“(…) Por tal razão, resta comprovada a adição da provisão de CPMF na base de cálculo da CSLL, não havendo motivo para manutenção da autuação em questão (...);*

iii. ***“Da tributação da provisão da CPMF nos anos-calendários de 2007 e 2008”***, afirma que:

*“(...) Com relação aos anos-calendários de 2007 e 2008, não foram confirmados, respectivamente, os valores de R\$ 1.788.075,21 e R\$ 1.538.988,61 (...);”*

*“(...) Nesse cenário, **no ano-calendário de 2007**, verifica-se por meio do LACS (**doc. 05**), LALUR (**doc. 06**) e da DIPJ - na linha 18, da Ficha 17 da DIPJ 2008, juntados em sede de impugnação, a adição da “Provisão para Contingência – CPMF”, no montante de R\$ 1.788.075,21 (...);”*

*“(...) Em complemento às provas já trazidas aos autos pela impugnação, junta-se os balancetes contábeis de janeiro a dezembro/2007 (**doc. 07**) que demonstram a contabilização na conta “8398.220.000.000-7 CPMF PRINC. X CPMF IMUNIDADE”, dos valores destacados na Demonstração de Resultado (DRE) de 2007 (...);”*

*“(...) Portanto, não resta dúvida quanto à adição da provisão de CPMF de R\$ 1.788.075,21, na base de cálculo da CSLL (...);”*

*“(...) Já, **com relação ao ano-calendário de 2008**, é possível comprovar pelo LACS (**doc. 08**) e da Ficha 17, linha 05, da DIPJ 2009 (**doc. 09**), a adição da Provisão para Contingência – CPMF5, no montante de R\$ 1.548.128,06 (...);”*

*“(...) Em complemento às provas da adição já trazidas aos autos pela impugnação, junta-se, ainda, os balancetes contábeis de janeiro a dezembro/2008 (**doc. 10**) que demonstram a contabilização na conta “8398.220.000.000-7 CPMF PRINC. X CPMF IMUNIDADE”, dos valores destacados na Demonstração de Resultado (DRE) de 2008 (...);”*

*“(...) Importante mencionar que as diferenças apontadas decorrem do fato de que a Impugnante, para o ano de 2008, na rubrica #8.1.8.30.40/2008 – Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa, possuía o montante de R\$ 76.401,83, contudo, no LACS, o valor da PDD foi lançado pelo líquido, resultando na diferença encontrada no total das Provisões Não Dedutíveis e no total das Exclusões, sendo nulo o efeito contábil (...);”*

*“(...) Comprovada, portanto, a adição da provisão de CPMF na base de cálculo da CSLL nos períodos de 1998 a 2008, conclui-se que o foi correto o procedimento adotado pelo Recorrente, não podendo prevalecer a autuação em questão (...); e,*

**iv. “Da nulidade em virtude do erro de cálculo do lançamento”, afirma que:**

*“(...) Na autuação em tela, o equívoco no cálculo do lançamento da CS1—1—, consiste no fato da autoridade fiscal aplicar integralmente a alíquota de 15%, desconsiderando a alíquota efetiva da CS1—1— de 9%, relativamente ao período de apuração até abril de 2008 (...);”*

*“(...) Desse modo, criou-se uma diferença no resultado do lançamento (...);”*

*“(...) Diante do exposto, o Recorrente requer a decretação de nulidade do ato administrativo formalizado por meio do auto de infração em tela (...).”*

15. Ademais disso, juntou aos autos os documentos de fls. 546/709 (LALUR, DIPJs, LACS, Balancete de Contas e Demonstrativo de Resultados) que comprovariam suas alegações. Assevero que pelo princípio da verdade material, esta egrégia Turma Ordinária tem entendimento consolidado no sentido de acolher todos os documentos juntados em sede de Recurso Voluntário que esclareçam os fatos discutidos na demanda.

16. Pois bem.

17. *Ab initio*, cabe salientar que a Autoridade Administrativa no “*Termo de Verificação Fiscal 01*” de fls. 272/275, reconheceu a integralidade da adição da provisão da CPMF à base de cálculo do IRPJ, sendo considerados suficientes os documentos apresentados pela contribuinte em resposta ao TIF nº 01, quais sejam: **(i)** Demonstrativo de Resultado Analítico (DRE); e **(ii)** cópia do LALUR – Parte A, dos períodos de 1998 a 2000 e 2006 a 2008, *in verbis* – v. cf. fl. 273:

Da análise da documentação apresentada pela contribuinte, houve comprovação da adição à base de cálculo do IRPJ a referida provisão nos seguintes montantes:

| IRPJ         |                          |
|--------------|--------------------------|
| 1998         | R\$ 1.386.816,83         |
| 1999         | R\$ 2.063.627,27         |
| 2000         | R\$ 2.850.799,17         |
| 2001         | R\$ 1.291.813,71         |
| 2002         | R\$ 1.301.078,30         |
| 2003         | R\$ 1.428.872,10         |
| 2004         | R\$ 473.899,80           |
| 2006         | R\$ 4.702.570,40         |
| 2007         | R\$ 1.788.075,21         |
| 2008         | R\$ 1.538.988,61         |
| <b>TOTAL</b> | <b>R\$ 18.826.541,40</b> |

18. Porém, com referência à CSLL asseverou que – v. cf. fls. 273/274:

Quanto à Contribuição Social, não foi feita a devida comprovação de adição da referida provisão em alguns anos-calendário, como abaixo demonstrado:

| CSLL         |                         |
|--------------|-------------------------|
| 1998         | N/C                     |
| 1999         | R\$ 2.063.627,27        |
| 2000         | R\$ 2.850.799,17        |
| 2001         | N/C                     |
| 2002         | N/C                     |
| 2003         | N/C                     |
| 2004         | N/C                     |
| 2006         | R\$ 4.702.570,40        |
| 2007         | N/C                     |
| 2008         | N/C                     |
| <b>TOTAL</b> | <b>R\$ 9.616.996,84</b> |

Não houve, portanto, comprovação de adição de provisão na base de cálculo da CSLL o valor de R\$ 9.209.544,56.

19. Com efeito, verifica-se que os valores reconhecidos pela Autoridade Fiscal para comprovação da adição à base de cálculo do IRPJ são idênticos aos da CSLL.

20. Outrossim, a Instrução Normativa SRF nº 390, de 30 de janeiro de 2004, vigente à época dos fatos, em seu artigo 28 determinava que a demonstração do resultado da CSLL poderia ser transcrita no LALUR ou em livro específico para apuração da CSLL, pois estes valores poderiam ser ratificados pelo Demonstrativo de Resultado Analítico já anexado aos autos pela contribuinte desde a sua Impugnação, *in fine*:

**Art. 28. A demonstração do resultado ajustado da CSLL relativa ao período abrangido pelos balanços ou balancetes de suspensão ou redução poderá ser transcrita no Livro de Apuração do Lucro Real (Lalur) ou em livro específico para apuração da CSLL, observando-se, nessa hipótese, o seguinte:**

I - a cada balanço ou balancete levantado para fins de suspensão ou redução da CSLL, o contribuinte deverá determinar um novo resultado ajustado para o período em curso, desconsiderando aqueles apurados em meses anteriores do mesmo ano-calendário;

II - as adições, exclusões e compensações, computadas na apuração do resultado ajustado, correspondentes aos balanços ou balancetes, deverão constar, discriminadamente, na Parte A do Lalur, para fins de elaboração da demonstração do resultado ajustado do período em curso, não cabendo nenhum registro na Parte B do referido livro.

21. Portanto, entendo que o tratamento adotado pela Autoridade Fiscal ao IRPJ deveria ser replicado para a CSLL, porém, analisarei a tributação da provisão da CPMF nos anos-calendários de 2001 (R\$ 1.291.813,71), 2007 (R\$ 1.788.075,21) e 2008 (R\$ 1.548.128,06).

### DA TRIBUTAÇÃO DA PROVISÃO DA CPMF NO ANO-CALENDÁRIO DE 2001

22. Verifica-se na linha 17, da Ficha 17, da DIPJ/2002, que o valor constante é de R\$ 3.655.055,37 – v. cf. fl. 556 – e não R\$ 5.729.379,20, como indicado no acórdão da DRJ/CE (DRJ03) de fl. 487:

SP EM MUDANÇA P/DENAC SAO PAULO DEINF

Fl. 556

| CNPJ 47.178.918/0001-99                                                    |                  |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Ficha 17 - Cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido</b>     |                  |
| DIPJ 2002 Pag. 16                                                          |                  |
| Discriminação                                                              | Valor            |
| <b>DEMONSTRAÇÃO DA BASE DE CÁLCULO DA CSLL</b>                             |                  |
| 01. Lucro Líquido antes da CSLL                                            |                  |
| ADICÕES                                                                    |                  |
| 02. Provisões Não Dedutíveis                                               | 17.150.585,84    |
| 03. Despesas Não Dedutíveis (Lei n° 9.249/95, art. 13)                     |                  |
| 04. Parc. dos Luc. de Contratos por Empr. ou Forn. c/ PJ de Dir. Público   | 1.029.023,83     |
| 05. Lucros Disponibilizados no Exterior                                    | 1.045.300,00     |
| 06. Rendimentos e Ganhos de Capital Auferidos no Exterior                  | 0,00             |
| 07. Ajustes Decorrentes de Métodos - Preços de Transferências              | 0,00             |
| 08. Variações Cambiais Passivas (MP 1.858-10/1999, art. 30)                | 0,00             |
| 09. Var Cambiais Ativas - Oper Líqu (MP 1.858-10/1999, art. 30)            | 0,00             |
| 10. Ajustes por Dimin. Valor de Invest. Aval. p/ PL                        | 0,00             |
| 11. Perdas em Operações Realizadas no Exterior                             | 0,00             |
| 12. Excesso de Juros sobre o Capital Próprio                               | 0,00             |
| 13. Aj. Obr. e Créd. - Var. Camb. Amort. (Lei n° 9.816/99, art. 2°)        | 0,00             |
| 14. Reserva Especial - Realização (Lei n° 8.200/91, art. 2°)               | 0,00             |
| 15. Realização de Reserva de Reavaliação                                   | 0,00             |
| 16. Enc. Deprec. Amort. Exaust. Baixa Bens-Dif. Corr. Monet. - IPC/BTNF    | 0,00             |
| 17. Outras Adições                                                         | 0,00             |
| 18. SOMA DAS ADICÕES                                                       | R\$ 3.655.055,37 |
| EXCLUSÕES                                                                  |                  |
| 19. (-) Reversão dos Saldos das Provisões Não Dedutíveis                   | 5.729.379,20     |
| 20. (-) Lucros Divid. Invest. Aval. p/Custo Aquisição                      | 4.184.610,49     |
| 21. (-) Ajustes p/Aus. Valor Invest. Aval. p/PL                            | 0,00             |
| 22. (-) Parc. Lucros Contratos por Empr. Forn. c/PJ Dir. Público           | 0,00             |
| 23. (-) Rendimentos e Ganhos de Capital Auferidos no Exterior              | 0,00             |
| 24. (-) Variações Cambiais Ativas (MP 1.858-10/1999, art. 30)              | 0,00             |
| 25. (-) Var Cambiais Passivas - Oper Líqu (MP 1.858-10/1999, art. 30)      | 0,00             |
| 26. (-) Outras Exclusões                                                   | 0,00             |
| 27. SOMA DAS EXCLUSÕES                                                     | 37.168.794,70    |
| 28. BASE DE CÁLC ANTES DA COMP DE SC NEG DO PRÓPRIO PER DE APURAÇÃO        | 41.353.405,19    |
| 29. (-) Atividades em Geral                                                | -18.473.440,15   |
| 30. (-) Atividade Rural                                                    |                  |
| 31. BASE DE CÁLC ANTES DA COMP DE SC NEGATIVA DE PER ANTERIORES            |                  |
| 32. (-) Base de Cálculo Negativa da CSLL de Per Anteriores - Ativ em Geral | -18.473.440,15   |
| 33. (-) Base de Cálculo Negativa da CSLL de Per Anteriores - Ativ Rural    | 0,00             |
| 34. BASE DE CÁLCULO DA CSLL                                                |                  |
| 35. Contribuição Social sobre o Lucro Líquido por Atividade                | -18.473.440,15   |

DJ DRJ03 CE

Fl. 487

Processo 16327.720895/2012-00  
Acórdão n.º 08-49.484DRJ/FOR  
Fls. 7

Para o ano-calendário de 2001, a empresa descreveu que o valor está referenciado na linha 17 da Ficha 17 da DIPJ. Entretanto, a Linha 17 da Ficha 17 refere-se a outras adições no valor de R\$ 5.729.379,20 e não especificamente a adições de provisões não dedutíveis, devendo constar na Linha 02. Sem a apresentação do LACS do período, não há como confirmar o valor de R\$ 1.291.813,71.

23. Ademais disso, o valor da “Provisão p/ Contingência – CPMF” na monta de R\$ 1.291.813,71, está contido no valor de R\$ 3.655.055,37, declarado na DIPJ/2002 (linha 17, da Ficha 17, na rubrica “Outras Adições”), conforme se constata pela Parte A do LALUR – fls. 548 e 556:

SP EM MUDANÇA/PENAL SAN PAULO/DEPT

Fl. 548

Página: 006

**PARTE A - REGISTRO DOS AJUSTES DO LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO**

Demonstração do Lucro Real

| DATA       | HISTÓRICO                                                        | VALOR DO GRUPO | VALOR TOTAL    |
|------------|------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 31/12/2001 | DEMONSTRAÇÃO DO LUCRO REAL ACUMULADO ATÉ O MÊS DE DEZEMBRO/2001: |                |                |
|            | 1 - Lucro Líquido Contábil antes do Imposto de Renda             |                | 15.512.956,12  |
|            | 2 - Adições                                                      |                |                |
|            | 2.1 - Contribuição Social Indedutível                            | 1.637.629,72   |                |
|            | 2.2 - Provisão p/Desv. Outros Valores e Bens                     | 776.120,75     |                |
|            | 2.3 - Doações Indedutíveis                                       | 250.000,00     |                |
|            | 2.4 - Outras Despesas Indedutíveis - Multas                      | 5.250,00       |                |
|            | 2.5 - Desconto da Variação Cambial                               | 2.363.241,66   |                |
|            | 2.6 - Provisão p/Processos Cíveis                                | 198.670,00     |                |
|            | 2.8 - Outras Provisões Indedutíveis - Publicação                 | 30.730.788,68  |                |
|            | 2.9 - Provisão p/Devedores Duvidosos                             | 29.024,40      |                |
|            | 2.10 - Provisão p/Contingência - CPMF                            | 1.291.813,71   |                |
|            | 2.11 - Participação nos Lucros - Diretoria                       | 795.300,00     |                |
|            | 3 - Exclusões                                                    |                |                |
|            | 3.1 - Reversão de Prov. p/Devedores Duvidosos                    | 16.484.865,23  |                |
|            | 3.2 - Reversão de Prov. Operacionais                             | 4.184.610,49   |                |
|            | 3.3 - Reversão de Prov. Public. Balanço                          | 25.095,38      |                |
|            | 3.4 - Reversão de Variação Cambial                               | 7.917.890,08   |                |
|            | 3.5 - Reversão de Provisão Desv. Outros Valores e Bens           | 880.709,57     |                |
|            | 3.6 - Reversão de Prov. p/Dev. Duvidosos s/Gar. 1 ano            | 14.050.691,97  |                |
|            | 3.7 - Reversão de Prov. Auditoria                                | 90.639,99      |                |
|            | 4 - Subtotal                                                     |                | 43.734.508,81  |
|            | 5 - Compensação de Prejuízos                                     |                | 9.881.494,91   |
|            | 6 - Lucro Real                                                   |                | (1.097.910,50) |
|            |                                                                  |                | 8.783.584,41   |

24. Segue demonstrativo apresentado pela Recorrente em seu Recurso Voluntário – v. cf. fl. 511:

**PARTE A - LALUR**

**Adições**

|                                            |                           |
|--------------------------------------------|---------------------------|
| Contribuição Social Indedutível            | 1.637.629,72              |
| Prov. p/ Desv. Outros Valores e Bens       | 776.120,75                |
| Doações Indedutíveis                       | 250.000,00                |
| Outras Despesas Indedutíveis               | 5.250,00                  |
| Desconto da Variação Cambial               | 2.363.241,66 <sup>1</sup> |
| Provisão para Processos Cíveis             | 198.670,00                |
| Provisão para Devedores Duvidosos          | 2.381.103,62              |
| Ajuste Negativo                            | 30.730.788,68             |
| Outras Provisões Indedutíveis - publicação | 29.024,40                 |
| Provisão para Devedores Duvidosos          | 25.208,68                 |
| Provisão para Contingência CPMF            | 1.291.813,71 <sup>1</sup> |
| Part. Lucros Diretoria                     | 795.300,00                |
|                                            | <b>Σ 1 3.655.055,37</b>   |

DIPJ - Ficha 17 - Cálculo da CSLL

Linha 17 - Outras Adições 3.655.055,37

25. Desta forma, houve a comprovação de que a quantia de R\$ 1.291.813,71 compôs o montante oferecido à tributação, a título de CSLL, no ano-calendário 2001.

26. Por fim, dispensável a apresentação do LACS do período, vez que inexistia previsão normativa de obrigatoriedade de escrituração específica para a CSLL, nos termos do artigo 28 da IN SRF nº 390/2004.

#### DA TRIBUTAÇÃO DA PROVISÃO DA CPMF NOS ANOS-CALENDÁRIOS DE 2007 E 2008



27. Ressalta-se que os mesmos documentos considerados insuficientes pela DRJ/CE (DRJ03) foram apreciados pela Autoridade Fiscal, tendo esta reconhecido a adição da provisão de CPMF para o IRPJ, inclusive, o Demonstrativo de Resultado Analítico – v. cf. fls. 222, 224, 226/228.

28. **No ano-calendário de 2007**, verifica-se por meio do LACS de fl. 595, do LALUR de fl. 613 e da linha 22, da Ficha 17, da DIPJ/2008 (“Outras Adições” – fl. 446), juntados em sede de Impugnação, a adição da “Provisão p/ Contingência c/ Depósito” no valor de R\$ 1.788.075,21:

SP EM MUDANÇA P/ DENAC SÃO PAULO DEINF

**PARTE A - REGISTRO DOS AJUSTES DO LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO**

Fl. 595  
Folha nº 2

| Data       | HISTÓRICO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ADIÇÕES             | EXCLUSÕES           |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 31/12/2007 | PROVISÕES NAO DEDUTÍVEIS<br>PROVISÃO P/ PIS/COFINS DEFERIDO 72.915,82 ✓<br>PROVISÃO PUBLICAÇÃO DE BALANÇO 1.240,06 ✓<br>PROVISÕES TRIBUTARIAS 116.403,61 ✓                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 190.558,49          |                     |
| 31/12/2007 | DESPESAS NAO DEDUTÍVEIS (LEI Nº 9.249/96, ART. 13)<br>CONTRIBUIÇÕES NAO COMPULSORIAS-ART.13 L3249 33.457,82 ✓<br>PREJUIZOS PROPRIOS-DESFALQUE-FURTO ART.364 RIR/99 10.714,75 ✓                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 44.172,57           |                     |
| 31/12/2007 | <b>OUTRAS ADIÇÕES</b><br><b>JUROS DE PROVISÃO P/ CONTINGÊNCIA C/ DEPÓSITO</b> 1.802.421,05 ✓                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>1.802.421,05</b> |                     |
| 31/12/2007 | (-)REVERSAO DOS SALDOS DAS PROVISÕES NAO DEDUTÍVEIS<br>PIS/COFINS-DEFEITO 77.807,60 ✓<br>PROVISÃO PERDA DE INVEST. INCENTIVADO 51.439,42 ✓<br>PROVISÕES CIVEIS 1.336.251,10 ✓                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     | 1.465.298,02        |
| 31/12/2007 | (-)OUTRAS EXCLUSÕES<br>PROVISÃO PERDA INCENT. FISCAIS-PERMANENTE 21.482,26 ✓<br>REC. SI/DEPOSITOS NAO LEVANTADOS 1.643.966,39 ✓                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                     | 1.665.448,65        |
|            | <b>SOMA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>2.037.153,91</b> | <b>3.130.746,67</b> |
| 31/12/2007 | <b>DEMONSTRAÇÃO DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b><br>LUCRO LÍQUIDO ANTES DA CSLL 8.749.387,66 ✓<br>PROVISÕES NAO DEDUTÍVEIS 190.558,49 ✓<br>DESPESAS NAO DEDUTÍVEIS (LEI Nº 9.249/96, ART. 13) 44.172,57 ✓<br>OUTRAS ADIÇÕES 1.802.421,05 ✓<br>SOMA DAS ADIÇÕES 2.037.153,91 ✓<br>(-)REVERSAO DOS SALDOS DAS PROVISÕES NAO DEDUTÍVEIS 1.465.298,02 ✓<br>(-)OUTRAS EXCLUSÕES 1.605.448,65 ✓<br>SOMA DAS EXCLUSÕES 3.130.746,67 ✓<br>BASE DE CÁLCULO ANTES DA COMPENSAÇÃO DE BC NEGATIVA DO PRÓPRIO PERÍODO DE APURAÇÃO 4.856.764,79 ✓<br>BASE DE CÁLCULO ANTES DA COMPENSAÇÃO DE BC NEGATIVA DE PERÍODOS ANTERIORES 4.856.754,79 ✓<br>(-)BASE DE CÁLCULO NEGATIVA DA CSLL DE PERÍODOS ANTERIORES - ATIVIDADES EM GERAL (1.388.728,44) ✓<br>BASE DE CÁLCULO DA CSLL 3.258.035,35 ✓ |                     |                     |

SP EM MUDANÇA P/ DENAC SÃO PAULO DEINF

**PARTE A - REGISTRO DOS AJUSTES DO LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO**

Fl. 613  
Folha nº 2

| Data       | HISTÓRICO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ADIÇÕES             | EXCLUSÕES           |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 31/12/2007 | DESPESAS OPERACIONAIS - SOMA DAS PARCELAS NAO DEDUTÍVEIS<br>PROVISÃO PARA PIS/COFINS DEFERIDO 72.915,82 ✓<br><b>JUROS DE PROVISÃO P/ CONTINGÊNCIA C/ DEPÓSITO</b> 1.802.421,05 ✓<br>PIS/COFINS-DEFEITO 16.356,06 ✓<br>PROVISÃO PUBLICAÇÃO DE BALANÇO 1.240,06 ✓<br>MULTAS INDEUTÍVEIS 884,07 ✓<br>CONTRIBUIÇÕES NAO COMPULSORIAS-ART.13 L3249 33.457,82 ✓<br>PREJUIZOS PROPRIOS-DESFALQUE-FURTO ART.364 RIR/99 10.714,75 ✓<br>PROVISÕES TRIBUTARIAS 116.403,61 ✓                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2.054.394,04        |                     |
| 31/12/2007 | CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO<br>PROVISÃO DESPESAS CS 514.854,93 ✓                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 514.854,93          |                     |
| 31/12/2007 | TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES COM EXIGIBILIDADE SUSPensa<br>PIS X Lei 9.718/99 43.118,79 ✓<br>PROVISÃO DE COFINS - LEI 9.718/99 A PARTIR DE 2001 265.346,47 ✓                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 308.465,26          |                     |
| 31/12/2007 | (-)REVERSAO DOS SALDOS DAS PROVISÕES NAO DEDUTÍVEIS<br>PROVISÕES CIVEIS 1.336.251,10 ✓<br>PROVISÃO PARA PERDAS INVESTIMENTOS INCENTIVADOS 51.439,42 ✓                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                     | 1.387.690,52        |
| 31/12/2007 | (-)PERDAS DEDUTÍVEIS EM OPERAÇÕES DE CRÉDITO CONFORME ART. 9º DA LEI 9.438/96<br>PERDAS DEDUTÍVEIS EM OPERAÇÕES DE CRÉDITO 93.963,56 ✓                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                     | 93.963,56           |
| 31/12/2007 | (-)OUTRAS EXCLUSÕES<br>PROVISÃO P/ PERDA INCENTIVOS FISCAIS-PERMANENTE 21.482,26 ✓<br>REC. SI/DEPOSITOS NAO LEVANTADOS 1.643.966,39 ✓                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                     | 1,665.448,65        |
|            | <b>SOMA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>2.877.714,23</b> | <b>3.147.102,73</b> |
| 31/12/2007 | <b>DEMONSTRAÇÃO DO LUCRO REAL</b><br>LUCRO LÍQUIDO ANTES DO IRPJ 5.234.502,62 ✓<br>DESPESAS OPERACIONAIS - SOMA DAS PARCELAS NAO DEDUTÍVEIS 2.054.394,04 ✓<br>CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO 514.854,93 ✓<br>TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES COM EXIGIBILIDADE SUSPensa 308.465,26 ✓<br>SOMA DAS ADIÇÕES 2.877.714,23 ✓<br>(-)REVERSAO DOS SALDOS DAS PROVISÕES NAO DEDUTÍVEIS 1.387.690,52 ✓<br>(-)PERDAS DEDUTÍVEIS EM OPERAÇÕES DE CRÉDITO CONFORME ART. 9º DA LEI 9.438/96 93.963,56 ✓<br>(-)OUTRAS EXCLUSÕES 1,665.448,65 ✓<br>SOMA DAS EXCLUSÕES 3.147.102,73 ✓<br>LUCRO REAL ANTES DA COMPENSAÇÃO DE PREJUÍZOS 4.965.114,12 ✓<br>(-)COMPENSAÇÃO DE PREJUÍZOS FISCAIS - PERÍODOS DE APURAÇÃO DE 1991 A 2002 0,00 ✓<br>LUCRO REAL(PREJUÍZO FISCAL A COMPENSAR) 4.965.114,12 ✓ |                     |                     |



SP EM MUDANÇA P/ DENAC SAO PAULO DEINF

Fl. 446

| MINISTÉRIO DA FAZENDA                                                               |  | DECLARAÇÃO DE INFORMAÇÕES            |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------|--------------|
| SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL                                             |  | ECONÔMICO-FISCAIS DA PESSOA JURÍDICA |              |
| CNPJ 47.178 918/0001-99                                                             |  | DIPJ 2008                            |              |
| Ficha 17 - Cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido                     |  |                                      |              |
| Discriminação                                                                       |  |                                      | Valor        |
| DEMONSTRAÇÃO DA BASE DE CÁLCULO DA CSLL                                             |  |                                      |              |
| 01. Lucro Líquido antes da CSLL                                                     |  |                                      | 5.749.357,55 |
| ADIÇÕES                                                                             |  |                                      |              |
| 02. Provisões Não Dedutíveis                                                        |  |                                      | 190.559,49   |
| 03. Despesas Não Dedutíveis (Lei nº 9.249/1995, art. 13)                            |  |                                      | 44.172,57    |
| 04. Parc. dos Luc. de Cont. por Empr. ou Fom. c/ PJ de D. Púb.                      |  |                                      | 0,00         |
| 05. Lucros Disponibilizados no Exterior                                             |  |                                      | 0,00         |
| 06. Rendimentos e Ganhos de Capital Auferidos no Exterior                           |  |                                      | 0,00         |
| 07. Ajustes Decorrentes de Métodos - Preços de Transferências                       |  |                                      | 0,00         |
| 08. Variações Cambiais Passivas (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)                      |  |                                      | 0,00         |
| 09. Var. Camb. Alíq. - Op. Liq. (MP nº 1.858-10/1999)                               |  |                                      | 0,00         |
| 10. Ajustes por Dimin. Valor de Invest. Aval. p/ PL                                 |  |                                      | 0,00         |
| 11. Amortização de Ágio nas Aquisições de Investimentos Avaliados pelo PL           |  |                                      | 0,00         |
| 12. Perdas em Operações Realizadas no Exterior                                      |  |                                      | 0,00         |
| 13. Excesso de Juros sobre o Capital Próprio                                        |  |                                      | 0,00         |
| 14. Reserva Especial - Realização (Lei nº 8.200/1991, art. 2º)                      |  |                                      | 0,00         |
| 15. Realização de Reserva de Reavaliação                                            |  |                                      | 0,00         |
| 16. Aj. Neg. a Valor de Mercado (Lei nº 10.537/2002, art. 35)                       |  |                                      | 0,00         |
| 17. Dispendios em Pesquisa Científica e Tecnológica e de Inovação Tecnológica - ICT |  |                                      | 0,00         |
| 18. Enc. Depr., Amort. Exaust. Baixa Bens-Dif. C. Monet. - IPC/DTNF                 |  |                                      | 0,00         |
| 19. Resultados Negativos com Alcos Cooperativos                                     |  |                                      | 0,00         |
| 20. Custos e Desp. Vinc. às Rec. Ativ. Imob. Trib. P/Rel-Pat. Afet.                 |  |                                      | 0,00         |
| 21. Perdas de Capital p/Variação Percentual em Partic. Societária Avaliada p/PL     |  |                                      | 0,00         |
| 22. Outras Adições                                                                  |  |                                      | 1.802.421,85 |
| 23. SOMA DAS ADIÇÕES                                                                |  |                                      | 2.037.153,91 |

29. O montante de R\$ 1.788.075,21 está contido no valor total indicado no LACS, no LALUR e na DIPJ/2008, de R\$ 1.802.421,05, conforme Demonstrativo de Resultado Analítico, contabilizado na conta “8398.220.000.000-7 CPMF PRINC. X CPMF IMUNIDADE” – v. cf. fls. 641/642:

## Demonstração de Resultados - Mensal

0241-Finâustria Arrendamento Mercantil S.A. 31/12/2007 Opção: 1 Versão: 2



| Cont./Conta        | Nome                                  | Jan-2007    | Fev-2007    | Mar-2007    | Abr-2007    | Mai-2007     | Jun-2007    | Jul-2007    | Ago-2007     | Sep-2007     | Out-2007     | Nov-2007     | Dez-2007    | Total Meses    |
|--------------------|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|----------------|
| 8392.524.000.000-8 | ADSA-IND.PRC.CIVEIS-COSR.LIQU         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | (23.019,71)  | (10.841,08) | (471,37)    | (2.857,92)   | (3.498,22)   | (11.747,23)  | (53.286,50)  | (15.123,65) | (120.845,68)   |
| 81.9.99.00-60604   | BONUS - CPMF - CAPTAÇÕES              | (4,04)      | (8,09)      | (37,10)     | (11,84)     | (19,43)      | (4,78)      | (5,55)      | (2,34)       | (10,76)      | (3,59)       | (5,01)       | (16,56)     | (123,09)       |
| 8392.000.000.000-9 | OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS          | (4,04)      | (8,09)      | (37,10)     | (11,84)     | (19,43)      | (4,78)      | (5,55)      | (2,34)       | (10,76)      | (3,59)       | (5,01)       | (16,56)     | (123,09)       |
| 8392.034.000.000-8 | CPMF/REEMBOLSO A TERCEIROS            | (4,04)      | (8,09)      | (37,10)     | (11,84)     | (19,43)      | (4,78)      | (5,55)      | (2,34)       | (10,76)      | (3,59)       | (5,01)       | (16,56)     | (123,09)       |
| 81.9.99.00-60171   | PROCESSOS TRIBUTARIOS INDEUTIVIS      | (29.958,62) | (566,78)    | (589,57)    | (405,12)    | (66.185,11)  | (1.276,08)  | (6.397,39)  | (1.525,19)   | (4.969,70)   | (1.392,76)   | (1.468,89)   | (1.668,40)  | (116.403,61)   |
| 8320.000.000.000-6 | DESP.PROVISIONADAS-INDEUT.            | (29.958,62) | (566,78)    | (589,57)    | (405,12)    | (66.185,11)  | (1.276,08)  | (6.397,39)  | (1.525,19)   | (4.969,70)   | (1.392,76)   | (1.468,89)   | (1.668,40)  | (116.403,61)   |
| 8320.106.000.000-1 | ACDES TRIBUT/DESCENTR.TRANSIT.        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00         | (3.167,96)   | 0,00         | 0,00         | 0,00        | (3.167,96)     |
| 8320.850.000.000-4 | PROV.CONTING-ACDES TRIBUTARIAS        | (29.958,62) | (566,78)    | (589,57)    | (405,12)    | (66.185,11)  | (1.276,08)  | (6.397,39)  | (1.525,19)   | (1.801,74)   | (1.392,76)   | (1.468,89)   | (1.668,40)  | (113.235,65)   |
| 8320.850.001.000-4 | JUROS                                 | (673,35)    | (566,78)    | (589,57)    | (405,12)    | (658,55)     | (1.276,08)  | (1.345,41)  | (1.525,19)   | (1.801,74)   | (1.392,76)   | (1.468,89)   | (3.081,37)  | (14.784,81)    |
| 8320.850.001.105-4 | JRS/ACDES TRIB/DESCENTRALIZ.          | (111,10)    | (88,35)     | (76,10)     | (80,06)     | (47,51)      | (47,84)     | (56,95)     | (58,97)      | (109,07)     | (46,49)      | (55,92)      | (80,40)     | (858,56)       |
| 8320.850.001.106-4 | JRS/ACDES TRIBUT/DESC.TRANSIT         | (562,25)    | (478,43)    | (513,47)    | (325,06)    | (611,04)     | (1.228,44)  | (1.288,46)  | (1.466,22)   | (1.692,67)   | (1.346,27)   | (1.412,97)   | (3.000,97)  | (13.926,25)    |
| 8320.850.002.000-4 | COMPLEMENTOS                          | (30.238,27) | 0,00        | 0,00        | 0,00        | (65.526,56)  | 0,00        | (5.051,98)  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00        | (100.816,81)   |
| 8320.850.002.105-4 | COMPLIACDES TRIB/DESCENTRALIZ         | (30.238,27) | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00        | (30.238,27)    |
| 8320.850.002.106-4 | COMPLIACDES TRIB/DESC.TRANSIT         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | (65.526,56)  | 0,00        | (5.051,98)  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00        | (70.578,54)    |
| 8320.850.003.000-4 | (+)/REV.PROV.POR REDUCAO              | 953,00      | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 1.412,97    | 2.365,97       |
| 8320.850.003.206-4 | (+)/REV.REDACTRIB/DESC.TRANS          | 953,00      | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 1.412,97    | 2.365,97       |
| 81.9.99.00-60173   | JUROS S/ OBRIGAÇÕES LEGAIS            | (15.334,37) | (16.724,22) | (13.887,79) | (17.243,87) | (15.480,94)  | (16.941,26) | (16.706,63) | (16.725,23)  | (17.321,50)  | (14.270,81)  | (16.755,11)  | (15.363,62) | (192.735,55)   |
| 8397.000.000.000-4 | JUROS EXIG.SUSP. S/DEP.               | (15.334,37) | (16.724,22) | (13.887,79) | (17.243,87) | (15.480,94)  | (16.941,26) | (16.706,63) | (16.725,23)  | (17.321,50)  | (14.270,81)  | (16.755,11)  | (15.363,62) | (192.735,55)   |
| 8397.058.000.000-2 | JUROS SELIC/PIS-EC 17                 | (327,97)    | (357,79)    | (288,23)    | (347,85)    | (311,41)     | (341,22)    | (301,47)    | (321,34)     | (327,87)     | (265,04)     | (308,10)     | (278,29)    | (3.776,68)     |
| 8397.073.000.000-1 | JRS.SELIC-CPMF X MUNIDADE             | (13.309,98) | (14.520,91) | (11.696,71) | (14.116,73) | (12.637,81)  | (13.847,85) | (12.234,44) | (13.041,20)  | (13.309,98)  | (10.756,30)  | (12.503,37)  | (11.293,38) | (153.258,39)   |
| 8397.081.000.000-4 | JRS.SELIC-PIS X L.9718/98             | (237,13)    | (258,11)    | (265,99)    | (388,51)    | (351,11)     | (384,71)    | (1.286,29)  | (470,06)     | (514,90)     | (454,14)     | (551,28)     | (530,07)    | (5.692,30)     |
| 8397.082.000.000-2 | JRS.SELIC-COFINS X L.9718/98          | (1.459,29)  | (1.588,31)  | (1.636,86)  | (2.390,78)  | (2.160,61)   | (2.367,48)  | (2.884,63)  | (2.892,63)   | (3.168,65)   | (2.794,70)   | (3.392,36)   | (3.261,88)  | (29.998,18)    |
| 81.9.99.00-60271   | HONORARIOS ADVOCACIOS PAGOS-AQDES     | (17.998,75) | (766,00)    | (23.793,26) | (5.921,50)  | (12.418,00)  | (8.294,40)  | (8.383,00)  | (11.544,05)  | (9.797,70)   | (20.970,90)  | (484,40)     | (5.438,75)  | (121.810,21)   |
| 8302.000.000.000-8 | DESP.SERV.TECN.SPECIALIZ ADOS         | (17.998,75) | (766,00)    | (23.793,26) | (5.921,50)  | (12.418,00)  | (8.294,40)  | (8.383,00)  | (11.544,05)  | (9.797,70)   | (20.970,90)  | (484,40)     | (5.438,75)  | (121.810,21)   |
| 8302.038.000.000-8 | HON.ADV.-ACDES CONTRA A COBR.         | (17.940,75) | (650,00)    | (23.016,00) | (5.225,00)  | (12.302,00)  | (3.373,40)  | (6.267,00)  | (11.483,50)  | (9.555,50)   | (20.254,50)  | 0,00         | (5.136,00)  | (115.203,65)   |
| 8302.042.000.000-0 | HON.ADV.-CONTENCIOSO JUDICIAL         | (58,00)     | (116,00)    | (777,26)    | (696,00)    | (116,00)     | (2.921,00)  | (116,00)    | (60,55)      | (242,20)     | (716,40)     | (484,40)     | (302,75)    | (6.606,56)     |
| 81.9.99.00-60282   | JUROS S/ OBRIGAÇÕES LEGAIS Q/DEPOSITO | (31.184,60) | (39.804,13) | (32.401,21) | (94.771,78) | (744.644,80) | (38.091,42) | (434,74)    | (494.002,10) | (129.819,10) | (105.035,68) | (121.906,45) | 40.437,60   | (1.791.658,41) |
| 8398.000.000.000-3 | JUROS EXIG.SUSP. C/DEP.               | (31.184,60) | (39.804,13) | (32.401,21) | (94.771,78) | (744.644,80) | (38.091,42) | (434,74)    | (494.002,10) | (129.819,10) | (105.035,68) | (121.906,45) | 40.437,60   | (1.791.658,41) |
| 8398.016.000.000-9 | FINSOCIAL X INCONSTITUCIONAL          | 4.829,86    | (757,51)    | (937,32)    | (7.103,21)  | 4.697,98     | (848,72)    | (410,77)    | (842,56)     | (524,82)     | (552,53)     | (541,04)     | (223,12)    | (3.413,58)     |
| 8398.035.000.000-9 | RFHOUSE LOAN                          | (41,23)     | (21,53)     | (26,85)     | (140,81)    | 84,71        | (24,13)     | (23,97)     | (23,96)      | (14,81)      | (15,71)      | 78,55        | 0,00        | (169,64)       |
| 8398.220.000.000-7 | CPMF PRINC. X CPMF MUNIDADE           | (55.773,23) | (39.025,09) | (31.437,24) | (67.527,76) | (749.427,49) | (37.218,57) | 0,00        | (493.135,58) | (129.279,57) | (104.467,44) | (121.443,86) | 40.660,72   | (1.788.075,21) |

## Demonstração de Resultados - Mensal

0241-Fináustria Arrendamento Mercantil S.A. 31/12/2007 Opção: 1 Versão: 2



| Cx/ff/Conta        | Nome                                   | Janeiro-2007 | Fevereiro-2007 | Março-2007  | Abril-2007  | Maio-2007  | Junho-2007 | Julho-2007 | Agosto-2007 | Setembro-2007 | Outubro-2007 | Novembro-2007 | Dezembro-2007 | Total Meses |
|--------------------|----------------------------------------|--------------|----------------|-------------|-------------|------------|------------|------------|-------------|---------------|--------------|---------------|---------------|-------------|
| 8.1.9.99.00.00338  | REV DE JUROS S/DEPÓSITOS JUDICIAIS     | 0,00         | 0,00           | 0,00        | (70.639,38) | (3.738,81) | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | (1.181,53)   | (324,58)      | 65.221,13     | (10.663,17) |
| 8598.000.000.000-1 | REV_JRS S/DEPOSITOS JUDICIAIS          | 0,00         | 0,00           | 0,00        | (70.639,38) | (3.738,81) | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | (1.181,53)   | (324,58)      | 65.221,13     | (10.663,17) |
| 8598.009.000.000-2 | PASSIVOS CONTING.PROC.CÍVEIS           | 0,00         | 0,00           | 0,00        | 70.639,38   | 3.738,81   | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | (1.181,53)   | (324,58)      | 65.221,13     | (10.663,17) |
| 8.1.9.99.00.00388  | PROCESSOS TRIBUTÁRIOS - ACORDOS, DIR.  | 0,00         | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | (1.293,85)   | (386,06)      | (386,28)      | (2.066,19)  |
| 8318.000.000.000-0 | OUTRAS DESP ADMINISTRATIVAS            | 0,00         | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | (1.293,85)   | (386,06)      | (386,28)      | (2.066,19)  |
| 8318.178.000.000-4 | JUDIC.E PROCESSUAIS/TRIBUTARIO         | 0,00         | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | (1.293,85)   | (386,06)      | (386,28)      | (2.066,19)  |
| 8.1.9.99.00.00373  | OPERAÇÕES DE CONSÓRCIO                 | 0,00         | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00       | 0,00       | (360,21)   | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | (360,21)    |
| 8392.000.000.000-9 | OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS           | 0,00         | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00       | 0,00       | (360,21)   | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | (360,21)    |
| 8392.899.000.000-4 | ITC/DIFERENÇA LIQUIDA MENOR            | 0,00         | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00       | 0,00       | (360,21)   | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | (360,21)    |
| 8.1.9.99.00.00380  | JUROS S/ CONTINGÊNCIAS FISCALIS C/DEP. | 0,00         | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | (63,93)       | (6,34)        | (100,27)    |
| 8398.000.000.000-3 | JUROS EXIG.SUSP. C/DEP.                | 0,00         | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | (93,93)       | (6,34)        | (100,27)    |
| 8398.035.000.000-9 | IRF HOUSE LOAN                         | 0,00         | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | (93,93)       | (6,34)        | (100,27)    |
| 8.1.9.99.00.00999  | OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS           | (7.018,12)   | (4.963,63)     | (11.181,81) | (14.436,71) | 37.600,27  | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| 8318.000.000.000-0 | OUTRAS DESP ADMINISTRATIVAS            | (1.086,63)   | (2.150,66)     | (8.139,80)  | (3.203,47)  | 14.580,56  | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| 8318.177.000.000-6 | SCAE-ACDES CIV.- REEMB.DESP.ADV        | (801,34)     | (2.090,86)     | (7.002,61)  | (3.042,99)  | 12.937,80  | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| 8318.186.000.000-7 | ACAO CONTRA REEMB.DESP.ADVOC           | 0,00         | 0,00           | 0,00        | (104,72)    | 104,72     | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| 8318.189.000.000-1 | ACAO CONTRA-RECURSO                    | (97,14)      | (58,80)        | (1.137,19)  | (55,76)     | 1.349,89   | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| 8318.190.000.000-9 | AJUIZAMENTO-CUSTAS INICIAIS            | (188,15)     | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 188,15     | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| 8392.000.000.000-9 | OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS           | (5.931,49)   | (2.812,97)     | (3.042,01)  | (11.233,24) | 23.019,71  | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| 8392.524.000.000-8 | ACSA-IND.PRC.CÍVEIS-COBR.JUD           | (5.931,49)   | (2.812,97)     | (3.042,01)  | (11.233,24) | 23.019,71  | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00        |
| 8.3.9.00.00-30000  | DESPESAS NAO OPERACIONAIS              | 0,00         | 0,00           | 0,00        | (884,07)    | (2.900,00) | 0,00       | 884,00     | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | (3.784,07)  |
| 8.3.9.00.00-00000  | OUTRAS DESPESAS NAO OPERACIONAIS       | 0,00         | 0,00           | 0,00        | (884,07)    | (2.900,00) | 0,00       | 884,00     | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | (3.784,07)  |
| 8.3.9.10.00-70000  | PERDAS DE CAPITAL                      | 0,00         | 0,00           | 0,00        | 0,00        | (2.900,00) | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | (2.900,00)  |
| 8.3.9.10.00-70001  | PREJ. NA ALIENAÇÃO DE BNDU-EMPRESAS LE | 0,00         | 0,00           | 0,00        | 0,00        | (2.900,00) | 0,00       | 0,00       | (664,81)    | 0,00          | 0,00         | 664,81        | 0,00          | (2.900,00)  |
| 8582.000.000.000-9 | PERDAS DE CAPITAL                      | 0,00         | 0,00           | 0,00        | 0,00        | (2.900,00) | 0,00       | 0,00       | (664,81)    | 0,00          | 0,00         | 664,81        | 0,00          | (2.900,00)  |
| 8582.021.000.000-5 | BNDU-REINTEG.-SIST.L7                  | 0,00         | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00       | 0,00       | 0,00       | (664,81)    | 0,00          | 0,00         | 664,81        | 0,00          | (664,81)    |
| 8582.024.000.000-9 | RECLASSIF.RECUPERACAO WO               | 0,00         | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 664,81        | 0,00          | 664,81      |
| 8582.142.000.000-9 | OUTR.PERDAS DE CAPITAL-LEASING         | 0,00         | 0,00           | 0,00        | 0,00        | (2.900,00) | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | (2.900,00)  |
| 8.3.9.10.00-70999  | OUTRAS PERDAS DE CAPITAL               | 0,00         | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 664,81      | 0,00          | 0,00         | (664,81)      | 0,00          | 0,00        |
| 8582.000.000.000-9 | PERDAS DE CAPITAL                      | 0,00         | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 664,81      | 0,00          | 0,00         | (664,81)      | 0,00          | 0,00        |
| 8582.024.000.000-9 | RECLASSIF.RECUPERACAO                  | 0,00         | 0,00           | 0,00        | 0,00        | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 664,81      | 0,00          | 0,00         | (664,81)      | 0,00          | 0,00        |

30. Abaixo consta o demonstrativo detalhado anexado à fl. 513 do Recurso Voluntário da Recorrente:

| PARTE A - LACS                                            |                         |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------|
| <b>Adições</b>                                            |                         |
| Provisões Não Dedutíveis                                  | 190.559,49              |
| Provisão p/ PIS/ COFINS Diferido                          | 72.915,82               |
| Provisão para Publicação de Balanço                       | 1.240,06                |
| Provisões Tributárias                                     | 116.403,61              |
| <b>Despesas Não Dedutíveis (Lei 9249/95)</b>              | <b>44.172,57</b>        |
| Contrib/Doações Não Compulsórias- Art.13 - Lei 9249/95    | 33.457,82               |
| Prej. Aprop. Indébito/ Desfalque/ Furto - Art. 364 RIR/99 | 10.714,75               |
| <b>Outras Adições</b>                                     |                         |
| Juros de Provisão p/ Contingência com Depósito            | 1.802.421,85            |
|                                                           | <b>Σ 1 1.802.421,85</b> |
| <b>DIPJ - Ficha 17 - Cálculo da CSLL</b>                  |                         |
| Linha 22 - Outras Adições                                 | 1.802.421,85            |

|                                                       |                     |
|-------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Composição</b>                                     |                     |
| 8398.220.000.000-7 CPMF Princ X CPMF Imunidade        | 1.788.075,21        |
| 8398.035.000.000-9 IRF House Loan                     | 169,64              |
| 8398.016.000.000-9 Finsocial X Inconstitucional       | 3.413,56            |
| 8398.035.000.000-9 IRF House Loan                     | 100,27              |
| 8598.009.000.000-2 Passivo Contingente Proc. Cíveis   | 10.663,17           |
| <b>Juros de Provisão p/ Contingência com Depósito</b> | <b>1.802.421,85</b> |

31. Assim sendo, não resta dúvida que houve a adição da provisão da CPMF, no valor de R\$ 1.788.075,21, à base de cálculo da CSLL, no ano-calendário 2007.

32. No mesmo sentido, **com relação ao ano-calendário de 2008**, constata-se através do LACS de fl. 647, da linha 05, da Ficha 17, da DIPJ/2009 – v. cf. fl. 667 –, e das contas “8398.220.000.000-7 CPMF PRINC. X CPMF IMUNIDADE”, “8320.047.000.000-7 – Publicações Legais” e “7385.000.000.000-0 – Reversão/Provis. Indedutíveis”, contabilizadas no DRE de fls. 696, 699 e 706, a adição da “Provisão p/ Contingência c/ Depósito”, no montante de R\$ 1.548.128,06:

SP SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL - SAO PAULO - DEINF

Fl. 648

## PARTE A - REGISTRO DOS AJUSTES DO LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO

Folha nº 4

| Data       | HISTÓRICO                                                                          | ADIÇÕES        | EXCLUSÕES     |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| 31/12/2008 | PROVISÕES NÃO DEDUTÍVEIS                                                           |                |               |
|            | PROV. P/ PRECIFICAS LIT-REGIO                                                      | 80.750,69      |               |
|            | JUNÇÃO DA PROVISÃO P/ CONTINGÊNCIA C/ DEPÓSITO                                     | 1.548.128,06   |               |
|            | PROV. P/ PERDA DE INVEST. NÃO IDENTIFICADO                                         | 410.582,26     |               |
|            | PROV. CONTAS                                                                       | 129.149,58     |               |
|            | PROVISÕES TRIBUTÁRIAS                                                              | 28.311,59      | 2.205.922,58  |
| 31/12/2008 | DESPESAS NÃO DEDUTÍVEIS (LEI Nº 9.249/95, ART. 13)                                 |                |               |
|            | CONTABILIZAÇÕES NÃO COMPUISORIAS ART. 13 (L249)                                    | 34.710,87      |               |
|            | PREJ. APROP. INDEBITO DESFALCUEFURTO ART. 384 RIR/99                               | 4.104,00       | 38.814,87     |
| 31/12/2008 | AJUSTE NEGATIVO A VALOR DE MERCADO (LEI Nº 10.637/2002, ART. 35, § 1º)             | 3.940,60       | 3.940,60      |
| 31/12/2008 | OUTRAS ADIÇÕES                                                                     |                |               |
|            | PROV. P/ PERDA INCONTIN. FISCAL PERMANENTE                                         | 40.485,80      | 40.485,80     |
| 31/12/2008 | (REVERSAO DOS SALDOS DAS PROVISÕES NÃO DEDUTÍVEIS)                                 |                |               |
|            | CONTINGÊNCIA FISCAL - CPMF DE 5% A 2000                                            | 9.410.092,35   |               |
|            | PROVISÃO P/ PERDA DE VALOR                                                         | 43.137,54      |               |
|            | PROVISÃO P/ PUBLICAÇÃO DE BALANÇO                                                  | 32.038,66      | 9.485.268,55  |
| 31/12/2008 | OUTRAS EXCLUSÕES                                                                   |                |               |
|            | JROS SOBRE CPMF IMUNIDADE - 8% A 2000                                              | 7.997.595,55   |               |
|            | REC. DE DEPÓSITOS NÃO LEVANTADOS                                                   | 1.721.062,51   | 9.718.658,07  |
|            | SOMA                                                                               | 2.269.163,85   | 19.203.526,62 |
| 31/12/2008 | DEMONSTRAÇÃO DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL                                                |                |               |
|            | LUCRO LÍQUIDO ANTES DA CSLL                                                        | 27.980.380,92  |               |
|            | PROVISÕES NÃO DEDUTÍVEIS                                                           | 2.205.922,58   |               |
|            | DESPESAS NÃO DEDUTÍVEIS (LEI Nº 9.249/95, ART. 13)                                 | 38.814,87      |               |
|            | AJUSTE NEGATIVO A VALOR DE MERCADO (LEI Nº 10.637/2002, ART. 35, § 1º)             | 3.940,60       |               |
|            | OUTRAS ADIÇÕES                                                                     | 40.485,80      |               |
|            | SOMA DAS ADIÇÕES                                                                   | 2.289.153,95   | 9.485.268,55  |
|            | (REVERSAO DOS SALDOS DAS PROVISÕES NÃO DEDUTÍVEIS)                                 |                | 9.718.658,07  |
|            | OUTRAS EXCLUSÕES                                                                   |                | 19.203.526,62 |
|            | SOMA DAS EXCLUSÕES                                                                 |                |               |
|            | BASE DE CÁLCULO ANTES DA COMPENSAÇÃO DE IC NEGATIVA DO PRÓPRIO PERÍODO DE AFUPAÇÃO | 11.055.518,15  |               |
|            | BASE DE CÁLCULO ANTES DA COMPENSAÇÃO DE IC NEGATIVA DE PERÍODOS ANTERIORES         | 11.065.618,15  |               |
|            | (BASE DE CÁLCULO NEGATIVA DA CSLL DE PERÍODOS ANTERIORES - ATIVIDADES EM GERAL)    | (3.319.586,45) |               |
|            | BASE DE CÁLCULO DA CSLL                                                            | 7.745.932,70   |               |

SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL - SAO PAULO - DEINF

Fl. 667

SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL

DECLARAÇÃO DE INFORMAÇÕES  
ECONÔMICO-FISCAIS DA PESSOA JURÍDICA

DIPJ 2009

CNPJ: 47.178.918/0001-99

## Ficha 17 - Cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido

| Discriminação                                                                   | Valor         |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| DEMONSTRAÇÃO DA BASE DE CÁLCULO DA CSLL                                         |               |
| 01. Lucro Líquido antes da CSLL                                                 |               |
| 02. Ajustes do Regime Tributário de Transição - RTT                             | 27.980.380,92 |
| 03. (-) Ajustes do Regime Tributário de Transição - RTT                         | 0,00          |
| 04. Lucro Líquido Após os Ajustes do Regime Tributário de Transição - RTT       | 0,00          |
| ADIÇÕES                                                                         | 27.980.380,92 |
| 05. Provisões Não Dedutíveis                                                    | 2.239.186,87  |
| 06. Despesas Não Dedutíveis (Lei nº 9.249/1995, art. 13)                        | 38.814,87     |
| 07. Parc. dos Luc. de Cont. por Empr. ou Forn. c/ PJ de D. Púb.                 | 0,00          |
| 08. Lucros Disponibilizados no Exterior                                         | 0,00          |
| 09. Rendimentos e Ganhos de Capital Auferidos no Exterior                       | 0,00          |
| 10. Ajustes Decorrentes de Métodos - Preços de Transferências                   | 0,00          |
| 11. Variações Cambiais Passivas (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)                  | 0,00          |
| 12. Var. Camb. Ativas - Op. Liq. (MP nº 1.858-10/1999)                          | 0,00          |
| 13. Ajustes por Dimin. Valor de Invest. Aval. p/ PL                             | 0,00          |
| 14. Amortização de Ágio nas Aquisições de Investimentos Avaliados pelo PL       | 0,00          |
| 15. Perdas em Operações Realizadas no Exterior                                  | 0,00          |
| 16. Excesso de Juros sobre o Capital Próprio Pagos ou Creditados                | 0,00          |
| 17. Juros sobre Capital Próprio Recebido - Investimento Avaliado pelo MEP       | 0,00          |
| 18. Reserva Especial - Realização (Lei nº 8.200/1991, art. 2º)                  | 0,00          |
| 19. Dispendios em Pesquisa Cient. e Tecnológica e de Inovação Tecnológica - ICT | 0,00          |
| 20. Dispendios Pesq. Tec. e Desenv. de Inov. Tec. - Reversão da Amort./Deprec.  | 0,00          |
| 21. Realização de Reserva de Reavaliação                                        | 0,00          |
| 22. Resultados Negativos com Altos Cooperativos                                 | 0,00          |
| 23. Custos e Desp. Vinc. às Rec. Ativ. Imob. Trib. P/Ret-Pat. Alet.             | 0,00          |
| 24. Perdas de Capital p/Variação Percentual em Partic. Societária Avaliada p/PL | 0,00          |
| 25. Amortização Ágio Decor. da Alienação ou Baixa de Investimentos Aval. p/PL   | 0,00          |
| 26. Amortização de Deságio nas Aquisições Invest. Aval. p/PL - Inc./Fusão/Cisão | 0,00          |
| 27. Prêmio na Emissão de Debêntures - Destinação Diversa                        | 0,00          |
| 28. Doações e Subvenções para Investimentos - Destinação Diversa                | 0,00          |
| 29. Aj. Neg. a Valor de Mercado (Lei nº 10.637/2002, art. 35)                   | 3.940,60      |
| 30. Depreciação Acelerada - Reversão (Lei nº 11.196/2005, art. 17, III)         | 0,00          |
| 31. Enc. Depr., Amort. Exhaust. Baixa Bens-Dif. C. Monet. - IPC/BTNF            | 40.485,80     |
| 32. Outras Adições                                                              | 2.322.428,14  |
| 33. SOMA DAS ADIÇÕES                                                            |               |

## Demonstração de Resultados Mensal

0241-Finâustria Arrendamento Mercantil S.A. 31/12/2008 Opção: 1 Versão: 3



| Cofiz/Conta        | Nome                                 | Jan-eiro-2008 | Fevereiro-2008 | Março-2008 | Abril-2008 | Mai-o-2008 | Junho-2008 | Julho-2008 | Agosto-2008 | Setembro-2008 | Outubro-2008 | Novembro-2008 | Dezembro-2008 | Total Meses   |
|--------------------|--------------------------------------|---------------|----------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 7.1.9.99.99-900008 | REVERSAO DE PROVISAO PARA PUBLICACAO | 0,00          | 0,00           | 0,00       | 430,02     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 430,02        |
| 7385.000.000.000-0 | REVERSAO DE PROVISAO INDEUTU VEB     | 0,00          | 0,00           | 0,00       | 430,02     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 430,02        |
| 7385.001.000.000-8 | REV PROV PUBL-NAO TRIBUT             | 0,00          | 0,00           | 0,00       | 430,02     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 430,02        |
| 7.1.9.99.99-900070 | REVERSAO OBRIGACOES LEGAIS           | 0,00          | 0,00           | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 24.411.403,23 | 24.411.403,23 |
| 7381.000.000.000-4 | REVERSAO DE PROVISAO OPERACIONAIS    | 0,00          | 0,00           | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 24.411.403,23 | 24.411.403,23 |
| 7381.019.000.000-4 | REVERSAO JRS CPMF TRIBUTAVEL         | 0,00          | 0,00           | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 5.616.898,47  | 5.616.898,47  |
| 7381.021.000.000-0 | REVERSAO JRS CPMF-NAO TRIBUT         | 0,00          | 0,00           | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 7.997.595,56  | 7.997.595,56  |
| 7381.071.000.000-5 | REVERSAO PRINC CPMF-NAO TRIBUT       | 0,00          | 0,00           | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 10.796.909,20 | 10.796.909,20 |
| 7.1.9.99.00-900000 | OUTRAS RENDAS OPERACIONAIS           | 125.997,05    | 137.860,76     | 120.165,53 | 129.980,70 | 133.822,86 | 241.778,59 | 147.690,77 | 162.369,60  | 141.897,85    | 167.966,12   | 177.914,37    | 156.779,00    | 1.844.173,20  |
| 7.1.9.99.00-900088 | CONV. RATIO CUSTOS COMUNS - ATUAL MO | 19,75         | 0,00           | 0,00       | 15,55      | 32,58      | 2,50       | 0,00       | 0,00        | 35,47         | 60,87        | 61,28         | 0,00          | 228,00        |
| 7391.000.000.000-2 | OUTRAS RENDAS OPERACIONAIS           | 19,75         | 0,00           | 0,00       | 15,55      | 32,58      | 2,50       | 0,00       | 0,00        | 35,47         | 60,87        | 61,28         | 0,00          | 228,00        |
| 7391.952.000.000-4 | CRCC/ITAU BANCO-AMJRS                | 19,75         | 0,00           | 0,00       | 15,55      | 32,58      | 2,50       | 0,00       | 0,00        | 35,47         | 60,87        | 61,28         | 0,00          | 228,00        |
| 7.1.9.99.00-900113 | JRS DEP AUD FISCAIS - NAO TRIB       | 120.842,22    | 132.547,16     | 115.986,00 | 123.039,51 | 128.972,96 | 128.732,09 | 140.301,84 | 155.293,19  | 134.877,50    | 159.183,41   | 170.700,52    | 148.700,82    | 1.658.787,32  |
| 7391.000.000.000-2 | OUTRAS RENDAS OPERACIONAIS           | 10.622,54     | 10.527,46      | 10.659,19  | 12.877,73  | 10.518,85  | 12.893,31  | 13.554,09  | 14.227,82   | 424,72        | 13.946,27    | 15.398,58     | 14.156,26     | 139.806,82    |
| 7391.604.000.000-1 | C.M.DEPÓSITOS JUDICIAIS              | 10.622,54     | 10.527,46      | 10.659,19  | 12.877,73  | 10.518,85  | 12.893,31  | 13.554,09  | 14.227,82   | 424,72        | 13.946,27    | 15.398,58     | 14.156,26     | 139.806,82    |
| 7420.000.000.000-7 | JUROS S/DEPOSITOS JUDICIAIS          | 110.219,68    | 122.019,70     | 104.936,81 | 110.161,78 | 118.454,11 | 115.838,78 | 126.747,85 | 141.065,37  | 134.452,78    | 145.237,14   | 155.301,94    | 134.544,56    | 1.518.980,50  |
| 7420.100.000.000-5 | COM EXIGIVEL SUSPENSO                | 13,77         | 15,01          | 12,22      | 12,26      | 24,18      | 24,09      | 36,13      | 34,92       | 32,74         | 41,55        | 31,59         | 35,14         | 313,60        |
| 7420.100.064.000-5 | IRF HOUSE LOAN                       | 13,77         | 15,01          | 12,22      | 12,26      | 24,18      | 24,09      | 36,13      | 34,92       | 32,74         | 41,55        | 31,59         | 35,14         | 313,60        |
| 7420.102.000.000-1 | OUTROS COM EXIGIVEL SUSPENSO         | 110.175,69    | 121.971,76     | 104.897,77 | 110.122,61 | 118.376,88 | 115.761,85 | 126.632,43 | 140.953,84  | 134.348,20    | 145.104,44   | 155.201,05    | 134.432,33    | 1.517.978,85  |
| 7420.102.024.000-1 | DJ FINSOCIAL X INCONSTITUCIONA       | 484,36        | 527,80         | 429,83     | 431,28     | 850,46     | 847,12     | 1.270,91   | 1.227,97    | 1.151,58      | 1.461,03     | 1.110,85      | 1.235,71      | 11.028,90     |
| 7420.102.025.000-1 | CPMF PROPRIA                         | 109.691,33    | 121.443,96     | 104.467,94 | 109.691,33 | 117.526,42 | 114.914,73 | 125.361,52 | 139.725,87  | 133.196,62    | 143.643,41   | 154.090,20    | 133.196,62    | 1.506.949,95  |
| 7420.106.000.000-2 | SEM EXIGIVEL SUSPENSO                | 30,22         | 32,93          | 26,82      | 26,91      | 53,05      | 52,84      | 79,29      | 76,61       | 71,84         | 91,15        | 69,30         | 77,09         | 688,05        |
| 7420.106.099.000-2 | PIS X INCONSTITUCIONALIDADE          | 30,22         | 32,93          | 26,82      | 26,91      | 53,05      | 52,84      | 79,29      | 76,61       | 71,84         | 91,15        | 69,30         | 77,09         | 688,05        |
| 7.1.9.99.00-900114 | JUROS S/IRE CS A COMPENSAR           | 1,07          | 1,19           | 1,02       | 1,07       | 1,15       | 1,13       | 1,23       | 1,37        | 1,30          | 1,41         | 1,41          | 1,60          | 17,86         |
| 7421.000.000.000-6 | JUROS S/IMP.RENTA A COMPENSAR        | 0,00          | 0,00           | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 11,18         | 12,35         |
| 7421.052.000.000-7 | JRS.TX.SELIC-CREDITO IRPJ            | 0,00          | 0,00           | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 11,18         | 12,35         |
| 7422.000.000.000-5 | JUROS S/CONTR.SOCIAL A COMP.         | 1,07          | 1,19           | 1,02       | 1,07       | 1,15       | 1,13       | 1,23       | 1,37        | 1,30          | 1,41         | 1,41          | 1,60          | 17,86         |
| 7422.053.000.000-4 | JRS.TX.SELIC-CREDITO CS              | 1,07          | 1,19           | 1,02       | 1,07       | 1,15       | 1,13       | 1,23       | 1,37        | 1,30          | 1,41         | 1,41          | 1,60          | 17,86         |
| 7.1.9.99.00-900207 | JRS DEP JUD CÍVEIS - NAO TRIB.       | 4.065,90      | 4.021,71       | 4.136,54   | 4.736,65   | 4.359,67   | 4.700,79   | 5.425,90   | 5.218,47    | 6.457,79      | 6.326,71     | 6.416,05      | 6.409,01      | 62.275,19     |
| 7420.000.000.000-7 | JUROS S/DEPOSITOS JUDICIAIS          | 4.065,90      | 4.021,71       | 4.136,54   | 4.736,65   | 4.359,67   | 4.700,79   | 5.425,90   | 5.218,47    | 6.457,79      | 6.326,71     | 6.416,05      | 6.409,01      | 62.275,19     |
| 7420.043.000.000-7 | ATUJES JUD-ACOES CÍVEIS              | 4.065,90      | 4.021,71       | 4.136,54   | 4.736,65   | 4.359,67   | 4.700,79   | 5.425,90   | 5.218,47    | 6.457,79      | 6.326,71     | 6.416,05      | 6.409,01      | 62.275,19     |

## Demonstração de Resultados Mensal

0241-Finâustria Arrendamento Mercantil S.A. 31/12/2008 Opção: 1 Versão: 3



| Cofiz/Conta        | Nome                                         | Jan-eiro-2008 | Fevereiro-2008 | Março-2008   | Abril-2008 | Mai-o-2008 | Junho-2008 | Julho-2008 | Agosto-2008 | Setembro-2008 | Outubro-2008 | Novembro-2008 | Dezembro-2008 | Total Meses  |
|--------------------|----------------------------------------------|---------------|----------------|--------------|------------|------------|------------|------------|-------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 8234.071.000.000-2 | POSTAGEM POS VENDA- FINANC.VENC              | 0,00          | 0,00           | 0,00         | 0,00       | 0,00       | (708,00)   | (433,00)   | (369,70)    | (332,20)      | (450,10)     | 0,00          | 0,00          | (2.293,00)   |
| 8.1.7.39.00-900000 | DESPESAS DE PROCESSAMENTO DE DADOS           | (100,00)      | (100,00)       | (100,00)     | (100,00)   | (100,00)   | (100,00)   | (100,00)   | (100,00)    | (100,00)      | (100,00)     | (100,00)      | (100,00)      | (1.200,00)   |
| 8.1.7.39.00-900003 | ALUGUEL CANAIS-SATELITE/TRANSMISSAO DE DADOS | (100,00)      | (100,00)       | (100,00)     | (100,00)   | (100,00)   | 500,00     | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| 8270.000.000.000-6 | DESPESAS-PROCES.DE DADOS                     | (100,00)      | (100,00)       | (100,00)     | (100,00)   | (100,00)   | 500,00     | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| 8270.004.000.000-8 | ANDIMA-PROCES.SELIC/CETIP                    | (100,00)      | (100,00)       | (100,00)     | (100,00)   | (100,00)   | 500,00     | 0,00       | 0,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| 8.1.7.39.00-900999 | OUTRAS DESPESAS                              | 0,00          | 0,00           | 0,00         | 0,00       | 0,00       | (600,00)   | (100,00)   | (100,00)    | (100,00)      | (100,00)     | (100,00)      | (100,00)      | (1.200,00)   |
| 8270.000.000.000-6 | DESPESAS-PROCES.DE DADOS                     | 0,00          | 0,00           | 0,00         | 0,00       | 0,00       | (600,00)   | (100,00)   | (100,00)    | (100,00)      | (100,00)     | (100,00)      | (100,00)      | (1.200,00)   |
| 8270.004.000.000-8 | ANDIMA-PROCES.SELIC/CETIP                    | 0,00          | 0,00           | 0,00         | 0,00       | 0,00       | (600,00)   | (100,00)   | (100,00)    | (100,00)      | (100,00)     | (100,00)      | (100,00)      | (1.200,00)   |
| 8.1.7.48.00-900000 | DESPESAS DE PUBLICACOES                      | (260,55)      | (260,55)       | 0,00         | 521,10     | 0,00       | (5.827,07) | (3.264,96) | (260,55)    | (867,10)      | (243,18)     | (260,55)      | (7.702,50)    | (19.425,91)  |
| 8282.000.000.000-2 | DESPESAS DE PUBLICACOES                      | (260,55)      | (260,55)       | (31.139,79)  | (5.749,15) | 0,00       | (521,10)   | (3.264,96) | (260,55)    | (6.443,07)    | (243,18)     | (260,55)      | (521,10)      | (50.024,55)  |
| 8282.004.000.000-4 | PUBLICACOES SOCIETARIAS                      | (260,55)      | (260,55)       | (31.139,79)  | (5.749,15) | 0,00       | (521,10)   | (3.264,96) | (260,55)    | (6.443,07)    | (243,18)     | (260,55)      | (521,10)      | (50.024,55)  |
| 8320.000.000.000-6 | DESP.PROVISIONADAS- INDEUT.                  | 0,00          | 0,00           | 31.139,79    | 7.270,25   | 0,00       | (6.405,97) | 0,00       | 0,00        | 6.405,97      | 0,00         | 0,00          | (6.801,40)    | 31.608,64    |
| 8320.047.000.000-7 | PUBLICACOES LEGAIS                           | 0,00          | 0,00           | 31.139,79    | 7.270,25   | 0,00       | (6.405,97) | 0,00       | 0,00        | 6.405,97      | 0,00         | 0,00          | (6.801,40)    | 31.608,64    |
| 8321.000.000.000-5 | ITALCRED/DESP.COBR.JUDICI AL                 | 0,00          | 0,00           | 0,00         | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00        | (630,00)      | 0,00         | 0,00          | (380,00)      | (1.010,00)   |
| 8321.011.000.000-2 | PUBLICACAO DE EDITAL                         | 0,00          | 0,00           | 0,00         | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00        | (630,00)      | 0,00         | 0,00          | (380,00)      | (1.010,00)   |
| 8.1.7.54.00-700000 | DESPESAS DE SERVICOS DO SISTEMA FINANCEIRO   | (8.430,82)    | (1.435,85)     | (101.847,53) | (1.448,82) | (1.278,46) | (1.514,28) | (1.893,22) | (19.515,93) | (21.196,63)   | (1.736,28)   | (4.286,96)    | (85.498,88)   | (229.774,77) |
| 8.1.7.54.00-700002 | DESP SERV SIST FIN - SERV PREST LIGADA       | 0,00          | 0,00           | 0,00         | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00        | (24,00)       | 0,00         | 0,00          | 0,00          | (24,00)      |
| 8290.000.000.000-2 | DESP SERV-SISTEMA FINANCEIRO                 | 0,00          | 0,00           | 0,00         | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00        | (24,00)       | 0,00         | 0,00          | 0,00          | (24,00)      |
| 8290.042.000.000-4 | ITAL/SERVICOS PRESTADOS                      | 0,00          | 0,00           | 0,00         | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00        | (24,00)       | 0,00         | 0,00          | 0,00          | (24,00)      |
| 8.1.7.54.00-700003 | DESP SERV SIST FIN - OUTRAS OPERACIONAIS     | (3,00)        | 0,00           | (20,00)      | (3,00)     | 0,00       | (9,00)     | (3,00)     | 0,00        | (9,00)        | (3,00)       | 0,00          | (6,00)        | (56,00)      |
| 8290.000.000.000-2 | DESP SERV-SISTEMA FINANCEIRO                 | (3,00)        | 0,00           | (20,00)      | (3,00)     | 0,00       | (9,00)     | (3,00)     | 0,00        | (9,00)        | (3,00)       | 0,00          | (6,00)        | (56,00)      |
| 8290.002.000.000-8 | SERVICOS BANCARIOS                           | (3,00)        | 0,00           | (20,00)      | (3,00)     | 0,00       | (9,00)     | (3,00)     | 0,00        | (9,00)        | (3,00)       | 0,00          | (6,00)        | (56,00)      |
| 8.1.7.54.00-700005 | DESP SERV SIST FIN - SERV CUSTODIA           | (1.262,92)    | (1.253,85)     | (1.257,80)   | (1.263,82) | (1.278,46) | (1.505,28) | (1.508,22) | (1.557,03)  | (1.555,63)    | (1.551,28)   | (1.553,73)    | (1.548,89)    | (17.097,91)  |
| 8290.000.000.000-2 | DESP SERV-SISTEMA FINANCEIRO                 | (1.262,92)    | (1.253,85)     | (1.257,80)   | (1.263,82) | (1.278,46) | (1.505,28) | (1.508,22) | (1.557,03)  | (1.555,63)    | (1.551,28)   | (1.553,73)    | (1.548,89)    | (17.097,91)  |
| 8290.041.000.000-6 | ITAL/SERVICOS DE CUSTODIA                    | (826,24)      | (826,24)       | (826,24)     | (826,24)   | (826,24)   | (826,24)   | (826,24)   | (826,24)    | (826,24)      | (826,24)     | (826,24)      | (826,24)      | (9.914,88)   |
| 8290.045.000.000-7 | TAXA DE CUSTODIA                             | (436,68)      | (427,61)       | (431,56)     | (437,58)   | (452,22)   | (679,04)   | (681,98)   | (730,79)    | (729,39)      | (725,04)     | (727,49)      | (723,65)      | (7.183,03)   |
| 8.1.7.54.00-700010 | TARIFAS INTERBANCARIAS                       | (7.165,00)    | (182,00)       | (100.569,73) | (182,00)   | 0,00       | 0,00       | (182,00)   | (17.934,90) | (19.592,00)   | (182,00)     | (2.707,23)    | (63.900,00)   | (212.596,86) |
| 8290.000.000.000-2 | DESP SERV-SISTEMA FINANCEIRO                 | (7.165,00)    | (182,00)       | (100.569,73) | (182,00)   | 0,00       | 0,00       | (182,00)   | (17.934,90) | (19.592,00)   | (182,00)     | (2.707,23)    | (63.900,00)   | (212.596,86) |
| 8290.020.000.000-0 | COMISSAO S/FIANCA RECEBIDA                   | (6.983,00)    | 0,00           | (100.387,73) | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | (17.752,90) | (19.410,00)   | 0,00         | (2.525,23)    | (63.718,00)   | (210.776,86) |
| 8290.227.000.000-1 | BACEN/UTILIZACAO-SISBACEN                    | (182,00)      | (182,00)       | (182,00)     | (182,00)   | 0,00       | 0,00       | (182,00)   | (182,00)    | (182,00)      | (182,00)     | (182,00)      | (182,00)      | (1.820,00)   |



**Demonstração de Resultados – Mensal**

0241-Fináustria Arrendamento Mercantil S.A. 31/12/2008 Opção: 1 Versão: 3



| Codif/Conta        | Nome                                   | Jan-eiro-2008 | Fevereiro-2008 | Março-2008   | Abril-2008   | Mai-2008     | Junho-2008   | Julho-2008   | Agosto-2008  | Setembro-2008 | Outubro-2008 | Novembro-2008 | Dezembro-2008 | Total Meses    |
|--------------------|----------------------------------------|---------------|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|----------------|
| 8.1.9.99.00.00173  | JUROS S/ OBRIGAÇÕES LEGAIS             | (15.561,27)   | (17.433,23)    | (15.247,43)  | (16.179,78)  | (17.532,69)  | (17.368,21)  | (19.155,84)  | (21.655,80)  | (20.962,23)   | (22.901,80)  | (24.910,92)   | (21.921,20)   | (230.830,40)   |
| 8397.000.000.000-4 | JUROS EXIG.SUSP. S/DEP.                | (15.561,27)   | (17.433,23)    | (15.247,43)  | (16.179,78)  | (17.532,69)  | (17.368,21)  | (19.155,84)  | (21.655,80)  | (20.962,23)   | (22.901,80)  | (24.910,92)   | (21.921,20)   | (230.830,40)   |
| 8397.058.000.000-2 | JUROS SELIC/PIS-EC 17                  | (278,29)      | (308,10)       | (265,04)     | (278,29)     | (286,16)     | (291,52)     | (318,04)     | (354,49)     | (364,42)      | (390,91)     | (337,91)      | (337,91)      | (3.823,08)     |
| 8397.073.000.000-1 | JRS.SELIC-CPMF X IMUNIDADE             | (11.293,38)   | (12.503,37)    | (10.755,57)  | (11.293,38)  | (12.099,96)  | (11.831,18)  | (12.906,67)  | (14.385,61)  | (13.713,33)   | (14.788,93)  | (15.964,44)   | (13.713,33)   | (155.149,15)   |
| 8397.081.000.000-4 | JRS.SELIC-PIS X L.9718/98              | (557,70)      | (646,07)       | (590,86)     | (644,15)     | (717,74)     | (733,26)     | (829,06)     | (966,71)     | (966,07)      | (1.083,10)   | (1.209,92)    | (1.100,12)    | (10.044,76)    |
| 8397.082.000.000-2 | JRS.SELIC-COFINS X L.9718/98           | (3.431,90)    | (3.975,69)     | (3.635,96)   | (3.963,96)   | (4.416,83)   | (4.512,25)   | (5.102,07)   | (5.948,99)   | (5.944,82)    | (6.665,35)   | (7.445,65)    | (6.769,84)    | (61.813,41)    |
| 8.1.9.99.00.00271  | HONORÁRIOS ADVOCACIOS PAGOS - ACOES    | (2.832,30)    | (29.067,32)    | (19.631,29)  | (13.845,59)  | (8.047,01)   | (4.157,30)   | (1.623,55)   | (20.024,33)  | (592,16)      | (2.465,06)   | (1.937,80)    | (8.689,22)    | (112.912,93)   |
| 8302.000.000.000-8 | DESP.SERV.TECN.SPECIALIZ ADOS          | (2.832,30)    | (29.067,32)    | (19.631,29)  | (13.845,59)  | (8.047,01)   | (4.157,30)   | (1.623,55)   | (20.024,33)  | (592,16)      | (2.465,06)   | (1.937,80)    | (8.689,22)    | (112.912,93)   |
| 8302.038.000.000-8 | HON.ADV.-ACOES CONTRA A COBR.          | (2.468,00)    | (28.239,57)    | (19.295,64)  | (13.370,26)  | (7.593,41)   | (3.794,00)   | (1.260,25)   | (19.467,25)  | (463,00)      | (2.013,00)   | (1.292,00)    | (8.129,00)    | (107.386,36)   |
| 8302.039.000.000-6 | HON.ADV.-ELAB.REC.CONTRA COBR.         | 0,00          | 0,00           | 0,00         | (173,63)     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | (173,63)     | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | (347,26)       |
| 8302.042.000.000-0 | HON.ADV.-CONTENCIOSO JUDICIAL          | (563,30)      | (827,75)       | (335,65)     | (301,70)     | (453,60)     | (363,30)     | (363,30)     | (383,45)     | (129,16)      | (452,00)     | (645,80)      | (560,22)      | (5.179,29)     |
| 8.1.9.99.00.00282  | JUROS S/ OBRIGAÇÕES LEGAIS C/ DEPOSITO | (110.175,68)  | (122.000,51)   | (104.910,01) | (110.134,86) | (118.401,03) | (115.785,90) | (126.668,54) | (140.988,67) | (134.380,93)  | (145.146,03) | (155.232,57)  | (134.467,39)  | (1.518.292,12) |
| 8398.000.000.000-3 | JUROS EXIG.SUSP. C/DEP.                | (110.175,68)  | (122.000,51)   | (104.910,01) | (110.134,86) | (118.401,03) | (115.785,90) | (126.668,54) | (140.988,67) | (134.380,93)  | (145.146,03) | (155.232,57)  | (134.467,39)  | (1.518.292,12) |
| 8398.016.000.000-9 | FINSOCIAL X INCONSTITUCIONAL           | (484,35)      | (527,78)       | (429,85)     | (431,26)     | (850,43)     | (847,89)     | (1.270,88)   | (1.227,89)   | (1.151,56)    | (1.461,07)   | (1.110,79)    | (1.235,64)    | (11.028,59)    |
| 8398.035.000.000-9 | IRF HOUSE LOAN                         | 0,00          | (28,77)        | (12,22)      | (12,27)      | (24,18)      | (24,08)      | (34,81)      | (32,75)      | (41,50)       | (31,58)      | (25,13)       | (313,58)      | (313,58)       |
| 8398.220.000.000-7 | CPMF PRINC. X CPMF IMUNIDADE           | (109.691,33)  | (121.443,96)   | (104.487,94) | (109.691,33) | (117.526,42) | (114.914,73) | (125.361,52) | (139.725,87) | (133.196,62)  | (143.643,41) | (154.090,20)  | (133.196,62)  | (1.506.949,95) |
| 8.1.9.99.00.00338  | REV DE JUROS S/DEPOSITOS JUDICIAIS     | 0,00          | 0,00           | 0,00         | 0,00         | 0,00         | (6.166,01)   | (1.296,14)   | 0,00         | 0,00          | (22.373,79)  | 0,00          | 0,00          | (29.835,94)    |
| 8598.000.000.000-1 | REV.JRS S/DEPOSITOS JUDICIAIS          | 0,00          | 0,00           | 0,00         | 0,00         | 0,00         | (6.166,01)   | (1.296,14)   | 0,00         | 0,00          | (22.373,79)  | 0,00          | 0,00          | (29.835,94)    |
| 8598.008.000.000-4 | PASSIVOS CONTING.DIVERSOS              | 0,00          | 0,00           | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00          | (22.373,79)  | 0,00          | 0,00          | (22.373,79)    |
| 8598.009.000.000-2 | PASSIVOS CONTING.PROC.CIVEIS           | 0,00          | 0,00           | 0,00         | 0,00         | 0,00         | (5.166,01)   | (1.296,14)   | 0,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | (7.462,15)     |
| 8.1.9.99.00.00368  | PROCESSOS TRIBUTARIOS - ACORDOS, DIR.  | (388,89)      | (394,11)       | (388,89)     | (391,50)     | (325,81)     | (407,16)     | (383,67)     | (3.752,24)   | (428,64)      | (65.809,51)  | (3.580,88)    | (816,12)      | (77.067,42)    |
| 8318.000.000.000-0 | OUTRAS DESP.ADMINISTRATIVAS            | (388,89)      | (394,11)       | (388,89)     | (391,50)     | (325,81)     | (407,16)     | (383,67)     | (3.752,24)   | (428,64)      | (65.809,51)  | (3.580,88)    | (816,12)      | (77.067,42)    |
| 8318.178.000.000-4 | JUDIC.E PROCESSUAIS/TRIBUTARIO         | (388,89)      | (394,11)       | (388,89)     | (391,50)     | (325,81)     | (407,16)     | (383,67)     | (3.752,24)   | (428,64)      | (439,78)     | (3.580,88)    | (816,12)      | (11.697,69)    |
| 8318.185.000.000-9 | CONDENACAO/PROC.TRIBUTARIO             | 0,00          | 0,00           | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00          | (65.369,73)  | 0,00          | 0,00          | (65.369,73)    |
| 8.1.9.99.00.00380  | JUROS S/ CONTINGENCIAS FISCAIS C/ DEPO | (13,77)       | 13,77          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00           |
| 8398.000.000.000-3 | JUROS EXIG.SUSP. C/DEP.                | (13,77)       | 13,77          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00           |
| 8398.035.000.000-9 | IRF HOUSE LOAN                         | (13,77)       | 13,77          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00           |
| 8.1.9.99.00.00384  | ALTER VALOR EM RISCO - PROCESSOS CIVE  | 0,00          | 0,00           | 0,00         | (121.300,31) | 0,00         | (13.186,42)  | 0,00         | 0,00         | (10.607,57)   | 0,00         | 0,00          | (2.598,78)    | (147.693,08)   |
| 8320.000.000.000-6 | DESP.PROVISIONADAS-INDEUT.             | 0,00          | 0,00           | 0,00         | (121.300,31) | 0,00         | (13.186,42)  | 0,00         | 0,00         | (10.607,57)   | 0,00         | 0,00          | (2.598,78)    | (147.693,08)   |
| 8320.851.000.000-2 | PROV.CONTING-ACOES CIVEIS              | 0,00          | 0,00           | 0,00         | (121.300,31) | 0,00         | (13.186,42)  | 0,00         | 0,00         | (10.607,57)   | 0,00         | 0,00          | (2.598,78)    | (147.693,08)   |
| 8320.851.002.000-2 | COMPLEMENTOS                           | 0,00          | 0,00           | 0,00         | (121.300,31) | 0,00         | (13.186,42)  | 0,00         | 0,00         | (10.607,57)   | 0,00         | 0,00          | (2.598,78)    | (147.693,08)   |
| 8320.851.002.002-3 | COMPLACIOS                             | 0,00          | 0,00           | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | (894,74)      | 0,00         | 0,00          | 0,00          | (894,74)       |

33. Resumindo, *in fine* segue demonstrativo juntado pela Recorrente em seu Recurso Voluntário – v. cf. fl. 514:

| PARTE A - LACS                                                       |                       |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Adições</b>                                                       |                       |
| Provisões Não Dedutíveis                                             | 2.205.922,58          |
| Provisão p/ PIS/ COFINS Diferido                                     | 89.750,69             |
| Juros de Provisão p/ Contingência com Depósito                       | 1.548.128,06          |
| Prov. p/ perda de Invest. Incentivado                                | 410.582,26            |
| Prov. Cíveis                                                         | 129.149,98            |
| Provisões Tributárias                                                | 28.311,59             |
| <b>Despesas Não Dedutíveis (Lei 9249/95)</b>                         | <b>38.814,87</b>      |
| Contrib/ Doações Não Compulsórias- Art. 13 - Lei 9249/95             | 34.710,87             |
| Prej. Aprop. Indébita/ Desfalque/ Furto - Art. 364 RIR/99            | 4.104,00              |
| <b>Ajuste Negativo a Valor de Mercado (Lei 10.637/2002 - Art.35)</b> | <b>3.940,60</b>       |
| <b>Outras Adições</b>                                                |                       |
| Prov.p/ Perda Incent. Fiscais Permanente                             | 40.485,80             |
|                                                                      | <b>Σ 2.205.922,58</b> |
| <b>DIPJ - Ficha 17 - Cálculo da CSLL</b>                             |                       |
| Linha 05- Provisões Não Dedutíveis                                   | 2.239.186,87          |

**Composição – R\$ 1.548.128,06**

8398.220.000.000-7 – CPMF Principal X CPMF Imunidade – 1.506.949,95

8398.035.000.000-9 – IRRF HOUSE LOAN – 313,58

8398.016.000.000-9 – FINSOCIAL X INCONSTITUCIONAL – 11.028,59

8598.00.00.00 - VER. IRS/S DEPÓSITOS JUDICIAIS – 29.835,94

34. Por fim, também ocorreu a adição da provisão da CPMF, no valor de R\$ 1.548.128,06, à base de cálculo da CSLL, no ano-calendário 2008.

35. Portanto, assiste razão à Recorrente.

### **Dispositivo**

36. Por todo o exposto e por tudo que consta processado nos autos, conheço do Recurso Voluntário e a ele **DOU PROVIMENTO**, a fim de cancelar integralmente o lançamento.

*(documento assinado digitalmente)*

**Alessandro Bruno Macêdo Pinto** - Relator.