



MINISTÉRIO DA FAZENDA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



PROCESSO	16646.000018/2010-36
ACÓRDÃO	2003-006.764 – 2ª SEÇÃO/3ª TURMA EXTRAORDINÁRIA
SESSÃO DE	30 de julho de 2025
RECURSO	VOLUNTÁRIO
RECORRENTE	SISTEMAS DE ESTACIONAMENTOS E GARAGENS LTDA
INTERESSADO	FAZENDA NACIONAL

Assunto: Contribuições Sociais Previdenciárias

Data do fato gerador: 24/10/2005

AUTO DE INFRAÇÃO. NULIDADE. CERCEAMENTO DO DIREITO DE DEFESA. INEXISTÊNCIA.

Havendo compreensão dos fatos e fundamentos que levaram à lavratura do auto de infração, bem como cumprimento dos requisitos legais, não há como se falar em nulidade do auto de infração.

MULTA. DESCUMPRIMENTO DE OBRIGAÇÃO ACESSÓRIA. DEIXAR DE APRESENTAR DOCUMENTO OU LIVRO.

O contribuinte deve atender a intimação para apresentar os livros e documentos relacionados às contribuições sociais previdenciárias, sendo de rigor a aplicação da multa quando deixar de apresentar a documentação solicitada, ou quando constatado que os livros apresentados não atendem as formalidades legais exigidas.

RECURSO DESTITUÍDO DE PROVAS.

O recurso deverá ser instruído com os documentos que fundamentem as alegações do interessado. É, portanto, ônus do contribuinte a perfeita instrução probatória.

ACÓRDÃO

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em conhecer do recurso, e no mérito, negar-lhe provimento.

Assinado Digitalmente

Rodrigo Monteiro Loureiro Amorim – Relator

Assinado Digitalmente

Sheila Aires Cartaxo Gomes – Presidente

Participaram da sessão de julgamento os julgadores Fernanda Melo Leal, Francisco Ibiapino Luz, Rodrigo Monteiro Loureiro Amorim, Sheila Aires Cartaxo Gomes (Presidente).

RELATÓRIO

Cuida-se de Recurso Voluntário de fls. 87/92, interposto contra Decisão-Notificação proferida pela DRP/RJ, de fls. 76/80, a qual julgou procedente o lançamento da multa pelo descumprimento de obrigações acessórias CFL 38 (deixar de exibir qualquer documento ou livro relacionados com as contribuições previdenciárias) conforme descrito no DEBCAD nº 37.771.181-5, de fls. 03/16, lavrado em 25/10/2005, com suposta ciência da RECORRENTE em 23/12/2012, conforme extrato de fl.47.

O crédito tributário objeto do presente processo administrativo se encontra no valor histórico de R\$ 33.052,50.

De acordo com o relatório fiscal (fls. 08/11):

6.1 O sujeito passivo no curso deste procedimento de auditoria fiscal deixou de exibir documentos relacionados com as contribuições para a Seguridade Social.

6.1.1 É de relevo destacar que foram constituídos créditos, sob o código de levantamento "CNI", que tiveram por fonte de dados o sistema "CNISA", haja vista a ausência de apresentação de documentos.

6.1.2 Os referidos créditos foram consolidados na Notificação Fiscal de Lançamento de Débito -NFLD - DEBCAD nº 37.771.182 – 36.5.2.

(...)

6.2.1 Cabe mencionar que outros documentos deixaram de ser apresentados à fiscalização (tais como a RAIS de diversos estabelecimentos), porém só foram relacionados no TIAD do dia 21/10/2005 documentos (GFIP e Folhas de Pagamento) de estabelecimentos em que constassem informações de fatos geradores de contribuições sociais no sistema "CNISA" e / ou recolhimentos de "GPS" em seu "conta - corrente" (sistema de arrecadação da Previdência Social / "PLENUS -"ÁGUIA") e houvesse concomitante omissão na apresentação de

documentos relacionados com fatos geradores daquelas contribuições objeto desta auditoria fiscal.

(...)

6.5 Conforme salientado no subitem 6.2, o "TIAD" lavrado no dia 21/10/2005 visou exclusivamente à caracterização da omissão do sujeito passivo na apresentação dos documentos relacionados no subitem 8.1.

(...)

8.1 O sujeito passivo deixou de apresentar Folhas de Pagamento, RAIS e GFIP dos estabelecimentos e das competências abaixo discriminadas:

ESTABELECIMENTO CNPJ Nº	COMPETÊNCIAS
32.502.049/0006 - 43	03 e 04/00
32.502.049/0075 - 75	04 a 07/00
32.502.049/0076 - 56	03 a 06/00
32.502.049/0080 - 32	04 a 07/00
32.502.049/0082 - 02	03/00 a 12/00; 01/01 a 13/01; 01/02 a 13/02; 01/03 a 13/03 13/04 e 01/05 a 06/05

O relatório de fls. 13/14 demonstra o cálculo da multa aplicada, com circunstância agravante.

Impugnação

A RECORRENTE apresentou sua Impugnação de fls. 50/54, em 23/11/2005. Ante a clareza e precisão didática do resumo da Impugnação elaborada pela DRP de origem, adota-se, *ipsis litteris*, tal trecho para compor parte do presente relatório:

5.1. o Auto-de-Infração - AI não foi instruído com o respectivo TEAF, requisito imprescindível, visto que este foi emitido ao fim da auditoria fiscal, não tendo sido atendidos os ditames dos arts. 640, § 1º; 660, § 2º, incisos I, X e XVII e § 3Q, da Instrução Normativa SRP nº 03/2005;

5.2. o AI não cumpriu seus requisitos legais, fato que confere-lhe uma mácula que não pode ser suprida, ainda que se retorne à diligência;

5.3. de acordo com o parágrafo único do art. 32 da Portaria MPS nº 520/2004, quando o saneamento do vício for inviável, a nulidade será decretada;

5.4. incumbe ao próprio INSS sanar o vício apontado, instruindo o AI com os documentos faltantes e cientificando o contribuinte desta complementação com reabertura do prazo de defesa, inibindo o cerceamento de defesa;

5.5. o equívoco é tamanho a ponto de o relatório fiscal enumerar os documentos que integrariam o Auto-de-Infração (MPF, TIAD, TEAF e consulta de antecedentes de infração), e os mesmos não constarem do presente auto, sendo que dentre estes, o TEAF é documento exigido pela própria legislação previdenciária;

5.6. a emissão de relatórios estereotipados acaba por infringir a norma previdenciária, restringindo a ampla defesa do contribuinte;

5.7. no AI não há comprovação das alegadas reincidências do contribuinte, tampouco indicação dos registros citados, ressaltando que no item 5.3. do relatório fiscal, consta que segue anexa cópia com o resultado dessa pesquisa, que não consta do presente auto, e que ao menos tenha sido levado à conhecimento do contribuinte;

5.8. não há como se comprovar a data da ciência do contribuinte da DN do AI 35.098.813-7, que gerou a reincidência, não havendo comprovação cabal da ocorrência de circunstância agravante.

Da Decisão da DRJ

Quando da apreciação do caso, a DRP/RJ julgou procedente o lançamento, conforme ementa abaixo (fls. 76/80):

AUTO-DE-INFRAÇÃO. NÃO APRESENTAÇÃO DE DOCUMENTOS.

A empresa que não apresenta os documentos solicitados pela fiscalização, descumpre uma obrigação acessória, a teor do art. 33, § 2º da Lei 8212/91, constituindo-se para o INSS um crédito decorrente da multa.

AUTUAÇÃO PROCEDENTE

Assim, foi mantida a penalidade lavrada em desfavor da contribuinte.

Do Recurso Voluntário

A RECORRENTE, devidamente intimada da decisão da DRJ em 23/01/2006, conforme AR de fl. 84, apresentou o recurso voluntário de fls. 87/92, em 20/02/2006.

Em suas razões, praticamente reiterou os argumentos da Impugnação acerca da existência de falhas no auto de infração que ensejariam na sua nulidade por cerceamento do direito de defesa. Caso não seja acatado seu pleito de nulidade, defendeu que o lançamento deveria receber um relatório fiscal complementar e fosse reaberto o prazo para sua defesa.

Este recurso voluntário compôs lote sorteado para este relator em Sessão Pública.

É o relatório.

VOTO

Conselheiro **Rodrigo Monteiro Loureiro Amorim**, Relator

O recurso voluntário é tempestivo e atende aos demais requisitos legais, razões por que dele conheço.

MÉRITO**Cfl 38. Nulidade do lançamento. Cerceamento do direito de defesa. Inexistência.**

A RECORRENTE reiterou os argumentos da impugnação, alegando que o auto de infração constante no presente processo carece de fundamentação e clareza, pois não acompanhado de documentos obrigatórios (como o TEAF), além de não dispor de forma clara sobre o processo que gerou o agravamento da multa em razão da reincidência do contribuinte. Assim, alegou haver o cerceamento ao direito de defesa.

Contudo, entendo que não lhe assiste razão.

No processo administrativo federal são nulos os atos lavrados por pessoa incompetente ou com preterição do direito de defesa, nos termos do art. 59 do Decreto nº 70.235/1972. Por sua vez, o art. 10, também Decreto nº 70.235/1972, elenca os requisitos obrigatórios mínimos do auto de infração, *in verbis*:

Art. 10. O auto de infração será lavrado por servidor competente, no local da verificação da falta, e conterá obrigatoriamente:

I - a qualificação do autuado;

II - o local, a data e a hora da lavratura;

III - a descrição do fato;

IV - a disposição legal infringida e a penalidade aplicável;

V - a determinação da exigência e a intimação para cumpri-la ou impugná-la no prazo de trinta dias;

VI - a assinatura do autuante e a indicação de seu cargo ou função e o número de matrícula.

Art. 59. São nulos:

I - os atos e termos lavrados por pessoa incompetente;

II - os despachos e decisões proferidos por autoridade incompetente ou com preterição do direito de defesa.

§ 1º A nulidade de qualquer ato só prejudica os posteriores que dele diretamente dependam ou sejam consequência.

§ 2º Na declaração de nulidade, a autoridade dirá os atos alcançados, e determinará as providências necessárias ao prosseguimento ou solução do processo.

Pois bem, entendo que o auto de infração contém todos os requisitos legais estabelecidos nos dispositivos legais citados.

Desta forma, para ser considerado nulo, o lançamento deve ter sido realizado por pessoa incompetente ou violar a ampla defesa do contribuinte. Ademais, a violação à ampla defesa deve sempre ser comprovada, ou ao menos demonstrados fortes indícios do prejuízo sofrido pelo contribuinte.

O direito a ampla defesa e ao contraditório, encontra-se previsto no art. 5º, inciso LV, da Constituição da República, que assim dispõe:

art. 5º [...]

LV – aos litigantes, em processo judicial ou administrativo, e aos acusados em geral são assegurados o contraditório e ampla defesa, com os meios e recursos a ela inerentes;

O contraditório no processo administrativo fiscal tem por escopo a oportunidade do sujeito passivo conhecer dos fatos apurados pela fiscalização, devidamente tipificados à luz da legislação tributária, e, dentro do prazo legalmente previsto, poder rebater, de forma plena, as irregularidades então apontadas pela Autoridade Fiscal, apresentando a sua versão dos fatos e juntando os elementos comprobatórios de que dispuser. Em suma, é o sistema pelo qual a parte tem a garantia de tomar conhecimento dos atos processuais e de reagir contra esses.

Ademais, cabe ressaltar que os princípios do contraditório e da ampla defesa são cânones constitucionais que se aplicam tão somente ao processo judicial ou administrativo, e não ao procedimento de investigação fiscal, ou seja, apenas a partir da impugnação tempestiva da exigência, na chamada fase contenciosa, com a instauração do litígio e formalização do processo administrativo, é assegurado ao contribuinte o direito constitucional do contraditório e da ampla defesa.

Frise-se que a violação à ampla defesa deve sempre ser comprovada, ou ao menos demonstrados fortes indícios do prejuízo sofrido pelo contribuinte. Assim entende o CARF:

AUTO DE INFRAÇÃO. NULIDADE. CONTRADITÓRIO E AMPLA DEFESA.

Comprovado que o sujeito passivo **tomou conhecimento pormenorizado da fundamentação fática e legal do lançamento e que lhe foi oferecido prazo para defesa**, não há como prosperar a tese de nulidade por cerceamento do contraditório e da ampla defesa. (grifo nosso)

(Acórdão 3301004.756 – 3ª Câmara / 1ª Turma Ordinária, Sessão de 20/6/2018, Rel. Liziane Angelotti Meira)

AUTO DE INFRAÇÃO. NULIDADE.

Não se verificando a ocorrência de nenhuma das hipóteses previstas no artigo 59 do Decreto nº 70.235/72 e observados todos os requisitos do artigo 10 do mesmo diploma legal, não há que se falar em nulidade da autuação.

(Acórdão nº 3302005.700 – 3ª Câmara / 2ª Turma Ordinária, Sessão 26/7/2018, Rel. Paulo Guilherme Déroulède)

Entende-se descabido o argumento de cerceamento do direito de defesa em fase procedimental em que impera o princípio inquisitório, no qual a pretensão fiscal ainda não está consolidada, pois quando o sujeito passivo apresenta impugnação e revela conhecimento sobre as imputações que lhe são feitas e os elementos nas quais se baseiam é afastada a alegação de cerceamento do direito de defesa.

Assim sendo, ainda na fase inicial do procedimento fiscal, o contribuinte foi regularmente intimado a apresentar os documentos necessários. Como não apresentou os documentos apontados pela autoridade fiscal, está tem o poder-dever de efetuar o lançamento para a aplicação da penalidade correspondente prevista em lei, visto que, nos termos do art. 142, parágrafo único, do CTN, a atividade de lançamento é vinculada, sob pena de responsabilidade funcional:

Art. 142. Compete privativamente à autoridade administrativa constituir o crédito tributário pelo lançamento, assim entendido o procedimento administrativo tendente a verificar a ocorrência do fato gerador da obrigação correspondente, determinar a matéria tributável, calcular o montante do tributo devido, identificar o sujeito passivo e, sendo caso, propor a aplicação da penalidade cabível.

Parágrafo único. A atividade administrativa de lançamento é vinculada e obrigatória, sob pena de responsabilidade funcional.

Portanto, após intimado formalmente do TIAD, o RECORRENTE deixou de atender por completo o pedido da autoridade fiscal, não exibindo uma série de documentos solicitados, tais como folhas de pagamento, RAIS e GFIP.

Desta forma, enquadrrou tal situação na previsão legal do art. 33, §§ 2º e 3º da Lei nº 8.212/1991 (fundamento legal da multa), pois a empresa é obrigada *“a exibir todos os documentos e livros relacionados com as contribuições previstas nesta Lei”*:

Art. 33. À Secretaria da Receita Federal do Brasil compete planejar, executar, acompanhar e avaliar as atividades relativas à tributação, à fiscalização, à arrecadação, à cobrança e ao recolhimento das contribuições sociais previstas no parágrafo único do art. 11 desta Lei, das contribuições incidentes a título de substituição e das devidas a outras entidades e fundos.

§ 2º A empresa, o segurado da Previdência Social, o serventuário da Justiça, o síndico ou seu representante, o comissário e o liquidante de empresa em liquidação judicial ou extrajudicial são obrigados a exibir todos os documentos e livros relacionados com as contribuições previstas nesta Lei.

§ 3º Ocorrendo recusa ou sonegação de qualquer documento ou informação, ou sua apresentação deficiente, a Secretaria da Receita Federal do Brasil pode, sem prejuízo da penalidade cabível, lançar de ofício a importância devida.

Como visto, a previsão para aplicação da penalidade está em lei. O Decreto nº 3.048/99, por sua vez, quantifica o valor da multa, nos seu art. 283, inciso II, letra “j”, atualizado a cada ano, em atenção ao disposto no art. 373 do mesmo RPS:

Art. 283. Por infração a qualquer dispositivo das Leis nos 8.212 e 8.213, ambas de 1991, e 10.666, de 8 de maio de 2003, para a qual não haja penalidade expressamente cominada neste Regulamento, fica o responsável sujeito a multa variável de R\$ 636,17 (seiscentos e trinta e seis reais e dezessete centavos) a R\$ 63.617,35 (sessenta e três mil, seiscentos e dezessete reais e trinta e cinco centavos), conforme a gravidade da infração, aplicando-se-lhe o disposto nos arts. 290 a 292, e de acordo com os seguintes valores: (Redação dada pelo Decreto nº 4.862, de 2003)

(...)

II - a partir de R\$ 6.361,73 (seis mil trezentos e sessenta e um reais e setenta e três centavos) nas seguintes infrações:

(...)

j) deixar a empresa, o servidor de órgão público da administração direta e indireta, o segurado da previdência social, o serventuário da Justiça ou o titular de serventia extrajudicial, o síndico ou seu representante, o comissário ou o liquidante de empresa em liquidação judicial ou extrajudicial, de exhibir os documentos e livros relacionados com as contribuições previstas neste Regulamento ou apresentá-los sem atender às formalidades legais exigidas ou contendo informação diversa da realidade ou, ainda, com omissão de informação verdadeira;

(...)

Art. 373. Os valores expressos em moeda corrente referidos neste Regulamento, exceto aqueles referidos no art. 288, são reajustados nas mesmas épocas e com os mesmos índices utilizados para o reajustamento dos benefícios de prestação continuada da previdência social.

Constata-se que o cumprimento das obrigações principais e acessórias previstas na legislação previdenciária é imposta a todos os contribuintes, como preceitua legislação acima disposta, na qual se enquadra perfeitamente a RECORRENTE, inexistindo pela lei tratamento privilegiado.

No caso, verifica-se que houve intimação para apresentação de documentação através de diversas TIADs (fls. 22/28), sendo a derradeira datada de 21/10/2005, através da qual foi solicitado folhas de pagamento, RAIS e GFIP de diversos estabelecimentos e nas competências elencadas (fl. 28). Isto possibilitou tempo suficiente para o RECORRENTE cumprir com suas obrigações fiscais exigidas, não cabendo nulidade do auto de infração por tal motivo.

Assim, como a multa da CFL 38 é única, a simples manutenção da acusação de uma das infrações que ensejaram a multa, implicará na manutenção da penalidade.

Portanto, tendo em vista que a RECORRENTE não apresentou os documentos solicitados, deixou de cumprir com todas as obrigações acessórias que lhe eram exigidas por lei, razão pela qual a multa da CFL 38 é devida, devendo ser mantido o presente lançamento.

Ademais, a alegada falta de apresentação do TEAF não se sustenta, pois o referido documento encontra-se devidamente acostado às fls. 31/32 dos autos. A indicação de “ausente” no campo destinado à assinatura do contribuinte é justificada pela autoridade lançadora da seguinte forma (fl. 10):

9.2 A Srª Ariana Fabrício Paranaguá foi constituída pelo sujeito passivo como sua mandatária, conforme cópia do instrumento de procuração em anexo.

9.3 Em face de sua condição de empregada do sujeito passivo, sua mandatária recusou - se a assinar o "Termo de Encerramento da Auditoria Fiscal - TEAF", razão pela qual consignou - se naquele termo a expressão "AUSENTE".

Desta forma, os documentos de lavratura do auto de infração foram encaminhados ao contribuinte por via postal.

Por fim, a afirmação de que o auto de infração seria nulo pois não foi acompanhado do “resultado da pesquisa de antecedentes de infração à legislação previdenciária” e da cópia da decisão final emitida no auto de infração nº 35.098.813-7 (o qual ensejou o agravamento da multa) não merece prosperar.

É que os referidos documentos não são essenciais para a lavratura da multa em seu valor agravado. Basta a constatação da reincidência, como efetuado pela autoridade fiscal, para proceder com a aplicação da multa em seu valor agravado.

A autoridade fiscal cumpriu seu mister de informar qual o auto de infração anterior que autorizou o agravamento da multa, sendo isto condição suficiente para tanto. Não era necessário enviar cópia do auto de infração anterior ou da decisão transitada em julgado.

Portanto, era dever do contribuinte apontar eventual falha no auto de infração anterior que autorizou o agravamento da multa, o que jamais foi feito.

Sabe-se que é dever do contribuinte apresentar fatos impeditivos, modificativos e extintivos do direito de o Fisco efetuar o lançamento do crédito tributário. Dispõe neste sentido o art. 16 do Decreto 70.235/76, assim como o art. 373 do CPC, abaixo transcritos:

Decreto 70.235/76

Art. 16. A impugnação mencionará:

(...)

III - os motivos de fato e de direito em que se fundamenta, os pontos de discordância e as razões e provas que possuir;

CPC

Art. 373. O ônus da prova incumbe:

I - ao autor, quanto ao fato constitutivo de seu direito;

II - ao réu, quanto à existência de fato impeditivo, modificativo ou extintivo do direito do autor.

Assim, não assiste razão à impugnante ao pleitear a nulidade da multa, aplicada de acordo com a legislação que rege a matéria, assim como inexistente o alegado cerceamento do direito de defesa da contribuinte.

Portanto, a decisão de primeira instância não merece qualquer reparo.

Intimação do Advogado

Ao final de seu recurso, a contribuinte pleiteou a intimação de seu advogado, em seu escritório, para a realização de sustentação oral na sessão de julgamento. Contudo, é incabível a intimação dirigida ao escritório do patrono. Neste sentido, cito a Súmula CARF nº 110:

Súmula CARF nº 110

Aprovada pelo Pleno em 03/09/2018

No processo administrativo fiscal, é incabível a intimação dirigida ao endereço de advogado do sujeito passivo. (Vinculante, conforme Portaria ME nº 129 de 01/04/2019, DOU de 02/04/2019).

Acórdãos Precedentes:

1402-001.411, de 10/07/2013; 2401-003.400, de 19/02/2014; 2402-006.114, de 04/04/2018; 3302-004.864, de 25/10/2017; 3403-002.901, de 23/04/2014; 9101-003.049, de 10/08/2017.

Assim, nada a prover quanto a esse pleito.

CONCLUSÃO

Em razão do exposto, voto por **NEGAR PROVIMENTO** ao recurso voluntário, nos termos das razões acima expostas.

Assinado Digitalmente

Rodrigo Monteiro Loureiro Amorim