



MINISTÉRIO DA FAZENDA
CONSELHO ADMINISTRATIVO DE RECURSOS FISCAIS
TERCEIRA SEÇÃO DE JULGAMENTO

Processo n° 10675.900138/2010-10
Recurso n° 1 Voluntário
Acórdão n° **3802-001.910 – 2ª Turma Especial**
Sessão de 20 de agosto de 2013
Matéria CLASSIFICAÇÃO DE MERCADORIAS
Recorrente PEIXOTO COMÉRCIO, INDÚSTRIA E SERVIÇOS DE TRANSPORTE S/A
Recorrida FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL

Período de apuração: 01/10/2006 a 31/12/2006

PEDIDO DE RESTITUIÇÃO. LIQUIDEZ E CERTEZA. INVIABILIDADE DA DEMONSTRAÇÃO, SE OS CRÉDITOS DECORREM DE REAJUSTAMENTO DA BASE DE CÁLCULO OBJETO DE AUTO DE INFRAÇÃO PENDENTE DE JULGAMENTO FINAL.

Não há como se reconhecer liquidez e certeza, para os fins do art. 165 do CTN, a créditos oriundos de recomposição da base de cálculo que tenha sido objeto de auto de infração, ainda pendente de apreciação final quanto à sua procedência.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade, negar provimento ao recurso voluntário.

(assinado digitalmente)

Mércia Helena Trajano D'Amorim – Presidente em exercício.

(assinado digitalmente)

Bruno Maurício Macedo Curi - Relator.

Participaram da sessão de julgamento os conselheiros Regis Xavier Holanda (Presidente), Claudio Augusto Gonçalves Pereira, Francisco Jose Barroso Rios, Paulo Sergio Celani e Solon Sehn.

Relatório

PEIXOTO COMÉRCIO, INDÚSTRIA E SERVIÇOS DE TRANSPORTES S/A insurge-se no presente Recurso Voluntário contra o Acórdão nº 09-37.717, proferido pela 3ª Turma da Delegacia da Receita Federal de Julgamento em Juiz de Fora – DRJ/JFA, que julgou improcedente a solicitação contida na manifestação de inconformidade, mantendo, contudo, o saldo credor de R\$ 117.026,73, relativo ao 4º trimestre de 2006 e a não homologação da compensação declarada pelo contribuinte.

Por bem descrever os fatos e atos processuais ocorridos até o momento da apresentação da impugnação, reproduz-se aqui o relato formulado pela autoridade julgadora de 1ª instância, *in verbis*:

“Trata-se o presente processo de Pedido de Ressarcimento, PER nº 15732.14551.300407.1.1.01-5261, relativo ao saldo credor de IPI do 4º trimestre de 2006, no montante de R\$ 117.026,73, calculado nos termos do art.11 da Lei nº 9.779, de 19/01/1999. Ao ressarcimento vincularam-se as Declarações Eletrônicas de Compensação, DCOMP's nº:

00433.47679.300407.1.3.01-1608, 32371.24164.100507.1.7.01-6301,
19646.98007.100507.1.7.01-2336, 38745.31693.150507.1.3.01-2100,
23250.98097.150507.1.3.01-0080, 08315.58656.180507.1.3.01-8952,

Para compensar débitos relacionados às fls. 109, frente e verso (PER/DCOMP DESPACHO DECISÓRIO – DETALHAMENTO DA COMPENSAÇÃO).

A análise da petição do interessado se deu por via eletrônica, com procedimento fiscal instaurado, de que resultou o Despacho Decisório fls. 03, com o indeferimento do saldo credor requerido e, conseqüentemente, a não homologação da compensação declarada. Fundamentou-se o ato decisório nos seguintes termos:

- Valor do crédito solicitado/utilizado: R\$ 117.026,73

- Valor do crédito reconhecido: R\$ 0,00

O valor do crédito foi inferior ao solicitado/utilizado em razão do(s) seguinte(s) motivo(s):

Constatação que o saldo credor passível de ressarcimento é inferior ao valor pleiteado.

- Ocorrência de glosa de créditos considerados indevidos, em procedimento fiscal.

Diante do exposto:

NÃO HOMOLOGO compensação declarada no(s) seguinte(s) PER/DECOMP's:

00433.47679.300407.1.3.01-1608, 32371.24164.100507.1.7.01-6301,
19646.98007.100507.1.7.01-2336, 38745.31693.150507.1.3.01-2100,
23250.98097.150507.1.3.01-0080, 08315.58656.180507.1.3.01-8952,

Indefiro o pedido de restituição/ressarcimento apresentados no PER/DCOMP:

15732.14551.300407.1.1.01-5261

[...]

Para o procedimento fiscal instaurado de que dá conta o Despacho Decisório, relatou o auditor fiscal que das "verificações realizadas nas aquisições de insumos (Matéria Prima, Produto Intermediário e Material de Embalagem), com direito a crédito, não foram identificadas divergências dignas de glosa". No entanto, também fez constar:

*1) [...] que ao preencher a presente PER/DCOMP, a interessada lançou como Valor Passível de Ressarcimento o total de IPI destacado nas Notas Fiscais de aquisição de insumos e de devoluções de mercadorias tributadas na saída e de matérias-primas recebidas em bonificação acrescidos de estornos de débitos, em vez do saldo credor. Isto é, o valor correto que deveria ser lançado no campo **Valor Passível de Ressarcimento** seria de R\$ 50.088,16 (devidamente escriturado no LRAIPI) e não R\$117.026,73 (valor de IPI destacado na aquisição insumos e devoluções acrescidos dos estornos de débitos, excluído de R\$ 372,88, referente a ajuste, informado no PER/DCOMP como não ressarcível, realizado conforme demonstrado abaixo). Portanto, glosar-se-á o valor de R\$66.938,57, referente às diferenças destes valores, assim distribuídas:*

Período de Apuração	Créditos LRAIPI (A)	Valor PER/DCOMP (B)	Ajuste (A) – (B)	Saldo Credor IPI LRAIPI (C)	Glosa (B) – (C)
OUT/06	45.928,34	129,96	3845.798,	26.391,74	19.406,64
NOV/06	37.036,98	132,47	36.904,51	12.418,86	24.485,65
DEZ/06	34.434,29	110,45	34.323,84	11.277,56	23.046,28
TOTAL	117.399,61	372,88	117.026,73	50.088,16	66.938,57

2) [...] durante o exame das saídas (vendas e transferências), foi verificado que a interessada adotou a classificação fiscal 2828.90.11 da TIPI para os produtos relacionados no quadro abaixo, tributando-os à alíquota zero.

Cód_Prod	Descrição do Produto	TIPI
123471	ALVEJANTE 1000ML VALOR FLORAL 12X1 R.010	2828.90.11
123498	AGUA SANIT.1000ML VALOR 12X1 R.020	2828.90.11
123528	AGUA SANIT.2000ML VALOR 8X1 R.021	2828.90.11
123536	ALVEJANTE 2000ML VALOR FLORAL 8X1 R.011	2828.90.11

Ao ser indagada do embasamento que deu suporte a tal classificação fiscal a empresa respondeu:

“A alteração da NCM 28.28.9011 é a classificação específica mais indicada considerando as características da composição química do produto, pois a Água Sanitária e o Alvejante é a diluição do Hipoclorito de Sódio em água, sendo este o ingrediente principal ativo.”

[...] esta fiscalização entende que a melhor classificação para os produtos acima é a da posição 3402.20.00 da TIPI, com tributação de IPI à alíquota de 10%. Classificação que resultará, juntamente com aqueles valores que deixaram de ser destacados, na diferença de R\$ 24.736,70 que se encontra discriminada analiticamente no ANEXO-IV.

Período de Apuração	Saldo Credor IPI	Valor Glosado	Saldo para Ressarcimento
OUT/06	26.391,74	8.128,93	18.262,81
NOV/06	12.418,86	8.183,40	4.235,46
DEZ/06	11.277,56	8.424,37	2.853,19
TOTAL	50.088,16	24.736,70	25.351,46

Inconformado com o indeferimento de seu pleito, o contribuinte apresentou a manifestação de inconformidade de fls.19/25, para alegar que:

Os produtos em questão, a água sanitária e o alvejante produzidos pela Requerente, apresentam a seguinte composição química:

Água Sanitária

Cód.	MATÉRIAS-PRIMAS	%
0	Água qsp	80,64
01	Hipoclorito de Sódio 12%	19,16
183	Hidróxido de Sódio	0,20

Alvejante Floral Valor

Cód.	MATÉRIAS-PRIMAS	%
0	Água	85,50
01	Hipoclorito de Sódio 12%	14,00
183	Hidróxido de Sódio	0,25
03	Carbonato de Sódio (Barrilha Leve)	0,15
04	Perfume Floral Beach CP1328	0,10

A Requerente tem comercializado tais produtos rotineiramente utilizando-se da classificação fiscal 2828.90.11, indicada para produtos que apresentem em sua composição química predominância do Hipoclorito de Sódio, que resulta na tributação dos mesmos pelo IPI à alíquota de 0%.

[...]

Em ambos os casos, da água sanitária e do alvejante, sem maior dificuldade se observa a diluição dos agentes químicos em água, com a formação de uma solução aquosa. Além disso, também em ambos os casos, o elemento químico francamente predominado é o Hipoclorito de Sódio.

Nesse contexto, o item 28.28.90.1, da TIPI é dedicada ao enquadramento dos Hipocloritos, sendo o item 28.28.90.11, específico para o enquadramento do Hipoclorito de Sódio.

Nas notas explicativas ao enquadramento dos elementos químicos no Capítulo 28, esclarece os seguintes termos para o enquadramento dos produtos nesse Capítulo:

1 – Ressalvadas as disposições em contrário, as posições do presente Capítulo compreendem apenas:

- a) os elementos químicos isolados ou compostos de constituição química definida apresentados isoladamente, mesmo contendo impurezas;*
- b) as soluções aquosas dos produtos da alínea “a” acima;*

[...]

Nas notas apresentadas como convencimento quanto ao enquadramento da água sanitária e do alvejante (dado pela Fiscalização) indica-se, de forma enfática, com negritos e grifos, como característica básica dos produtos que os mesmos prestem-se à limpeza de louça sanitária e contenham uma mistura de hipoclorito de sódio com ortofosfato trissódico.

Em excerto seguinte, novamente aponta-se a condição do produto contendo hipoclorito de sódio combinado com diversos outros produtos e destinado à limpeza e desinfecção de pias e banheiros.

Observa-se claramente das justificativas contidas nos trechos citados que a classificação conferida aos produtos em causa, água sanitária e alvejante, decorreu da finalidade conferida a tais produtos, todavia, a ela não se bastando, indicando também que os produtos deveriam resultar de uma combinação de diversos elementos químicos onde figure – e predomine – o Hipoclorito de sódio.

Nesses termos segundo o entendimento fixado pela fiscalização não obstante haja uma classificação específica para os produtos a base de hipoclorito de sódio, ou seja, nos produtos onde esse elemento químico apresente predominância, preferiu-se uma classificação onde esse elemento químico integre uma composição química mais ampla, tornando irrelevante a predominância desse elemento químico.

Importante sublinhar que caso houvesse dúvida entre as duas classificações, situação inadmitida pela Requerente diante da existência de uma classificação específica para os produtos à base de hipoclorito de sódio, o próprio regulamento do IPI contém normas que solucionariam esse potencial conflito.

De fato, no caso do potencial conflito entre duas classificações possíveis, o regulamento estabelece regra própria de harmonização do sistema: (citação das regras 1 e 3 do Sistema Harmonizado)

[...]

Nesses termos, entende a Requerente que a classificação por elemento químico predominante deve prevalecer sobre a classificação por finalidade do produto, tendo em conta o caráter notoriamente mais genérico da finalidade de cada produto, sendo um critério explícito da tabela que a classificação prefira o critério mais específico em detrimento do critério mais genérico.

No caso da aplicação da tabela, o critério mais genérico somente deve ser utilizado caso ausente um critério específico para a classificação do produto em causa.

[...]

É o relatório”.

Não acatando as razões aduzidas pela interessada na instância a quo, a 3ª Turma da DRJ/JFA resumiu na forma da ementa abaixo os motivos pelos quais julgou improcedente a solicitação contida na manifestação de inconformidade:

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS – IPI

Período de apuração: 01/10/2006 a 31/12/2006

*SALDO CREDOR. REDUÇÃO. PENDÊNCIA DE PROCESSO FISCAL
RESSARCIMENTO. IMPOSSIBILIDADE*

A constatação da prática de infrações que levaram à reconstituição da escrita fiscal do estabelecimento, da qual emergiram saldos devedores do IPI ou redução dos saldos credores justifica o não-reconhecimento do direito creditório, na integralidade, e a não-homologação das compensações, nos termos da normatização dada pela RFB, que veda o ressarcimento a estabelecimento pertencente a pessoa jurídica com processo judicial ou com processo administrativo fiscal de determinação e exigência de crédito do IPI, cuja decisão definitiva, judicial ou administrativa, possa alterar o valor a ser ressarcido.

Manifestação de Inconformidade Improcedente.

Direito Creditório Não Reconhecido.

É o relatório.

Voto

Preenchidos os pressupostos de admissibilidade e tempestivamente interposto, nos termos do Decreto nº 70.235/72, conheço do Recurso, passando à análise das razões nele expostas.

Trata-se de recurso destinado unicamente a combater a classificação fiscal indicada pela autoridade administrativa com relação a dois tipos de produtos industrializados pelo Recorrente, de nomes comerciais “água sanitária valor” e “alvejante floral valor”.

No entanto, como bem indicado pela decisão recorrida, a restituição esbarra em um óbice inicial.

Isso porque o pedido de restituição apresentado pelo sujeito passivo, decorre de recomposição da base de cálculo do IPI, em virtude de modificação na classificação fiscal de certos produtos objeto de suas atividades.

No entanto, a decisão recorrida expõe uma situação peculiar ao caso: em virtude da classificação fiscal adotada pelo Recorrente, foi lavrado auto de infração que exige diferença do imposto. Aduz o voto vencedor do Acórdão:

“Não obstante a conclusão, após os acertos procedidos pela Relatora — já considerado o resultado do julgamento do Auto de Infração [Ac. nº 09-37.507, pela procedência do lançamento] — pela legitimidade de parte do

saldo credor pleiteado, não há como reconhecer o direito ao seu ressarcimento/compensação neste processo, conforme a seguir explicitado.”

É que a própria Receita Federal do Brasil já estabeleceu a impossibilidade de aproveitamento de créditos vinculados a processo judicial ou administrativo com exigência de crédito tributário do IPI, em discussão na esfera administrativa, e não definitivamente julgado, tendo explicitado tal vedação no art. 19 da Instrução Normativa SRF nº 210, de 30 de setembro de 2002, mantido integralmente pela Instrução Normativa SRF nº 600, de 28 de dezembro de 2005, art. 20, e pela IN SRF nº 900/2008, art. 25. Vejamos:

"Art. 19. É vedado o ressarcimento a estabelecimento pertencente a pessoa jurídica com processo judicial ou com processo administrativo fiscal de determinação e exigência de crédito do IPI cuja decisão definitiva, judicial ou administrativa, possa alterar o valor a ser ressarcido. "

Ora, se presente a autuação não pode ser ressarcido crédito algum, ainda que da apuração escritural resulte saldo de crédito legítimo, não obstante o lançamento de ofício. É o que diz o mencionado artigo, que não faz restrição a qualquer parcela do saldo credor, que no seu todo é o objeto do ressarcimento. Não se pode ressarcir parte alguma desse saldo credor requerido pelo interessado.

Correto o raciocínio desenvolvido pelo voto vencedor. E a rigor, isso não foi combatido pelo Recorrente, o que confirma a correlação entre o lançamento e o crédito objeto do presente pedido de restituição.

Diante disso, resta prejudicada a análise do argumento apresentado pelo sujeito passivo quanto à classificação fiscal, dado que esta é a matéria de fundo do lançamento tributário em que se discute o procedimento adotado.

Conclusão

Ante todo o exposto, conheço do Recurso Voluntário para negar-lhe provimento, não reconhecendo o direito creditório pleiteado.

(assinado digitalmente)
Bruno Maurício Macedo Curi