

SECRETARIA DE FINANÇAS  
CONSELHO ADMINISTRATIVO FISCAL - CAF  
PROCESSO/NOTIFICAÇÃO Nº 07.25102.9.17  
RECORRENTE: CAIXA ECONÔMICA FEDERAL  
Av. Hervulano Bandeira, 749 – Pina  
– Recife/PE  
Inscrição municipal nº 219.094-0  
RECORRIDO: CONSELHO ADMINISTRATIVO  
FISCAL – CAF – JULGADOR 1ª  
INSTÂNCIA – JOÃO ANTÔNIO  
VICTOR DE ARAÚJO  
RELATOR: JULGADOR: ANTONIO CARLOS  
FERREIRA DE SOUZA JÚNIOR

**ACÓRDÃO Nº 181/2017**

- EMENTA:
- 1- NOTIFICAÇÃO FISCAL – ENTREGA DA DS COM INCORREÇÕES E/OU OMISSÕES.
  - 2- É vedado ao CAF, afastar a aplicação ou deixar de observar tratado, acordo internacional, lei, decreto ou atos normativos, expedidos pelas autoridades administrativas, sob fundamento de inconstitucionalidade (art. 1º, §1º, do Decreto nº 28.021/2014).
  - 3- O simples envio fora do prazo ou o envio tempestivo, mas com informações incorretas ou incompletas faz surgir o evento descrito na norma sancionatória.
  - 4- A conduta da Contribuinte de, em momento posterior, corrigir (retificar) a declaração para inserir os dados faltantes na declaração anterior não possui o condão de afastar a incidência da regra sancionatória.
  - 5- A multa aplicada deve ser mantida, haja vista que o ATM observou o comando contido no art. 134, § 1º do CTM.

**Continuação do Acórdão nº 181/2017**

6- Recurso Voluntário a que se nega provimento.

Vistos, relatados, examinados e discutidos os presentes Autos, ACORDAM os Membros do Conselho Administrativo Fiscal, à unanimidade, na conformidade do voto do Relator e das notas constantes da Ata de Julgamento, em negar provimento ao recurso voluntário, mantendo integralmente a decisão de Primeira Instância, que julgou procedente a Notificação Fiscal.

C.A.F. Em 06 de dezembro de 2017.

Antonio Carlos F. de Souza Júnior – RELATOR

João Gomes da Silva Júnior

Carlos Augusto C. de Carvalho

Maria Eduarda Alencar Câmara Simões

SECRETARIA DE FINANÇAS  
PROCESSO/NOTIFICAÇÃO FISCAL Nº 07.25102.9.17  
RECORRENTE: CAIXA ECONÔMICA FEDERAL  
RECORRIDO: CONSELHO ADMINISTRATIVO FISCAL –  
JULGADOR 1ª INSTÂNCIA – JOÃO  
ANTÔNIO VICTOR DE ARAÚJO  
RELATOR: JULGADOR: ANTONIO CARLOS F. DE  
SOUZA JÚNIOR

### RELATÓRIO

Trata-se de Notificação Fiscal lavrada em desfavor da contribuinte **CAIXA ECONÔMICA FEDERAL**, referente ao descumprimento da obrigação de informar os saldos das contas devedoras na Declaração de Serviços – DS, conforme determina o art. 2º, §5º, do Decreto nº 20.298/2004, no período de outubro a dezembro de 2016 (fls.03- 04).

A ciência da notificação ocorreu em 18/04/2017, por meio de envio de carta com aviso de recebimento - AR (fl. 07).


No Termo Final de Fiscalização (fls. 04), o ATM relata que a Contribuinte, apesar de ter apresentado a Declaração de Serviços, não apresentou os dados dos balancetes analíticos mensais das contas de resultado credoras e devedoras.

A multa de ofício aplicada foi a prevista no art. 134, inciso XII, do CTM. Ademais, para elevação do montante da multa, o ATM utilizou a seguinte fundamentação (fl. 04):

Cabe destacar que o contribuinte é reincidente nesta infração, tendo sido notificado no terceiro trimestre de 2016 por enviar a DS incompleta. Além disso, no segundo trimestre de 2016, foi notificado por ter entregue a DS "zerada", sem as informações exigidas pelo referido art. 2º, § 5º do Decreto 20.298/2004, além de fora do prazo. Já no primeiro trimestre de 2016, o contribuinte foi notificado pela não entrega da DS. Ademais, o contribuinte tem elevado poder financeiro, o que possibilita a manutenção de uma estrutura de tecnologia da informação e organizacional capaz de responder com facilidade a uma demanda de cumprimento de obrigação acessória como a de que agora se trata. Tais fatos foram levados em consideração quando da definição do valor da multa aplicada.

Em 16/05/2017, a Contribuinte apresentou impugnação administrativa aduzindo, em síntese, a inexistência da infração, pois as informações foram apresentadas antes da lavratura da Notificação Fiscal (01/03/2017), nulidade de fiscalização em virtude de falta de intimação do início da ação fiscal e a ilegitimidade da autuação, pois houve um abuso do poder de tributar contrário à Constituição Federal (fls. 11-13).

O Julgador de Primeira Instância, ao analisar a questão, julgou a Notificação Fiscal procedente, conforme pode ser observado na ementa a seguir transcrita (fls. 33-40):

 <p><b>PREFEITURA DO RECIFE</b> SECRETARIA DE FINANÇAS</p>	<p><b>SECRETARIA DE FINANÇAS</b></p> <p><b>CONSELHO ADMINISTRATIVO FISCAL – CAF</b> <b>1ª INSTÂNCIA</b></p>
<b>JULGAMENTO Nº 1.17.00408.1</b>	<b>PROCESSO Nº 07.25102.9.17</b>
<p><b>EMENTA: OBRIGAÇÃO ACESSÓRIA. ENVIO DE DECLARAÇÃO DE SERVIÇOS - DS INCOMPLETA E INTEMPESTIVA. AUSÊNCIA DE NULIDADE. PROCEDENTE A NOTIFICAÇÃO.</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Os ação fiscal não é iniciada apenas com a lavratura do Termo de Início, mas com a ocorrência de qualquer das hipóteses previstas no artigo 151 da Lei 15.563/91.</li><li>2. O contribuinte tem a obrigação de informar na DS todos os dados exigidos pela legislação tributária municipal e de respeitar os prazos previstos na legislação tributária municipal.</li><li>3. É ônus do contribuinte provar que os fatos aduzidos pelo auditor não estão em consonância com a verdade, principalmente quando se trata de prova de fácil produção como é o caso dos dados enviados na DS.</li><li>4. Não se aplica às obrigações acessórias autônomas os benefícios do artigo 138 do Código Tributário Nacional. Jurisprudência do Superior Tribunal de Justiça consolidada neste sentido.</li><li>5. Procedimento do auditor em consonância com a lei, estando o valor da multa aplicada em conformidade com o §1º do artigo 134 da Lei 15.563/91.</li><li>6. Notificação procedente.</li><li>7. Decisão NÃO sujeita a reexame necessário pela segunda instância, ex vi do art. 221 da Lei n.º 15.563/91.</li></ol>	

Diante disso, em 04/09/2017, a Contribuinte apresentou recurso voluntário (fls.43-46) alegando em síntese que:

- a) a inexistência da infração, haja vista que a contribuinte apresentou as informações antes da lavratura da Notificação Fiscal;
- b) a decisão recorrida tentou alterar o fundamento da Notificação Fiscal quando afirmou que o mero atraso na entrega já seria suficiente para ensejar a imposição da multa;
- b) a multa possui evidente caráter arrecadatário, bem como a graduação aplicada pelo ATM é injustificável e desarrazoada, não cabendo a aplicação da multa no valor de R\$ 2.999,98;
- c) aplicação do art. 150, inciso IV, da Constituição Federal para o caso, dado o caráter confiscatório da multa.

Em 19/10/2017, o processo foi enviado para o Gerente Geral da GGTM para manifestação sobre o recurso apresentado. Em seguida, houve manifestação no sentido da manutenção da decisão recorrida (fl. 50).

É o relatório.

C.A.F. 01 de dezembro de 2017.

**ANTONIO CARLOS F. DE SOUZA JÚNIOR  
RELATOR**



SECRETARIA DE FINANÇAS  
PROCESSO/NOTIFICAÇÃO FISCAL Nº 07.25102.9.17  
RECORRENTE: CAIXA ECONÔMICA FEDERAL  
RECORRIDO: CONSELHO ADMINISTRATIVO  
FISCAL – JULGADOR 1ª INSTÂNCIA –  
JOÃO ANTÔNIO VICTOR DE ARAÚJO  
RELATOR: JULGADOR: ANTONIO CARLOS F. DE  
SOUZA JÚNIOR

### **VOTO DO RELATOR**

O Recurso Voluntário interposto pelo Contribuinte é tempestivo, visto que a ciência da decisão ocorreu no 04/09/2017 e recurso foi interposto no dia 04/10/2017. Também preenche os demais requisitos de admissibilidade, motivo pelo qual deve ser conhecido.

Passo a análise.

Primeiramente, com relação ao argumento de inexistência de infração, não merece reparos a decisão recorrida. É que, quando estamos falando de dever instrumental de entrega de declaração eletrônica, o simples envio fora do prazo ou, como no caso, o envio tempestivo, mas com informações incorretas ou incompletas faz surgir o evento descrito na norma sancionatória.

A conduta da Contribuinte de, em momento posterior (01/03/2017) em corrigir (retificar) a declaração para inserir os dados faltantes na declaração anterior não possui o condão de afastar a incidência da regra sancionatória.

Da mesma forma, não procede a alegação de que a decisão recorrida alterou os critérios jurídicos do lançamento. Na verdade, a decisão de primeira instância, ao tratar dos prazos para entrega da declaração, apenas demonstrou que a infração (entrega de declaração com informações incompletas) se materializou no momento da entrega da declaração e não pode ser afastada por ato posterior.

Com relação à alegação de nulidade em função da ausência de ciência da Contribuinte do início da ação fiscal, também não merece reparos a decisão recorrida.

No tocante à multa aplicada, o art. 134 do CTM, ao disciplinar as penalidades pelo descumprimento dos deveres instrumentais, instituiu valores máximos e mínimos para constituição das multas, *verbis*:

**Art. 134.** Serão punidos com multas:

**XII**– de R\$ 200,00 (duzentos reais) a R\$ 6.000,00 (seis mil reais), pela entrega das declarações eletrônicas com preenchimento incorreto ou envio com omissões de informações obrigatórias;

Com isso, foi conferido ao ATM uma margem de discricionariedade para aplicação da multa, que deveria ser fundamentada com base as circunstâncias da infração e a situação econômico-financeira do Contribuinte:

**Art. 134.** Serão punidos com multas:

(...)

**§ 1º** As multas previstas nos incisos I a V e X a XIII serão propostas pelo Auditor do Tesouro Municipal notificante, consideradas as circunstâncias em que foi cometida a infração e a situação econômico-financeira do infrator, sem prejuízo da competência das instâncias do contencioso administrativo.

Com relação ao critério de aplicação da multa, entendo que, apesar da existência de fundamentação por parte do ATM dos motivos para aplicação da multa no montante elevado, não foi observado uma circunstância atenuante, a qual deveria ser considerada na gradação da penalidade aplicada, qual seja: a correção dos equívocos no preenchimento da Declaração de Serviços – DS em momento anterior ao da lavratura da Notificação Fiscal.

Assim, verificado que o ATM não levou em consideração tal aspecto para a aplicação da penalidade, este Colegiado deve, utilizando a competência prevista no §1º do art. 134 do CTM, reduzir a multa aplicada para R\$ 3.000,00 (três mil reais).

Por outro lado, o restante da argumentação desenvolvida no Recurso Voluntário está centrada na inconstitucionalidade da lei municipal

que instituiu a multa de ofício pelo descumprimento da obrigação acessória.

Porém, nos termos do art. 1º do Decreto nº 28.021/2014, este Conselho Administrativo Fiscal não possui competência para afastar aplicação de lei com o fundamento na sua inconstitucionalidade, salvo nos casos em que o plenário do Supremo Tribunal Federal já tenha se pronunciado sobre o tema:

**Art. 1º. (...)**

**§ 1º** Fica vedado ao CAF, afastar a aplicação ou deixar de observar tratado, acordo internacional, lei, decreto ou atos normativos, expedidos pelas autoridades administrativas, sob fundamento de inconstitucionalidade, salvo quando amparados em decisão definitiva plenária do Supremo Tribunal Federal ou aos casos em que a matéria objeto de análise ou discussão já tenha sido objeto de orientação proferida pelo Supremo Tribunal Federal, por meio de súmula vinculante.

Logo, não conheço tais matérias, nos termos do art. 1º do Decreto nº 28.021/2014.

Diante do exposto, dou parcial provimento ao Recurso Voluntário para reduzir o montante da multa para o valor de R\$ 3.000,00 (três mil reais), reformando parcialmente a decisão de Primeira Instância, que julgou procedente a Notificação Fiscal.

É o voto.

C.A.F., 06 de dezembro de 2017.

**ANTONIO CARLOS F. DE SOUZA JÚNIOR  
RELATOR**