

CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Acórdão: 21.930/18/2ª Rito: Sumário
PTA/AI: 15.000046124-75
Impugnação: 40.010145024-70, 40.010145026-23 (Coob.), 40.010145025-42 (Coob.), 40.010145027-04 (Coob.)
Impugnantes: Indústria e Comércio Máxima Ltda.
IE: 001539914.00-12
Matheus Henrique Barbosa Costa (Coob.)
CPF: 104.195.506-58
Raquel Marçal Silva Rodrigues (Coob.)
CPF: 055.249.576-00
Silvio Agostinho da Costa (Coob.)
CPF: 903.471.106-49
Proc. S. Passivo: Mirlene Aparecida Ferreira
Origem: DF/Divinópolis

EMENTA

ITCD - DOAÇÃO - FALTA DE RECOLHIMENTO/RECOLHIMENTO A MENOR - NUMERÁRIO. Imputação fiscal de falta recolhimento do Imposto sobre Transmissão *Causa Mortis* e Doação de Quaisquer Bens ou Direitos (ITCD), incidente na doação de bem móvel (numerário), nos termos do art. 1º, inciso III da Lei nº 14.941/03. Exigências de ITCD e da Multa de Revalidação capitulada no art. 22, inciso II da Lei nº 14.941/03. Entretanto, os argumentos e documentos carreados aos autos demonstram a não ocorrência do fato gerador do tributo. Lançamento improcedente. Decisão unânime.

RELATÓRIO

A autuação versa sobre a imputação, relativa a março de 2013, de falta de recolhimento do Imposto sobre Transmissão *Causa Mortis* e Doação de Quaisquer Bens ou Direitos (ITCD) incidente sobre a doação de numerário que teria sido efetuada à donatária, Raquel Marçal Silva Rodrigues, sob a forma de distribuição de lucros acumulados.

Exigências do ITCD e da Multa de Revalidação prevista no art. 22, inciso II da Lei nº 14.941/03.

Inconformados, os Sujeitos Passivos apresentam, tempestivamente e por procuradora regularmente constituída, Impugnação às fls. 31/49, contra a qual a Fiscalização manifesta-se às fls. 127/138.

A 3ª Câmara de Julgamento, em sessão realizada em 25/04/18, procede à seguinte decisão de fls. 145:

“...em preliminar, à unanimidade, em converter o julgamento em diligência para que a Fiscalização esclareça o procedimento adotado na constituição do crédito tributário, levando-se em conta o disposto no art. 83, §§ 4º e 7º do RPTA. Em seguida, reabrir o prazo de 30 (trinta) dias para manifestação dos Impugnantes. Ainda, em preliminar, à unanimidade, em exarar despacho interlocutório para que os Impugnantes, no prazo máximo de 20 (vinte) dias, contado do recebimento da intimação, demonstrem em planilha analítica os reais valores das quotas da empresa, considerando o valor do patrimônio líquido no(s) exercício(s) anterior(es) a(s) alteração(ões) contratual(is), a correspondente participação de cada sócio e a sua correlação com a alegada distribuição de lucros realizada.”

A Fiscalização manifesta-se às fls. 147/149.

Intimados da decisão, os Impugnantes manifestam-se às fls. 153/164, anexando planilha de fls. 165.

A Fiscalização manifesta-se novamente às fls. 167.

Em sessão realizada em 06/09/18, acorda a 2ª Câmara de Julgamento do CC/MG, em preliminar, à unanimidade, em deferir os pedidos de vista formulados pelos conselheiros André Barros de Moura e Ivana Maria de Almeida, nos termos da Portaria nº 04, de 16/02/01, marcando-se extrapauta para o dia 27/09/18, ficando proferido o voto do Conselheiro Luiz Geraldo de Oliveira (Relator), que julgava improcedente o lançamento. Pelos Impugnantes, sustentou oralmente a Dra. Mirlene Aparecida Ferreira e, pela Fazenda Pública Estadual, o Dr. Sérgio Timo Alves.

DECISÃO

Conforme relatado, a autuação versa sobre a imputação, relativa a março de 2013, de falta de recolhimento do Imposto sobre Transmissão *Causa Mortis* e Doação de Quaisquer Bens ou Direitos (ITCD) incidente sobre a doação de numerário que teria sido efetuada à donatária, Raquel Marçal Silva Rodrigues, sob a forma de distribuição de lucros acumulados.

Exigências do ITCD e da Multa de Revalidação prevista no art. 22, inciso II da Lei nº 14.941/03.

Em relação ao presente lançamento, a Fiscalização, às fls. 09, assim esclarece no Relatório Descritivo de Autuação Fiscal – REDAF:

“Durante verificação dos lançamentos contábeis, contactou-se o registro de pagamentos efetuados à beneficiária Raquel Marçal Silva Rodrigues, CPF... sob a rubrica de “lucros acumulados”, não obstante o fato de que a destinatária dos pagamentos em questão não mais possuía, à época da efetivação das citadas entregas de recursos financeiros, qualquer relação societária com a empresa.

A situação fática acima descrita encontra-se comprovada por meio da Quinta Alteração do Contrato Social da empresa (doc. fls. 16-21), especialmente em

suas Cláusulas Segunda e Terceira, nas quais a sócia retirante cede suas quotas e declara, expressamente, haver recebido todos os seus direitos e haveres perante a sociedade, no tocante às quotas transferidas ao sócio admitido, dando “plena, geral, rasa e irrevogável quitação” (sic).”

Em sua defesa, os Impugnantes argumentam que o lançamento se baseou em meras presunções, não havendo documentos hábeis a sustentar o crédito tributário.

Aduzem que os pagamentos efetuados se referem a lucros apurados em período anterior à retirada da sócia da empresa, janeiro de 2013 a março de 2013.

Salientam que, de acordo com o item 8 das Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras para os exercícios findos em 2012 e 2013, fls. 94, foi necessário encerrar as demonstrações contábeis para apuração dos haveres da referida sócia.

Acrescentam que as operações e seus pagamentos foram objeto dos pertinentes registros contábeis e que a sócia também declarou em sua Declaração de Imposto de Renda da Pessoa Física (DIRPF) os lucros recebidos da empresa.

Em relação à matéria, pertinente se faz destacar o conceito de doação existente no ordenamento jurídico nacional. O art. 538 do Código Civil assim dispõe:

Art. 538. Considera-se doação o contrato em que uma pessoa, por liberalidade, transfere do seu patrimônio bens ou vantagens para o de outra.

Por sua vez, os professores Cristiano Chaves de Farias e Nelson Rosendal, em seu livro Curso de Direito Civil – Direito dos Contratos – Volume 4 – 2ª edição, Editora Podium, assim lecionam:

Remontando priscas eras, a doação traz consigo a ideia de prática de uma liberalidade. Trata-se de transferência gratuita de patrimônio e vantagens para outra pessoa.

(...)

A clareza solar do dispositivo legal mostra que a doação é uma relação jurídica pela qual uma pessoa física ou jurídica (o *doador* ou *benfeitor*) assume a obrigação de transferir um bem jurídico ou uma vantagem para o patrimônio de outra pessoa (o *donatário* ou *beneficiário*), decorrente de sua própria vontade e sem qualquer contraprestação.

(...)

Com base nessas considerações, afirma-se que a doação é o contrato em que uma das partes (*doador*) se obriga a transferir, independentemente de remuneração ou contraprestação, o domínio de um bem para a outra parte. Com a mesma preocupação, veja-se a lição do notável Orlando Gomes: “doação é, pois, contrato pelo qual uma das partes se obriga a transferir gratuitamente um bem de sua propriedade para o

patrimônio da outra, que enriquece à medida que aquela empobrece.

Observa-se das provas trazidas aos autos que não há qualquer referência ou citação clara da vontade de doar. Não se vislumbra nos autos qualquer manifestação do desejo, da liberalidade dos supostos doadores na transferência de seus patrimônios para a suposta donatária.

Ao contrário, os Impugnantes trazem aos autos a demonstração de que os valores recebidos pela donatária têm como contrapartida os lucros auferidos pela empresa Indústria e Comércio Máxima Ltda e a sua correspondência ao percentual de sua participação na sociedade por ocasião quando da averiguação desses lucros, conforme planilhas constantes da peça impugnatória, estando também, conforme documentação anexa à Impugnação, todos os pagamentos registrados contabilmente, além de lançados na DIRPF da suposta donatária.

Saliente-se que, em busca da verdade material, a 3ª Câmara de Julgamento, exarou as medidas necessárias para que o procedimento adotado na constituição do crédito tributário, levando-se em conta o disposto no art. 83, §§ 4º e 7º do RPTA, ou seja, se teria havido desconsideração de ato ou negócio jurídico no caso em tela, caso em que deveria ser observado o disposto no § 4º desse dispositivo, ou, se, por ventura, teria a autuação se pautado na consideração de ocorrência de dolo, fraude ou simulação, hipótese em que não se aplicaria o procedimento disposto no citado § 4º.

Em atendimento à diligência, assim se manifestou a Fiscalização às fls. 307:

“Não há nos autos qualquer ato do Fisco que configure aplicação dos dispositivos regulamentares citados, a saber Art. 83, §§ 4º e 7º do RPTA/MG. De nenhuma forma ocorreu desconsideração de ato ou negócio jurídico no caso em tela.

Os atos praticados, pelo que se pode constatar, não foram praticados com a finalidade de dissimular ou ocultar fato gerador de imposto, tendo sido formalmente contabilizados.”

Vê-se que a própria manifestação da Fiscalização, ao afirmar que de nenhuma forma ocorreu desconsideração de ato ou negócio jurídico e que também não foram praticados atos com a finalidade de dissimular ou ocultar fato gerador de imposto, vai ao encontro das alegações dos Impugnantes no sentido de demonstrar a não ocorrência do fato gerador do ITCD, já que os fatos narrados não se coadunam com a vontade de doar, com a liberalidade, não caracterizando, enfim, o *animus donandi* necessário ao aperfeiçoamento do fato gerador do imposto ora em exame.

Ao contrário, restou demonstrado que os valores recebidos pela suposta donatária se referem aos lucros auferidos pela empresa Indústria e Comércio Máxima Ltda, com correspondência ao percentual de sua participação na sociedade por ocasião da averiguação desses lucros.

Ressalte-se que a Fiscalização salienta, fls. 134/135, que os impugnantes não apresentaram a apuração de resultados realizada em 31/03/13 e que analisando as receitas de vendas, auferida nos três primeiros meses de 2013, essa seria incompatível e desproporcional em relação às operações realizadas pela empresa em todo o exercício,

CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

entretanto, não apresentou qualquer levantamento objetivo, e contabilmente apurado, a demonstrar que os lucros do referido período seriam outros e não os apresentados pela contabilidade da empresa.

A Fiscalização argumenta, ainda, que, quando da retirada da sócia, ela deu plena e geral quitação por todos os seus haveres junto à sociedade.

Todavia, como já salientado, as planilhas e as demonstrações contábeis apresentadas pelos Impugnantes não refletem essa argumentação, ao contrário, levam ao entendimento de que os referidos lucros não compuseram os valores referentes às cotas de capital objeto da negociação, não havendo e nem trazendo a Fiscalização aos autos qualquer outra prova ou documento contradizendo essa conclusão.

Dessa feita, deve ser afastada a acusação fiscal.

Em razão da aplicação da Portaria nº 04, de 16/02/01, deu-se prosseguimento ao julgamento anterior realizado em 06/09/18. ACORDA a 2ª Câmara de Julgamento do CC/MG, à unanimidade, em julgar improcedente o lançamento. Participaram do julgamento, além dos signatários, os Conselheiros André Barros de Moura e Ivana Maria de Almeida.

Sala das Sessões, 27 de setembro de 2018.

**Carlos Alberto Moreira Alves
Presidente / Revisor**

**Luiz Geraldo de Oliveira
Relator**