

ASSUNTO: Recurso contra decisão do SGE - Taxa de Fiscalização
J. P. MORGAN CCVM S.A.
Processo CVM nº RJ-2003-0316

Trata-se de recurso interposto em 15/07/2008 por J. P. MORGAN CCVM S.A. contra decisão SGE n.º 825, de 25/04/2008, nos autos do Processo CVM nº RJ-2003-0316 (fls. 86 e 87), que julgou procedente o lançamento do crédito tributário a que se refere a Notificação de Lançamento n.º 142/41 que diz respeito às Taxas de Fiscalização relativas aos 4 trimestres de 1997, pelo registro de Corretora.

Em sua impugnação, a J P Morgan alegou ser indevida a cobrança, pois estaria depositando em juízo os valores referentes à Taxa.

Na decisão em 1ª instância, não foi acolhida a alegação, uma vez que, conforme informado pela GJU-3 às fls. 80 a 82, não houve atendimento ao art. 151, II do CTN, com a interpretação dada pela Súmula 112 do STJ, segundo a qual "o depósito somente suspende a exigibilidade do crédito tributário se for integral e em dinheiro".

Em grau recursal, a J P Morgan alega que:

- i. A exigibilidade do crédito tributário encontra-se suspensa em virtude dos depósitos judiciais realizados;
- ii. A conclusão de que os depósitos judiciais seriam insuficientes não possui qualquer embasamento fático;

Entendimento da GAC

1. Do cabimento e outras questões prévias

O recurso é **intempestivo**, pois foi protocolado em 15/07/2008 (fl. 90) fora do prazo de 30 dias a contar da data de ciência da decisão de 1ª instância (13/06/2008, cf à fl. 89), previsto no art. 25 da Deliberação CVM nº. 507/2006, observando-se o disposto no parágrafo único do art. 5º do Decreto nº 70.235/1972. Por conseguinte, opinamos pelo não conhecimento do recurso.

2. Do mérito

Para que se possa falar na suspensão da exigibilidade do crédito tributário é necessário que seja atendida a determinação contida na Súmula 112 do STJ, onde se determina que "o depósito somente suspende a exigibilidade do crédito tributário se for integral e em dinheiro".

Conforme verifica-se a partir dos relatórios do sistema de controle de taxas (fls. 96 e 97), os depósitos judiciais efetuados mostram-se insuficientes à quitação das taxas notificadas, de modo esquemático, apresentamos planilha detalhada:

Atividade	Trimestre	Ano	Valor da Taxa	Depósito	Valor Remanescente*			
					Principal	Multa	Juros	Total
1201	1	1997	R\$ 3.314,80	Insuficiente	R\$ 608,00	R\$ 121,60	R\$ 1.341,98	R\$ 2.071,58
1201	2	1997	R\$ 3.314,80	Insuficiente	R\$ 608,00	R\$ 121,60	R\$ 1.311,76	R\$ 2.041,36
1201	3	1997	R\$ 3.314,80	Insuficiente	R\$ 608,00	R\$ 121,60	R\$ 1.282,64	R\$ 2.012,24
1201	4	1997	R\$ 3.314,80	Insuficiente	R\$ 608,00	R\$ 121,60	R\$ 1.253,15	R\$ 1.982,75

Valor

Atualizado até 31/01/2010

Cumprido, ainda, ressaltar que o prazo para efetivação do lançamento tributário, por ser decadencial, não se suspende nem se interrompe. Assim, é irrelevante a existência de depósitos judiciais efetuados, pois estes suspendem a exigibilidade do crédito, ou seja, sua cobrança, o que pressupõe sua devida constituição. O lançamento do crédito tributário apenas não será feito quando anteriormente a ele for pago o valor a ser lançado ou quando existentes quaisquer das demais hipóteses de extinção do crédito, previstas no art. 156 do CTN.

Existente, no caso em análise, depósitos judiciais, estes suspendem a exigibilidade do crédito tributário até o montante do valor depositado, não devendo, portanto incidir acréscimos moratórios sobre estes valores. Entretanto, por não ter ocorrido qualquer causa extintiva do crédito tributário em data anterior ao lançamento, os valores principais devem ser lançados em sua totalidade, bem como os valores referentes à multa e juros de mora incidentes sobre o montante não coberto pelos depósitos.

Quanto à alegação de que a conclusão de que os depósitos judiciais seriam insuficientes não possui qualquer embasamento fático, não merece prosperar o argumento, uma vez que constam dos autos, relatórios às fls. 75 e 76 que combinados com planilha à fl. 83, demonstram a diferença entre os valores devidos e os valores depositados pelo contribuinte, apontando a insuficiência em que se fundamentou a decisão em 1ª instância.

Isto posto, somos pelo **provimento em parte** do recurso apresentado pela J. P. Morgan CCVM S.A., nos termos seguintes:

- i. Os valores principais devem ser lançados em sua totalidade, posto que inexistente qualquer causa extintiva do crédito tributário anterior ao lançamento;
- ii. Devem ser afastados os acréscimos moratórios incidentes sobre os valores depositados judicialmente;
- iii. A multa e juros de mora devem incidir apenas sobre o montante não acobertado pelos depósitos.

Após sua apreciação, rogamos seja o processo encaminhado ao SGE, para envio ao Colegiado, nos termos do art. 26 da Deliberação CVM nº 507/06.

Atenciosamente,

RAFAEL RANGEL MACHADO
Agente Executivo

JULIANA PASSARELLI ALVES
Gerente de Arrecadação

De acordo, ao SGE,
HAMILTON LEAL BRAZ
Superintendente Administrativo-Financeiro