



**ESTADO DA PARAÍBA
SECRETARIA DE ESTADO DA RECEITA**

Processo nº 130.946.2016-7

ITESN/CRF Nº 349/2016

Impugnante: R R SPORT WEAR COMERCIO DE ARTIGOS DO VESTUARIO LTDA.

Impugnada: SECRETARIA DE ESTADO DA RECEITA

Preparadora: RECEBEDORIA DE RENDAS DE CAMPINA GRANDE

Relatora: CONS.^a DOMÊNICA COUTINHO DE SOUZA FURTADO

EXCLUSÃO DE OFÍCIO DO SIMPLES NACIONAL. EMPRESA COM SÓCIO PARTICIPANTE DO CAPITAL DE OUTRA EMPRESA. EXCESSO DE RECEITA BRUTA GLOBAL. CONFIRMAÇÃO. AJUSTES. FALTA DE COMUNICAÇÃO OBRIGATÓRIA DE EXCLUSÃO À RFB. TERMO DE EXCLUSÃO PROCEDENTE. IMPUGNAÇÃO DESPROVIDA.

Está obrigado a comunicar sua exclusão à Receita Federal do Brasil o contribuinte optante pelo Regime Especial Unificado de Arrecadação de Tributos e Contribuições devidos pelas Microempresas e Empresas de Pequeno Porte - Simples Nacional que possuir sócio com participação no capital social de outra empresa com tratamento tributário favorecido e cuja receita bruta global das empresas envolvidas exceder o limite de receita bruta previsto no art. 3º, II, da Lei Complementar nº 123/2006. Nos autos, comprovada a participação de sócio em outras empresas beneficiadas pelo regime simplificado e verificado que a receita bruta global das empresas envolvidas excedeu o limite previsto na legislação de regência e que o contribuinte não efetuou a comunicação obrigatória à RFB, impõe-se a exclusão de ofício do Simples Nacional.

Vistos, relatados e discutidos os autos deste Processo, etc...

A C O R D A M os membros deste Conselho de Recursos Fiscais, à unanimidade, e de acordo com o voto da relatora, pelo recebimento da *impugnação*, por regular e tempestiva, e quanto ao mérito, pelo seu *parcial provimento*, para julgar *procedente* Termo de Exclusão do Simples Nacional de que trata a Notificação nº00056378/2016, fl. 2, emitido em 13/7/2016, determinando a *exclusão* do contribuinte R R SPORT WEAR COMERCIO DE ARTIGOS DO VESTUARIO LTDA., atual RR SPORT WEAR COMERCIO DE ARTIGOS DO VESTUARIO EIRELI EPP., CCICMS nº 16.118.786-2, do Regime Especial Unificado de Arrecadação de Tributos e Contribuições devidos pelas Microempresas e Empresas de Pequeno Porte, SIMPLES NACIONAL, *com efeitos retroativos a 1º de janeiro de 2013*, com fundamento no art. 3º, II, §4º, III, e art. 31, II, da Lei Complementar nº 123/2006.

O registro da exclusão no Portal do Simples Nacional e os procedimentos à sua efetivação, a serem realizados e comunicados ao contribuinte obedecerão às disposições contidas na Lei Complementar

nº 123, de 14 de dezembro de 2006, na Resolução CGSN nº 94/2011 e no Decreto nº 28.576, de 14 de setembro de 2007.

Encaminhe-se os autos à Gerência Executiva de Arrecadação e Informações Econômico-Fiscais, Coordenadoria do Simples Nacional, para as providências cabíveis.

Desobrigado do Recurso Hierárquico, na expressão do art. 84, parágrafo único, IV, da Lei nº 10.094/13.

P.R.I.

Sala das Sessões Pres. Gildemar Pereira de Macedo, em 25 de novembro de 2016.

Domênica Coutinho de Souza Furtado
Cons^a. Relatora

Gianni Cunha da Silveira Cavalcante
Presidente

Participaram do presente julgamento os Conselheiros, MARIA DAS GRAÇAS DONATO DE OLIVEIRA LIMA, JOÃO LINCOLN DINIZ BORGES, PETRÔNIO RODRIGUES LIMA, NAYLA COELI DA COSTA BRITO CARVALHO e DORICLÉCIA DO NASCIMENTO LIMA PEREIRA.

Assessora Jurídica

#RELATÓRIO

Em análise, neste Conselho de Recursos Fiscais, o *Termo de Exclusão do Simples Nacional* e respectiva *impugnação*, interposta nos moldes do art. 14, §6º, do Decreto nº 28.576/2007, contra a Notificação nº 00056378/2016, de 13/7/2016, fl. 2, emitida por esta SER-PB em desfavor do

contribuinte R R SPORT WEAR COMERCIO DE ARTIGOS DO VESTUARIO LTDA., atualmente RR SPORT WEAR COMERCIO DE ARTIGOS DO VESTUARIO EIRELI EPP., por transformação de anterior sociedade limitada em empresa individual de responsabilidade limitada, CCICMS 16.118.786-2, por motivo de o(a) Sr.(a), Manuel Rildo Claudino Braga – CPF nº 436.632.574-87, e Maria Ronilda Claudino Braga Vasconcelos – CPF nº 325.523.434-49, possuírem, também, participação societária no capital das empresas com radical de CNPJ nºs 04.832.755, 05.409.938, 08.970.089, 10.744.175, 12.664.596 e 17.497.097 e a receita bruta global das referidas empresas ultrapassar o limite previsto no inciso II, do art. 3º, da Lei Complementar nº 123/2006, para fruição do tratamento diferenciado e favorecido nela prevista, consignando 31/12/2010 como data de ocorrência do fato motivador e 1º/1/2011 como data de início dos efeitos da exclusão.

Instruem os autos, documentos de fls. 3 a 12.

Cientificado pessoalmente da Notificação do Termo de Exclusão do Simples Nacional, em 12/9/2016, o contribuinte, tempestivamente, apresentou impugnação, em 10/10/2016, fls. 13 a 21.

Em suas razões de impugnação, em síntese, aduz que:

- a) o ato da fiscalização teve como período base de análise os exercícios de 2010 a 2015;
- b) o auditor ao realizar seus levantamentos considerou dados de exercício de 2010, apesar do Termo de Exclusão ser executado em julho de 2016;
- c) o CTN estabelece que após 5 (cinco) anos o crédito tributário está extinto e portanto não passível de apenamento/cobrança;
- d) como o prazo iniciaria a partir da emissão da notificação, em 12/9/2016, a data de referência calculada é 13/9/2011 e a referência da fiscalização foi dezembro de 2010;
- e) demonstrado o erro de forma, o Termo de Exclusão encontra-se com vício de origem mascarando os resultados e beneficiando o intento da fiscalização;
- f) os erros de forma possuem o condão de nulidade processual capaz de anular o ato praticado pela fiscalização;
- g) é fato que :
 - 1) o sócio Manuel Rildo Claudino Braga - CPF nº 436.632.574-87, possui participação societária nas empresas:
? Armarinho B & B Importadora Ltda – CNPJ 04.832.755/0001-03; ? Manuel Rildo Claudino Braga ME – CNPJ 10.744.175/0001-67; e ? Amelie R. R. Ltda - CNPJ 05.409.938/0001-83, e
 - 2) a sócia Maria Ronilda Claudino Braga Vasconcelos – CPF nº 325.523.434-49, possui participação societária nas empresas:
? M S Claudino Braga & Cia Ltda – CNPJ 08.970.089/0001-20;
? Comercial de Telas e Ferragens Ltda ME – CNPJ 17.497.097/0001-92; e
? Lojão Paraíba Materiais de Construção Ltda ME - CNPJ 12.664.596/0001-03;
- h) não deveria a empresa Comercial de Telas e Ferragens Ltda ME figurar no demonstrativo da

receita global das empresas, pois só iniciou suas atividades em janeiro de 2013;

i) não deveria a empresa Lojão Paraíba Materiais de Construção Ltda figurar no demonstrativo da receita global das empresas, pois a sócia Maria Ronilda Claudino Braga Vasconcelos só entrou na sociedade em agosto de 2012;

j) refazendo o levantamento das receita global das empresas com mesmos sócios, tem-se a implicação do desenquadramento da impugnante da sistemática do Simples Nacional a partir de 1º/1/2012;

k) com a mudança de regime de tributação a partir de 1º/1/2012, a impugnante não fica submetida, no ano-calendário 2012, ao limite imposto pela LC nº 123/2006, assim, com o faturamento anual realizado em 2012 de R\$ 2.184.016,62, cessaram, em 31/12/2012, os impedimentos de enquadramento no Simples Nacional, como dispõe o § 5º do Art. 76 da Resolução CGSN nº 94/2011, devendo a empresa permanecer enquadrada no Simples Nacional a partir de 1º/1/2013;

l) em 2013 o faturamento global foi ultrapassado, tendo assim a implicação do desenquadramento do Simples Nacional a partir de 1º/1/2014;

m) com a mudança de regime de tributação a partir de 1º/1/2014, a impugnante não fica submetida, no ano-calendário 2014, ao limite imposto pela LC nº 123/2006, assim, com o faturamento anual realizado em 2014 de R\$ 2.817.922,88, cessaram, em 31/12/2014, os impedimentos de enquadramento no Simples Nacional, como dispõe o § 5º do Art. 76 da Resolução CGSN nº 94/2011, devendo a empresa permanecer enquadrada no Simples Nacional a partir de 1º/1/2015;

n) em 2015 o faturamento global das empresas ultrapassou o limite de R\$ 3.600.000,00, tendo assim a implicação do desenquadramento do Simples Nacional a partir de 1º/1/2016;

o) ao final, requer seja anulado o Termo de Exclusão do Simples Nacional, por erro de forma, e, em não encontrando amparo, seja aplicada a exclusão nos exercícios de 2012, 2014 e 2016, mantendo o enquadramento nos demais exercícios.

Informação fiscal à fl. 11, do setor de acompanhamento de empresa optante pelo Simples Nacional, informa que consta no quadro societário da impugnante o(a)(s) sócio(a)(s) Manuel Rildo Claudino Braga– CPF nº 436.632.574-87 e Maria Ronilda Claudino Braga Vasconcelos – CPF nº 325.523.434-49, que possuem participação societária também na(s) empresa(s) optante(s) pelo Simples Nacional com CNPJ nº 04.832.755/0001-03, 05.409.938/0001-83, 10.744.175/0001-67, 12.664.596/0001-03, 17.497.097/0001-92 e 08.970.089/0001-20.

Informa ainda, que a receita bruta global das empresas envolvidas ultrapassa o limite de enquadramento no Simples Nacional, constituindo hipótese de vedação ao ingresso ou permanência no regime simplificado, a teor do art. 3º, § 4º, inciso III, da Lei Complementar nº 123/2006, cujo levantamento de faturamento global no valor de R\$ 3.840.342,04, em 31/12/2010, superior ao limite legal de R\$ 2.400.000,00 previsto para o exercício, ensejou a lavratura da Notificação nº 00056378/2016 para iniciar o procedimento de exclusão de ofício do contribuinte do regime Simples Nacional, com data de ocorrência da exclusão em 31/12/2010 e início dos efeitos a partir de 1º/1/2011, como autoriza o art. 17 do Decreto Estadual nº 28.576/2007.

Despacho 057/2016 – NASN - RRCG, em 14/9/2016, fl. 12, cumprindo o disposto no art. 14, §6º,

inciso II, do Decreto nº 28.576/2007, encaminhou os autos a este Conselho de Recursos Fiscais e, por critério regimental, distribuídos para apreciação, análise e julgamento por esta relatoria.

É o relatório.

VOTO

A presente impugnação decorre do inconformismo do contribuinte com o início do procedimento de exclusão de ofício do Simples Nacional, através da emissão, por esta SER-PB, da Notificação nº 00056378/2016, de 13/7/2016, por haver transcorrido o prazo legal de que dispõe a empresa para efetuar a comunicação obrigatória de sua exclusão, estabelecido no inciso II, § 1º, art. 30, da Lei Complementar nº 123/06, cuja situação impeditiva é a participação de sócio no capital de outra empresa e a receita bruta global das referidas empresas ultrapassar o limite previsto no inciso II, do art. 3º, da citada lei complementar.

Equivoca-se a impugnante, em suas razões de impugnação, ao alegar erro na lavratura do Termo de Exclusão que vem ensejar a nulidade do procedimento fiscal, e bem assim, direito à exclusão do Simples Nacional nos anos-calendários 2012, 2014 e 2016, e reconhecimento à sua permanência naquele regime de tributação simplificada nos anos-calendários 2010, 2011 e 2015.

A exclusão de contribuintes do regime simplificado e favorecido denominado Simples Nacional, por motivo de participação de sócio(s) em outra(s) empresa(s), encontra-se regulada, dentre outras, pelas disposições contidas na Lei Complementar nº 123/2006, em seus art. 3º, II, §4º, III e IV, §6º, art. 28, “caput”; art. 29, I, §§ 5º e 6º, I; art. 30, II, § 1º, II; art. 31, II, §5º, e art. 39, e pelas disposições contidas no art. 79-E, acrescido pela Lei Complementar nº 139/2011, abaixo transcritos:

LC nº 123/2006:

Art. 3º Para os efeitos desta Lei Complementar, consideram-se microempresas ou empresas de pequeno porte, a sociedade empresária, a sociedade simples, a empresa individual de responsabilidade limitada e o empresário a que se refere o art. 966 da Lei no 10.406, de 10 de janeiro de 2002 (Código Civil), devidamente registrados no Registro de Empresas Mercantis ou no Registro Civil de Pessoas Jurídicas, conforme o caso, desde que:

(...)

II - no caso da empresa de pequeno porte, aufera, em cada ano-calendário, receita bruta superior a R\$ 360.000,00 (trezentos e sessenta mil reais) e igual ou inferior a R\$ 3.600.000,00 (três milhões e

seiscentos mil reais).

(...)

§ 4º Não poderá se beneficiar do tratamento jurídico diferenciado previsto nesta Lei Complementar, incluído o regime de que trata o art. 12 desta Lei Complementar, para nenhum efeito legal, a pessoa jurídica:

(...)

III - de cujo capital participe pessoa física que seja inscrita como empresário ou seja sócia de outra empresa que receba tratamento jurídico diferenciado nos termos desta Lei Complementar, desde que a receita bruta global ultrapasse o limite de que trata o inciso II do 'caput' deste artigo;

IV - cujo titular ou sócio participe com mais de 10% (dez por cento) do capital de outra empresa não beneficiada por esta Lei Complementar, desde que a receita bruta global ultrapasse o limite de que trata o inciso II do **caput** deste artigo;

(...)

§ 6º Na hipótese de a microempresa ou empresa de pequeno porte incorrer em alguma das situações previstas nos incisos do § 4o, será excluída do tratamento jurídico diferenciado previsto nesta Lei Complementar, bem como do regime de que trata o art. 12, com efeitos a partir do mês seguinte ao que incorrida a situação impeditiva.

(...)

Art. 28. A exclusão do Simples Nacional será feita de ofício ou mediante comunicação das empresas optantes.

(...)

Art. 29. A exclusão de ofício das empresas optantes pelo Simples Nacional dar-se-á quando:

I - verificada a falta de comunicação de exclusão obrigatória;

(...)

(...)

§ 5o A competência para exclusão de ofício do Simples Nacional obedece ao disposto no art. 33, e o julgamento administrativo, ao disposto no art. 39, ambos desta Lei Complementar.

§ 6º Nas hipóteses de exclusão previstas no caput, a notificação:

I - será efetuada pelo ente federativo que promoveu a exclusão;

(...)

Art. 30. A exclusão do Simples Nacional, mediante comunicação das microempresas ou das empresas de pequeno porte, dar-se-á:

(...)

II - obrigatoriamente, quando elas incorrerem em qualquer das situações de vedação previstas nesta Lei Complementar;

(...)

§ 1º A exclusão deverá ser comunicada à Secretaria da Receita Federal:

(...)

II - na hipótese do inciso II do caput deste artigo, até o último dia útil do mês subsequente àquele em que ocorrida a situação de vedação;

(...)

Art. 31. A exclusão das microempresas ou das empresas de pequeno porte do Simples Nacional produzirá efeitos:

(...)

II - na hipótese do inciso II do caput do art. 30 desta Lei Complementar, a partir do mês seguinte da ocorrência da situação impeditiva;

(...)

§ 5º Na hipótese do inciso II do caput deste artigo, uma vez que o motivo da exclusão deixe de existir, havendo a exclusão retroativa de ofício no caso do inciso I do caput do art. 29 desta Lei Complementar, o efeito desta dar-se-á a partir do mês seguinte ao da ocorrência da situação impeditiva, limitado, porém, ao último dia do ano-calendário em que a referida situação deixou de existir.

(...)

Art. 39. O contencioso administrativo relativo ao Simples Nacional será de competência do órgão julgador integrante da estrutura administrativa do ente federativo que efetuar o lançamento, o indeferimento da opção ou a exclusão de ofício, observados os dispositivos legais atinentes aos processos administrativos fiscais desse ente.

(...)

Art. 79-E. A empresa de pequeno porte optante pelo Simples Nacional em 31 de dezembro de 2011 que durante o ano-calendário de 2011 auferir receita bruta total anual entre R\$ 2.400.000,01 (dois milhões, quatrocentos mil reais e um centavo) e R\$ 3.600.000,00 (três milhões e seiscentos mil reais) continuará automaticamente incluída no Simples Nacional com efeitos a partir de 1º de janeiro de 2012, ressalvado o direito de exclusão por comunicação da optante.”

Reproduzem igualmente as normas acima citadas a Resolução CGSN nº 94/2011, art. 15, IV, V e VI, e art. 73, II, “c”, 1 e 2, e o Decreto nº 28.576/2007, em seu art. 14 e parágrafos.

Nos autos, incontroversa é a existência de registros, na base de dados desta SER-PB, que confirmam a participação do(a) Sr.(a) Maria Ronilda Claudino Braga Vasconcelos – CPF nº 325.523.434-49, como sócio(a) na empresa impugnante, durante os anos-calendários de 2011 a 2015, e, também, como sócio(a) nas empresas M S Claudino Braga & Cia LTDA EPP. – CNPJ

08.970.089/0001-20 e IE nº 16.250.105-6, a partir de 30/1/2013 e durante os anos-calendários de 2013 a 2015, e na filial de IE 16.250.105-6, a partir de 13/2/2015; na empresa Lojão Paraíba Materiais de Construção LTDA ME. – CNPJ 12.664.596/0001-03 e IE 16.175.705-7, a partir de 15/8/2012 e durante os anos-calendários de 2013 a 2015; e na empresa Comercial de Telas e Ferragens LTDA ME. – CNPJ 17.497.097/0001-92 e IE 16.209.379-9, a partir de 30/1/2013 e durante os anos-calendários de 2014 a 2015, fl.7.

Nesse contexto, a composição societária no período fiscalizado retrata situação fiscal que exige análise da receita bruta global verificada nas empresas envolvidas, R R Sport Wear Comércio de Artigos do Vestuário LTDA., M S Claudino Braga & Cia LTDA. EPP., Lojão Paraíba Materiais de Construção LTDA. ME. e Comercial de Telas e Ferragens LTDA. ME., para efeito de conclusão quanto à vedação, ou não, ao direito de a impugnante usufruir dos benefícios do Regime Especial Unificado de Arrecadação de Tributos e Contribuições devidos pelas Microempresas e Empresas de Pequeno Porte - Simples Nacional, nos termos da LC nº 123/2006, art. 3º, §4º, inciso III, acima transcrito, cuja composição nos últimos cinco anos se apresentou na forma abaixo:

DEMONSTRATIVO DE PARTICIPAÇÃO DE SÓCIOS E EMPRESAS ENVOLVIDAS

ANO- CALENDÁRIO	2011	2012	2013	2014	2015
EMPRESAS					
R R SPORT WEAR COMERCIO DE ARTIGOS DO VESTUARIO LTDA CNPJ nº 02.268.8 30/0001-20 I.E. nº 16.118.786-2	Manuel Rildo 95%	Manuel Rildo 95%	Manuel Rildo 95%	Manuel Rildo 95%	Manuel Rildo 95%
	Maria Ronilda 5%	Maria Ronilda 5%	Maria Ronilda 5%	Maria Ronilda 5%	Maria Ronilda 5%
M S CLAUDINO BRAGA & CIA LTDA EPP Radical de CNPJ 08.970.089 I.E. nº 16.001.788-2	Maria do Socorro 55%	Maria do Socorro 55%	Maria do Socorro 55%	Maria do Socorro 55%	Maria do Socorro 55%

I.E. nº 16.250.105-6 (A partir de 13/02/2015)	Maria Ronilda 45%	Maria Ronilda 45%	Maria Ronilda 45%	Maria Ronilda 45%	Maria R 45%
LOJÃO PARAÍBA MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO LTDA ME CNPJ nº 12.664.5 96/0001-03 I.E. nº 16.175.705-7	Ramon Claudino 100%	Ramon Claudino 100% Até 15/8 40% Após 15/8	Ramon Claudino 40%	Ramon Claudino 40%	Ramon 40%
	X X X	Razman Claudino 40% Após 15/8	Razman Claudino 40%	Razman Claudino 40%	Razman 40%
	X X X	Maria Ronilda 20% Após 15/8	Maria Ronilda 20%	Maria Ronilda 20%	Maria R 20%
COMERCIAL DE TELAS E FERRAGENS LTDA CNPJ nº 17.497.0 97/0001-92 I.E. nº 16.209.379-9	X X X	X X X	Início 30/jan Akemi Emanoella 42,50%	Akemi Emanoella 42,50%	Akemi E 42,50%
	X X X	X X X	Início 30/jan Maria Ronilda 52,50%	Maria Ronilda 52,50%	Maria R 52,50%
	X X X	X X X	Início 30/jan Razman Claudino 2,50%	Razman Claudino 2,50%	Razman 2,50%
	X X X	X X X	Início 30/jan Ramon Claudino 2,50%	Ramon Claudino 2,50%	Ramon 2,50%

SÓCIO(S): Manuel Rildo Claudino Braga – CPF nº 436.632.574-87; Maria Ronilda Claudino Braga Vasconcelos – CPF nº 325.523.434-49; Ramon Claudino Braga Vasconcelos – CPF nº

083.776.054-22; Razman Claudino Braga Vasconcelos – CPF nº 056.604.854-05 e Akemi Emanoella Braga Vasconcelos – CPF nº 056.940.384-79.

Perscrutando os autos, constato a hipótese de vedação à permanência da impugnante no Simples Nacional, visto haver se verificado a ocorrência de excesso de receita bruta global das empresas RR Sport Wear Comércio de Artigos do Vestuário EIRELI EPP., M S Claudino Braga & Cia LTDA EPP. e Lojão Paraíba Materiais de Construção LTDA ME., não tendo a impugnante efetuado a comunicação obrigatória à RFB de sua exclusão do Simples Nacional, conforme valores abaixo:

MÊS	DEMONSTRATIVO DA RECEITA BRUTA GLOBAL DAS EMPRESAS C/ SÓCIO(S) EM COMUM							
	SÓCIO(S): MANUEL RILDO CLAUDINO BRAGA - CPF nº 299.579.074-68							
	MARIA RONILDA CLAUDINO BRAGA VASCONCELOS - CPF nº 325.523.434-4							
	R R Sport Wear Com Vest Ltda		M S Claudino Braga & Cia ME		Lojão Paraíba Mat Ltda ME		Receita Bruta Global	Conclusão Fiscal
	Receita Mensal	Receita Acumulada	Receita Mensal	Receita Acumulada	Receita Mensal	Receita Acumulada		
...	...	...	...	...	...	...	...	...
JUL/12	138.164,75	876.516,23	80.187,29	619.723,01	35.757,13	242.644,75	1.738.883,99	Não Excedeu
AGO/12	132.598,45	1.009.114,68	92.443,55	712.166,56	35.636,30	278.281,05	1.999.562,29	Não Excedeu
SET/12	122.849,67	1.131.964,35	75.162,05	787.328,61	34.363,90	312.644,95	2.231.937,91	Não Excedeu
OUT/12	135.522,08	1.267.486,43	75.737,00	863.065,61	30.421,15	343.066,10	2.473.618,14	Não Excedeu
NOV/12	288.152,22	1.555.638,65	104.338,05	967.403,66	44.108,61	387.174,71	2.910.217,02	Não Excedeu

DEZ/12	628.377,97	2.184.016,62	90.619,91	1.058.023,57	71.078,25	458.252,96	3.700.293,15	Excedeu o Limite
--------	------------	--------------	-----------	--------------	-----------	------------	--------------	------------------

No quadro acima, observa-se que, no mês dez/2012, a receita bruta global das empresas envolvidas excedeu o limite para o ano-calendário, quando atingiu o somatório de R\$ 3.700.293,15, em cujo período o(a) sócio(a) da impugnante, Sr.(a) Maria Ronilda Claudino Braga Vasconcelos – CPF nº 325.523.434-49, participava, também, do capital da empresa M S Claudino Braga & Cia LTDA. EPP. e da empresa Lojão Paraíba Materiais de Construção LTDA. ME.

Por essas razões, não há como acolher as razões de nulidade apresentadas pela impugnante, nem o pedido para desenquadramento do Simples Nacional apenas para os anos-calendário 2012, 2014 e 2016, por falta de amparo na LC nº 123/2006, não obstante a constatação de recair tão somente na pessoa do(a) sócio(a) Maria Ronilda Claudino Braga Vasconcelos a situação impeditiva de participação de sócio(a)s em outra(s) empresa(s) beneficiada pela multicitada lei complementar, porquanto não constatada a participação do sócio(a) Manuel Rildo Claudino Braga no capital de empresa diversa da impugnante.

Dessa forma, configurada a situação impeditiva no mês dez/2012, vedada estava a impugnante de permanecer no regime simplificado de tributação, e, em consequência, obrigada estava a proceder à comunicação de sua exclusão à RFB, até o último dia útil do mês seguinte à ocorrência daquele fato impeditivo.

Nesse sentido já decidiu nossos tribunais pátrios, conforme ementas que abaixo colaciono:

“PROCESSUAL CIVIL E TRIBUTÁRIO. EXCLUSÃO DO SIMPLES. ATO DECLARATÓRIO. EFEITO RETROATIVO AO MÊS POSTERIOR À SITUAÇÃO EXCLUDENTE. ART. 15, II, DA LEI N. 9.317/96. ENTENDIMENTO ADOTADO EM SEDE DE RECURSO REPETITIVO. ALTERAÇÃO CONTRATUAL PROMOVIDA DOIS ANOS APÓS A IRREGULAR FRUIÇÃO DO REGIME. IMPOSSIBILIDADE DE CONVALIDAÇÃO DO PERÍODO. 1. O acórdão recorrido está claro e contém suficiente fundamentação para decidir integralmente a controvérsia. O que houve, na verdade, foi mera tentativa de rejugamento da causa, sob o enfoque desejado pela parte, o que sabidamente não tem lugar entre as hipóteses de cabimento dos embargos declaratórios. Vale lembrar que, mesmo com o escopo de prequestionamento, os embargos declaratórios devem obedecer aos ditames traçados no art. 535 do CPC, ou seja, só serão cabíveis caso haja no decisório embargado omissão, contradição e/ou obscuridade. 2. A Lei n. 9.317/96, em seu art. 15, II, prevê expressamente que a exclusão do Simples produz efeitos a partir do mês subsequente ao em que incorrida a situação excludente, nas hipóteses de que tratam os incisos III a XVIII do art. 9º. 3. Segundo consta do acórdão recorrido, a situação passível de exclusão perdurou de 29.10.04 a 30.12.06, ocasião em que a empresa promoveu alteração contratual societária para reduzir as quotas do sócio Jair Antônio Nunes Cavalheiro ao percentual permitido na lei para a opção pelo Simples. Logo após, em 11.01.07, a empresa foi excluída do Simples por ato do Delegado da Receita Federal de Novo Hamburgo/RS. 4. Esta Corte já pacificou entendimento, inclusive em sede de recurso repetitivo (REsp n. 1.124.507/MG), na sistemática do art. 543-C, do CPC, no sentido de que o ato de exclusão do regime tributário Simples tem natureza declaratória, e como tal, retroage seus efeitos a partir do mês subsequente à data da ocorrência da circunstância excludente, nos exatos termos do artigo 15, inciso II, da Lei n. 9.317/96, eis que é obrigação do contribuinte conhecer as situações que impedem seu ingresso e permanência nesse regime. Assim, a alteração contratual promovida pela empresa em 30.12.06, registrada na Junta Comercial somente em 19.3.07, não convalida sua impossibilidade de opção pelo regime desde 29.10.04, à vista do óbice

inscrito no inciso IX do art. 9º da Lei n. 9.317/96. 5. Recurso especial não provido. [STJ - RECURSO ESPECIAL REsp 1227522 RS 2011/0002245-2 \(STJ\)](#), Data de publicação: 24/02/2011.”

PROCESSUAL CIVIL E TRIBUTÁRIO. AGRAVO REGIMENTAL. EXCLUSÃO DO REGIME TRIBUTÁRIO SIMPLES. ATO DECLARATÓRIO. EFEITOS RETROATIVOS. POSSIBILIDADE. ORIENTAÇÃO ADOTADA EM SEDE DE RECURSO REPETITIVO. 1. Esta Corte já pacificou entendimento, inclusive em sede de recurso repetitivo (REsp n. 1.124.507/MG), na sistemática do art. 543-C , do CPC , no sentido de que o ato de exclusão do regime tributário SIMPLES tem natureza declaratória, e como tal, retroage seus efeitos a partir do mês subsequente à data da ocorrência da circunstância excludente, nos exatos termos do artigo 15 , inciso II , da Lei n. 9.317 /96, eis que é obrigação do contribuinte conhecer as situações que impedem seu ingresso e permanência nesse regime. 2. Tendo em vista que o presente agravo regimental foi interposto após e contra o entendimento adotado no recurso representativo da controvérsia, é o caso de aplicar-se a multa prevista no art. 557 , § 2º , do CPC , a qual fixo em 10% sobre o valor da causa. 3. Agravo regimental não provido. [STJ - AGRAVO REGIMENTAL NO RECURSO ESPECIAL AgRg no REsp 1158904 MG 2009/0183135-3 \(STJ\)](#)

Data de publicação: 04/10/2010.”

Pelas razões de fato e de direito acima mencionadas, e com o necessário ajuste quanto ao início dos efeitos da exclusão, porquanto somente configurada a situação impeditiva no mês dez/2012, quando a receita bruta global das empresas envolvidas atingiu o patamar de R\$ 3.700.293,15, superior ao limite de R\$ 3.600.000,00 previsto para o ano-calendário, reputo procedente o Termo de Exclusão do Simples Nacional de que trata a Notificação nº 00056378/2016, fixando os efeitos retroativos ao dia 1º de janeiro de 2013.

Pelo exposto,

VOTO - pelo recebimento da *impugnação*, por regular e tempestiva, e quanto ao mérito, pelo seu *parcial provimento*, para julgar *procedente* o Termo de Exclusão do Simples Nacional de que trata a Notificação nº00056378/2016, fl. 2, emitido em 13/7/2016, determinando a *exclusão* do contribuinte R R SPORT WEAR COMERCIO DE ARTIGOS DO VESTUARIO LTDA., atual RR SPORT WEAR COMERCIO DE ARTIGOS DO VESTUARIO EIRELI EPP., CCICMS nº 16.118.786-2, do Regime Especial Unificado de Arrecadação de Tributos e Contribuições devidos pelas Microempresas e Empresas de Pequeno Porte, SIMPLES NACIONAL, *com efeitos retroativos a 1º de janeiro de 2013*, com fundamento no art. 3º, II, §4º, III , e art. 31, II, da Lei Complementar nº 123/2006.

O registro da exclusão no Portal do Simples Nacional e os procedimentos à sua efetivação, a serem realizados e comunicados ao contribuinte obedecerão às disposições contidas na Lei Complementar nº 123, de 14 de dezembro de 2006, na Resolução CGSN nº 94/2011 e no Decreto nº 28.576, de 14

de setembro de 2007.

Encaminhe-se os autos à Gerência Executiva de Arrecadação e Informações Econômico-Fiscais, Coordenadoria do Simples Nacional, para as providências cabíveis.

Sala das Sessões, Pres. Gildemar Pereira de Macedo, em 25 de novembro de 2016.

DOMÊNICA COUTINHO DE SOUZA FURTADO
Conselheira Relatora