DECISÃO Nº: **213/2013**
PROTOCOLO Nº: 595835/2012-1
INTERESSADA: ANA MARIA FERNANDES DE SOUZA
CPF Nº: 037.974.494-53
ENDEREÇO: Rua Des. Dionísio Filgueira, n° 797, Ed. P Atlântico, Apto 201, Petrópolis, Natal/RN

EMENTA:
ITCD – DOAÇÃO – IMPOSSIBILIDADE - DOADOR E DONATÁRIO CASADOS SOB O REGIME DE COMUNHÃO UNIVERSAL DE BENS.

Não se verificando a doação, não ocorre, por conseqüência o fato gerador do imposto.

LANÇAMENTO TRIBUTÁRIO IMPROCEDENTE.

RELATÓRIO

Trata este processo de lançamento do Imposto de Transmissão "Causa Mortis" e Doação de Quaisquer Bens ou Direitos – ITCD, no valor de R$ 35.400,00 (trinta e cinco mil e quatrocentos reais), incidente sobre a doação declarada no Imposto de Renda - Pessoa Física/2011, exercício 2010, do Sr. Paulo de Souza, CPF nº 035.779.024-34, no montante de R$ 1.180.000,00 (hum milhão, cento e oitenta mil reais), em favor de sua esposa a Sra. Ana Maria Fernandes de Souza, CPF nº 037.974.494-53, conforme Ficha de Compensação Bancária – FCB nº 01201300000229608 , constante da fl. 05.

2. IMPUGNAÇÃO

A impugnante esclarece que é casada com o Sr. Paulo de Souza, sob o regime de comunhão de bens (Certidão de Casamento fls. 10), cujo patrimônio é comum, em decorrência do regime de matrimônio adotado.

Esclarece ainda que a quantia supostamente doada é proveniente da alienação de um imóvel a SOALHAQ EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA, em

07/10/2010, devidamente declarada em ganhos de capital a Receita Federal do Brasil, conforme documento às fls. 18/19.

Requer o cancelamento do lançamento tributário.

3. CONTESTAÇÃO

No seu pronunciamento a auditora fiscal reconhece que no regime de comunhão universal, os bens passam a integralizar um patrimônio comum, onde os cônjuges têm a posse e a propriedade de todos os bens e não sobre cada um isoladamente.

Acrescenta que nesse tipo de união ocorre uma fusão entre os acervos trazidos para o matrimônio por qualquer das partes.

Acrescenta ainda que a quantia doada, produto da alienação de um imóvel, adquirido pelo casal em 1985, bem comum do casal, foi declarada incorretamente à Receita Federal do Brasil, no IRPF/2011.

Manifesta-se pela improcedência do lançamento do ITCD.

É o relatório.

MÉRITO

O regime de comunhão universal consiste na comunicação de todos os bens presentes e futuros dos cônjuges, inclusive das dívidas passivas, observadas as exclusões estabelecidas na lei. Através dele todos os bens e direitos do casal passam a constituir um só acervo. Ambos os cônjuges são proprietários do mesmo todo, que permanece indivisível até a dissolução da sociedade.

Sobre o tema assevera o mestre Orlando Gomes:

"No regime da comunhão universal os bens tornam-se comuns, assim os que cada cônjuge possuía ao casar, com os adquiridos depois do casamento. Instaura-se o estado de indivisão, passando a pertencer a cada qual a metade ideal do patrimônio comum. Os bens trazidos ou adquiridos compenetram-se de tal modo que, ao se dissolver a sociedade

conjugal, não se reintegram no patrimônio do cônjuge que os trouxe ou adquiriu. Com a sua adoção, produzem-se, assim, as mais importantes modificações na esfera patrimonial dos que o aceitam.

A comunhão universal de bens é dominada pelos seguintes princípios: 1.º , tudo o que entra para o acervo dos bens do casal fica, em regra, subordinado à lei da comunhão; 2.º, tudo o que cada cônjuge adquire, no mesmo momento em que se opera a aquisição, torna-se comum; 3.º, os cônjuges são meeiros em todos os bens do casal, embora um deles nada trouxesse ou nada adquirisse na constância do matrimônio.

Em relação ao patrimônio comum, a posição jurídica dos cônjuges é a de condôminos. Não são proprietários das coisas individualizadas que o integram, mas de fração ideal do conjunto desses bens. Não se trata, porém, de condomínio ordinário, porquanto nenhum dos cônjuges pode dispor de sua parte nem exigir a divisão dos bens comuns.

No regime da comunhão de bens, os cônjuges têm em comum os bens comunicáveis, não se podendo falar, enquanto dura, numa divisão que só se dá com a sua extinção.

No regime de comunhão, a doação de um cônjuge ao outro é nula por ter objeto impossível, uma vez que, feito, o bem doado se torna comum." *(in Direito de Família, pag. 187., 7ª ed.)*

Nas lições do renomado civilista Pontes de Miranda, tem-se que:

"Os cônjuges são senhores pro indiviso dos bens comunicados. Nenhum dos dois os tem e possui só por si; dão-se caracteristicamente, os fatos jurídicos da composse e do condomínio. Porém composse e condomínio mais íntimos e, ao mesmo tempo, mais independentes do que a composse e o condomínio ordinário: os cônjuges não podem alienar ou gravar as suas partes (metades ideais), nem a composse dos bens comunicáveis

permite o exercício sobre uma das partes dos bens, nem mesmo a separação. Trata-se de absoluta indivisão de bens presentes e futuros.

Daí a impossibilidade das doações entre cônjuges quando o regime entre eles é o da comunhão universal:

a) Se um cônjuge doasse ao outro determinado bem, esse passaria a ser, novamente, bem comum, uma vez que, no regime da comunhão universal, todos os adquiridos se comunicam.

(...)

As doações entre cônjuges são, portanto, impossíveis lógica e juridicamente, se vigora o regime da comunhão universal." *(in Tratado de Direito de Família, vol. II, pags. 363/364, 3ª ed.)*

Neste sentido já se pronunciou o Egrégio Superior Tribunal de Justiça, nos termos do acórdão abaixo transcrito:

"EMENTA: CIVIL. DOAÇÃO ENTRE CÔNJUGES. INCOMPATIBILIDADE COM O REGIME DA COMUNHÃO UNIVERSAL DE BENS.

A doação entre cônjuges, no regime da comunhão universal de bens, é nula, por impossibilidade jurídica do seu objeto." (AR nº 310 / PI 1991/0015959-0 – Relator Ministro DIAS TRINDADE, Publicação DJ de 18/10/1993).

É de se transcrever, por oportuna, decisão da 1ª Câmara de Julgamento do Conselho de Contribuintes do Estado de Minas Gerais, proferida em 25 de janeiro de 2012:

"EMENTA: ITCD – DOAÇÃO – FALTA DE RECOLHIMENTO – QUOTAS DE CAPITAL DE EMPRESA. Imputação fiscal de que a Autuada recebeu doação de quotas de capital de sociedade empresária, conforme apurou-se por meio do PAT nº 16.000256678.62, sem efetuar o

> recolhimento do ITCD. Exigem-se ITCD e Multa de Revalidação prevista no art. 22, inciso II da Lei nº 14.941/03. Entretanto, pelo fato de doador e donatária serem casados sob o regime de comunhão universal de bens, não se verifica a doação. Lançamento improcedente. Decisão unânime." (Acórdão nº 20.662/12/1 - Publicação no DOE em 08/02/2012)

Assim, diante da impossibilidade jurídica de doação entre os cônjuges, no regime da comunhão universal de bens, impossível, por conseqüência, é também a ocorrência do fato gerador do imposto, dada a inexistência de transmissão de propriedade.

Observe-se que sobre o assunto o Conselho de Recursos Fiscais do nosso Estado proferiu a seguinte decisão:

> "**EMENTA – ITCD – DOAÇÃO - IMPOSSIBILIDADE – DOADOR E DONATÁRIO CASADOS SOB O REGIME DE COMUNHÃO UNIVERSAL DE BENS.** Sendo impossível a doação entre os cônjuges no regime de comunhão universal de bens, não ocorre, por conseqüência, o fato gerador do imposto. Precedentes doutrinários e jurisprudenciais.
>
> **RECURSO EX OFFICIO CONHECIDO E IMPROVIDO. MANUTENÇÃO DA DECISÃO SINGULAR. LANÇAMENTO TRIBUTÁRIO IMPROCEDENTE."** (Acórdão nº 115/2013, publicação no DOE em 23/05/2013, relator conselheiro Emanuel Marcos de Brito Rocha)

DECISÃO

Isto posto, **JULGO IMPROCEDENTE** o lançamento Imposto de Transmissão "Causa Mortis" e Doação de Quaisquer Bens ou Direitos – ITCD, no valor de R$ 35.400,00 (trinta e cinco mil e quatrocentos reais), formalizado mediante expedição da Ficha de Compensação Bancária – FCB nº 01201300000229608, constante da fl. 05.

Recorro desta decisão ao Egrégio Conselho de Recursos Fiscais, em observância ao disposto no Art. 144 do RPPAT, aprovado pelo Decreto 13.796/98.

À 1ª URT, para cientificar a impugnante do teor desta decisão e adoção das demais providências legais cabíveis.

Natal, 20 de agosto de 2013.

MARIA DE LOURDES M. DE A. BARRETO
Julgadora Fiscal