



## **SUPERIOR TRIBUNAL DE JUSTIÇA**

**AgInt no RECURSO ESPECIAL Nº 2011917 - PR (2022/0204241-7)**

**RELATORA** : MINISTRA ASSUSETE MAGALHÃES  
**AGRAVANTE** : FAZENDA NACIONAL  
**AGRAVADO** : -  
**ADVOGADOS** : MAURÍCIO LEVENZON UNIKOWSKI - RS064211  
RICARDO PECHANSKY HELLER - RS066044  
CÉSAR AUGUSTO PINTO RIBEIRO FILHO -  
RS102917

### **EMENTA**

TRIBUTÁRIO. AGRAVO INTERNO NO RECURSO ESPECIAL. CONTRIBUIÇÃO AO SALÁRIO-EDUCAÇÃO. PESSOA FÍSICA TITULAR DE CARTÓRIO. INEXIGIBILIDADE. ACÓRDÃO RECORRIDO EM CONSONÂNCIA COM A JURISPRUDÊNCIA DO STJ. AGRAVO INTERNO IMPROVIDO.

I. Agravo interno aviado contra decisão que julgara Recurso Especial interposto contra acórdão publicado na vigência do CPC/2015.

II. Na origem, trata-se de Mandado de Segurança, visando declarar a inexigibilidade da contribuição para o salário-educação, em relação aos empregados vinculados ao impetrante enquanto pessoa física titular de cartório que exerce atividades públicas notariais e registrais, bem como declarar o direito à compensação dos valores recolhidos indevidamente, a esse título, atualizados pela Taxa Selic, desde que não prescritos. O Juízo de 1º Grau concedeu a segurança. O Tribunal de origem manteve a sentença. Opostos Embargos Declaratórios, em 2º Grau, restaram eles rejeitados. No Recurso Especial, sob alegada violação aos arts. 15, parágrafo único, da Lei 8.212/91 e 15 da Lei 9.424/96, a recorrente sustentou que "o titular do cartório, ainda que na condição de pessoa física, está sujeito ao recolhimento da contribuição ao salárioeducação, calculada sobre a folha de pagamento de seus empregados, vez que equiparado a empresa".

III. Na forma da jurisprudência do STJ, firmada sob o rito dos recursos repetitivos, "a contribuição para o salário-educação tem como sujeito passivo as empresas, assim entendidas as firmas individuais ou sociedades que assumam o risco de atividade econômica, urbana ou rural, com fins lucrativos ou não, em consonância com o art. 15 da Lei 9.424/96, regulamentado pelo Decreto 3.142/99, sucedido pelo Decreto 6.003/2006" (STJ, REsp 1.162.307/RJ, Rel. Ministro LUIZ FUX, PRIMEIRA SEÇÃO, DJe de 03/12/2010). Nos termos, ainda, da jurisprudência desta Corte, "a definição do sujeito passivo da obrigação tributária referente à contribuição ao salário-educação foi realizada pelo art. 1º, § 3º, da Lei 9.766/98, pelo art. 2º, § 1º, do Decreto 3.142/99 e, posteriormente, pelo art. 2º, do Decreto 6.003/2006. Sendo assim, em havendo lei específica e regulamento específico, não se aplica à contribuição ao salário-educação o disposto no parágrafo único, do art. 15, da Lei 8.212/91, que estabelece a equiparação de contribuintes individuais e pessoas físicas a empresas no que diz respeito às contribuições previdenciárias" (STJ, REsp 1.812.828/SP, Rel. Ministro MAURO CAMPBELL MARQUES, SEGUNDA TURMA, DJe de 31/08/2022). Com relação às pessoas físicas titulares de serviços notariais e de registro, este Tribunal já proclamou que elas não se enquadram na definição de sujeito passivo da contribuição para o salário-educação, ao fundamento de que "o art. 178 da CF/69 indica como sujeito

passivo da contribuição para o salário-educação as empresas comerciais, industriais e agrícolas. O Tabelionato de Notas é uma serventia judicial, que desenvolve atividade estatal típica, não se enquadrando como empresa" (STJ, REsp 262.972/RS, Rel. Ministra ELIANA CALMON, SEGUNDA TURMA, DJU de 27/05/2002). IV. Agravo interno improvido.

## ACÓRDÃO

Vistos e relatados estes autos em que são partes as acima indicadas, acordam os Ministros da SEGUNDA TURMA do Superior Tribunal de Justiça, em sessão virtual de 03/11/2022 a 09/11/2022, por unanimidade, negar provimento ao recurso, nos termos do voto da Sra. Ministra Relatora.

Os Srs. Ministros Francisco Falcão, Humberto Martins, Herman Benjamin e Mauro Campbell Marques votaram com a Sra. Ministra Relatora.

Presidiu o julgamento o Sr. Ministro Mauro Campbell Marques.

Brasília, 09 de novembro de 2022.

Ministra ASSUSETE MAGALHÃES

Relatora

# Superior Tribunal de Justiça

AgInt no RECURSO ESPECIAL Nº 2.011.917 - PR (2022/0204241-7)

## RELATÓRIO

**MINISTRA ASSUSETE MAGALHÃES:** Trata-se de Agravo interno, aviado pela FAZENDA NACIONAL, contra decisão na qual conheci parcialmente do Recurso Especial, e, nessa extensão, neguei-lhe provimento, por estar o acórdão recorrido em consonância com os precedentes do STJ citados na referida decisão, no sentido de que a contribuição ao salário-educação tem como sujeito passivo as empresas, assim entendidas as firmas individuais ou sociedades que assumam o risco de atividade econômica, urbana ou rural, com fins lucrativos ou não, o que não é o caso de pessoa física titular de cartório.

No Agravo interno, primeiramente, a parte agravante alega que "a decisão agravada está fundamentada nos seguintes argumentos: a) quanto à alegação de violação ao art. 1.022 do CPC, a parte recorrente não teria demonstrado no que consistiu a suposta ofensa, dando ensejo à incidência da Súmula 284/STF; b) quanto ao mérito, propriamente, dito, acórdão estaria em conformidade com a jurisprudência do STJ. De início, registre-se que a Fazenda Nacional se conforma com parte da decisão ora recorrida que não conheceu do recurso quanto às alegações constantes no item 'a' acima, deixando de interpor recurso quanto a esse ponto, e por outro lado, exercendo o direito de interposição de recurso parcial apenas em relação ao item 'b'. Nessa linha, cumpre ainda ressaltar a autonomia desse ponto do recurso fazendário (alegação de violação aos arts. 489 e 1.022) frente às demais questões tratadas no recurso, mormente não tendo sido suscitada a ausência de prequestionamento na decisão agravada como causa de não conhecimento do recurso quanto ao mérito da pretensão recursal" (fl. 272e).

Prosseguindo, sustenta que "o acórdão recorrido violou o art. 15 da Lei 8.212/91 e art. 15 da Lei 9.242, de 1996, na medida em que afastou a cobrança da contribuição ao salário educação devida pelo recorrido, pois entende que a referida contribuição é exigível mesmo nos casos de empresa existente para serviços notariais e registrais, pois: i) os titulares de cartório são equiparados à empresa para fins previdenciários; ii) ainda que assim não fosse, é evidente que os notários e registradores exercem, na qualidade de pessoas físicas, atividades empresariais; iii) as serventias notariais e registrais devem, obrigatoriamente, inscrever-se perante o Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas; iv) como empresa, por equiparação, os serventuários devem arcar com as contribuições incidentes sobre a folha de pagamento de seus empregados. O que se pleiteia no recurso especial em tela é o reconhecimento de que a apesar de não ter inscrição no CNPJ, mas no CEI, o titular do cartório exerce atividade equiparável à de empresa, estando sujeito à contribuição ao salário-educação. Ao contrário do que restou

MAM44

REsp 2011917 Petição : 833141/2022

C542524551485245461515@

C42550<056308032524083@

2022/0204241-7

Documento

Página 1 de 6

# Superior Tribunal de Justiça

afirmado na decisão agravada, a jurisprudência do STJ não está pacificada no sentido contrário à tese recursal, havendo, inclusive, precedente da 2ª Turma reconhecendo expressamente que a atividade exercida pelos titulares de tabelionatos se enquadra no conceito de empresa, o que implica, como consequência, sua qualidade de contribuinte da contribuição ao salário-educação. (...) Por outro lado, os precedentes jurisprudenciais citados na decisão recorrida não tratam especificamente dos titulares de tabelionatos. O primeiro refere-se a uma associação desportiva e o segundo, a produtor-rural pessoa física, que tem regramento jurídico próprio. Ademais, o primeiro precedente, o REsp 1.162.307/RJ, corrobora a tese fazendária, no sentido de que determinadas atividades podem ser equiparadas às empresárias, independentemente da forma jurídica como estejam constituídas. Deste modo, a forma jurídica com que o autor exerce sua atividade de titular de serviço notarial e registral e a obrigação de se inscrever no cadastro específico do INSS (CEI) não são suficientes para afastar a cobrança da contribuição ao salário educação, pois ele é efetivamente equiparado à empresa para fins previdenciários. E, ainda que assim não fosse, é evidente que os notários e registradores exercem, mesmo que na qualidade de pessoa física, atividades empresariais. Via de consequência, o autor, ainda que na condição de pessoa física, está sujeito ao recolhimento da contribuição ao salário-educação, calculada sobre a folha de pagamento de seus empregados, nos termos dos arts. 15 da Lei 9.242, de 1996, e 15 da Lei 8.212, de 1991. Logo, não há que se falar em jurisprudência dominante do STJ no sentido do acórdão recorrido, devendo ser afastada a incidência da Súmula 568/STJ. Ao contrário, a ementa acima citada demonstra o contrário, que há jurisprudência desta Corte a favor da tese recursal" (fls. 273/275e).

Por fim, requer "seja reconsiderada a decisão agravada ou, se assim não entender Vossa Excelência, que seja conhecido e provido o presente agravo interno, de modo a reformar a decisão agravada para que o REsp seja conhecido e provido" (fl. 275e).

Impugnação da parte agravada, a fls. 282/287e, pelo não conhecimento do Agravo interno, ou então, pelo seu desprovimento. É o relatório.

## AgInt no RECURSO ESPECIAL Nº 2.011.917 - PR (2022/0204241-7)

<b>RELATORA</b>	<b>: MINISTRA ASSUSETE MAGALHÃES</b>
<b>AGRAVANTE</b>	<b>: FAZENDA NACIONAL</b>
<b>AGRAVADO</b>	<b>: _</b>
<b>ADVOGADOS</b>	<b>: MAURÍCIO LEVENZON UNIKOWSKI - RS064211</b> <b>RICARDO PECHANSKY HELLER - RS066044</b> <b>CÉSAR AUGUSTO PINTO RIBEIRO FILHO - RS102917</b>

MAM44

REsp 2011917 Petição : 833141/2022

C542524551485245461515@

C42550<056308032524083@

# Superior Tribunal de Justiça

## EMENTA

TRIBUTÁRIO. AGRAVO INTERNO NO RECURSO ESPECIAL. CONTRIBUIÇÃO AO SALÁRIO-EDUCAÇÃO. PESSOA FÍSICA TITULAR DE CARTÓRIO. INEXIGIBILIDADE. ACÓRDÃO RECORRIDO EM CONSONÂNCIA COM A JURISPRUDÊNCIA DO STJ. AGRAVO INTERNO IMPROVIDO.

I. Agravo interno aviado contra decisão que julgara Recurso Especial interposto contra acórdão publicado na vigência do CPC/2015.

II. Na origem, trata-se de Mandado de Segurança, visando declarar a inexigibilidade da contribuição para o salário-educação, em relação aos empregados vinculados ao impetrante enquanto pessoa física titular de cartório que exerce atividades públicas notariais e registrais, bem como declarar o direito à compensação dos valores recolhidos indevidamente, a esse título, atualizados pela Taxa Selic, desde que não prescritos. O Juízo de 1º Grau concedeu a segurança. O Tribunal de origem manteve a sentença.

Opostos Embargos Declaratórios, em 2º Grau, restaram eles rejeitados. No Recurso Especial, sob alegada violação aos arts. 15, parágrafo único, da Lei 8.212/91 e 15 da Lei 9.424/96, a recorrente sustentou que "o titular do cartório, ainda que na condição de pessoa física, está sujeito ao recolhimento da contribuição ao salário-educação, calculada sobre a folha de pagamento de seus empregados, vez que equiparado a empresa". III. Na forma da jurisprudência do STJ, firmada sob o rito dos recursos repetitivos, "a contribuição para o salário-educação tem como sujeito passivo as empresas, assim entendidas as firmas individuais ou sociedades que assumam o risco de atividade econômica, urbana ou rural, com fins lucrativos ou não, em consonância com o art. 15 da Lei 9.424/96, regulamentado pelo Decreto 3.142/99, sucedido pelo Decreto 6.003/2006" (STJ, REsp 1.162.307/RJ, Rel. Ministro LUIZ FUX, PRIMEIRA SEÇÃO, DJe de 03/12/2010). Nos termos, ainda, da jurisprudência desta Corte, "a definição do sujeito passivo da obrigação tributária referente à contribuição ao salário-educação foi realizada pelo art. 1º, § 3º, da Lei 9.766/98, pelo art. 2º, § 1º, do Decreto 3.142/99 e, posteriormente, pelo art. 2º, do Decreto 6.003/2006. Sendo assim, em havendo lei específica e regulamento específico, não se aplica à contribuição ao salário-educação o disposto no parágrafo único, do art. 15, da Lei 8.212/91, que estabelece a equiparação de contribuintes individuais e pessoas físicas a empresas no que diz respeito às contribuições previdenciárias" (STJ, REsp 1.812.828/SP, Rel. Ministro MAURO CAMPBELL MARQUES, SEGUNDA TURMA, DJe de 31/08/2022). Com relação às pessoas físicas titulares de serviços notariais e de registro, este Tribunal já proclamou que elas não se enquadram na definição de sujeito passivo da contribuição para o salário-educação, ao fundamento de que "o art. 178 da CF/69 indica como sujeito passivo da contribuição para o salário-educação as empresas comerciais, industriais e agrícolas. O Tabelionato de Notas é uma serventia judicial, que desenvolve atividade estatal típica, não

MAM44

REsp 2011917 Petição : 833141/2022

C542524551485245461515@

C42550<056308032524083@

# Superior Tribunal de Justiça

se enquadrando como empresa" (STJ, REsp 262.972/RS, Rel. Ministra ELIANA CALMON, SEGUNDA TURMA, DJU de 27/05/2002).

IV. Agravo interno improvido.

MAM44

REsp 2011917 Petição : 833141/2022

C542524551485245461515@  
C42550<056308032524083@

2022/0204241-7

Documento

Página 4 de 6

# Superior Tribunal de Justiça

## VOTO

**MINISTRA ASSUSETE MAGALHÃES (Relatora):** Não obstante os combativos argumentos da parte agravante, as razões deduzidas neste Agravo interno não são aptas a desconstituir os fundamentos da decisão atacada, que merece ser mantida.

Na origem, trata-se de Mandado de Segurança, visando declarar a inexigibilidade da contribuição para o salário-educação, em relação aos empregados vinculados ao impetrante enquanto pessoa física titular de cartório que exerce atividades públicas notariais e registrais, bem como declarar o direito à compensação dos valores recolhidos indevidamente, a esse título, atualizados pela Taxa Selic, desde que não prescritos.

O Juízo de 1º Grau concedeu a segurança (fls. 57/65e).

O Tribunal de origem manteve a sentença, por acórdão que recebeu a seguinte ementa:

"TRIBUTÁRIO. MANDADO DE SEGURANÇA. SALÁRIO-EDUCAÇÃO. ART. 15 DA LEI 9.424/1996. PESSOA FÍSICA INSCRITA NO CEI. CONTRIBUIÇÃO INDEVIDA.

1. A contribuição salário educação somente é devida pela empresa, assim entendida a firma individual ou sociedade que assume o risco de atividade econômica urbana ou rural, com fins lucrativos ou não.
2. Titular de Tabelionato explora a atividade como pessoa física, tendo a

obrigação de inscrever-se no cadastro específico do INSS (CEI) e, nessa qualidade, contratar seu empregados. Ausência de relação jurídico-tributária que o obrigue, na condição de pessoa física, ao recolhimento da contribuição ao salário-educação incidente sobre a remuneração paga ou creditada aos seus empregados (folha de salários)" (fl. 132e).

Opostos Embargos Declaratórios, em 2º Grau, restaram eles rejeitados (fls. 184/189e).

No Recurso Especial, sob alegada violação aos arts. 15, parágrafo único, da Lei 8.212/91 e 15 da Lei 9.424/96, a recorrente sustentou que "o titular do cartório, ainda que na condição de pessoa física, está sujeito ao recolhimento da contribuição ao salário-educação, calculada sobre a folha de pagamento de seus empregados, vez que equiparado a empresa".

Sem razão, contudo.

Na forma da jurisprudência do STJ, firmada sob o rito dos recursos

# Superior Tribunal de Justiça

repetitivos, "a contribuição para o salário-educação tem como sujeito passivo as empresas, assim entendidas as firmas individuais ou sociedades que assumam o risco de atividade econômica, urbana ou rural, com fins lucrativos ou não, em consonância com o art. 15 da Lei 9.424/96, regulamentado pelo Decreto 3.142/99, sucedido pelo Decreto 6.003/2006" (STJ, REsp 1.162.307/RJ, Rel. Ministro LUIZ FUX, PRIMEIRA SEÇÃO, DJe de 03/12/2010).

Nos termos, ainda, da jurisprudência desta Corte, "a definição do sujeito passivo da obrigação tributária referente à contribuição ao salário-educação foi realizada pelo art. 1º, § 3º, da Lei 9.766/98, pelo art. 2º, § 1º, do Decreto 3.142/99 e, posteriormente, pelo art. 2º, do Decreto 6.003/2006. Sendo assim, em havendo lei específica e regulamento específico, **não se aplica à contribuição ao salário-educação o disposto no parágrafo único, do art. 15, da Lei 8.212/91, que estabelece a equiparação de contribuintes individuais e pessoas físicas a empresas no que diz respeito às contribuições previdenciárias**" (STJ, REsp 1.812.828/SP, Rel. Ministro MAURO CAMPBELL MARQUES, SEGUNDA TURMA, DJe de 31/08/2022).

Com relação às pessoas físicas titulares de serviços notariais e de registro, este Tribunal já proclamou que elas não se enquadram na definição de sujeito passivo da contribuição para o salário-educação, ao fundamento de que "o art. 178 da CF/69 indica como sujeito passivo da contribuição para o salário-educação as empresas comerciais, industriais e agrícolas. O Tabelionato de Notas é uma serventia judicial, que desenvolve atividade estatal típica, não se enquadrando como empresa" (STJ, REsp 262.972/RS, Rel. Ministra ELIANA CALMON, SEGUNDA TURMA, DJU de 27/05/2002).

Ante o exposto, nego provimento ao Agravo interno. É  
o voto.



## **SUPERIOR TRIBUNAL DE JUSTIÇA**

### **TERMO DE JULGAMENTO SEGUNDA TURMA**

AgInt no REsp 2.011.917 / PR

PROCESSO ELETRÔNICO

Número Registro: 2022/0204241-7

Número de Origem:  
50025693620214047005

Sessão Virtual de 03/11/2022 a 09/11/2022

Relator do AgInt  
Exma. Sra. Ministra ASSUSETE MAGALHÃES

Presidente da Sessão  
Exmo. Sr. Ministro MAURO CAMPBELL MARQUES

### **AUTUAÇÃO**

RECORRENTE : FAZENDA NACIONAL

RECORRIDO : \_

ADVOGADOS : MAURÍCIO LEVENZON UNIKOWSKI - RS064211

RICARDO PECHANSKY HELLER - RS066044

CÉSAR AUGUSTO PINTO RIBEIRO FILHO - RS102917

ASSUNTO : DIREITO TRIBUTÁRIO - CONTRIBUIÇÕES - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - SALÁRIO-EDUCAÇÃO

### **AGRADO INTERNO**

AGRAVANTE : FAZENDA NACIONAL

AGRAVADO : \_

ADVOGADOS : MAURÍCIO LEVENZON UNIKOWSKI - RS064211

RICARDO PECHANSKY HELLER - RS066044

CÉSAR AUGUSTO PINTO RIBEIRO FILHO - RS102917

### **TERMO**

A SEGUNDA TURMA do Superior Tribunal de Justiça, em sessão virtual de 03/11/2022 a 09/11/2022, por unanimidade, decidiu negar provimento ao recurso, nos termos do voto da Sra. Ministra Relatora.

Os Srs. Ministros Francisco Falcão, Humberto Martins, Herman Benjamin e Mauro Campbell Marques votaram com a Sra. Ministra Relatora.

Presidiu o julgamento o Sr. Ministro Mauro Campbell Marques.

Brasília, 10 de novembro de 2022

