

Noções Gerais

O **Termo de Inscrição em Dívida Ativa** formaliza a inscrição do crédito.

Já a **Certidão de Dívida Ativa** materializa o crédito do fisco. É o **título executivo** extraído do TIDA.

É necessário que os dois instrumentos observem uma série de requisitos, estabelecidos no CTN e na Lei 6.830/80:

CTN

Art. 202. O termo de inscrição da dívida ativa, autenticado pela autoridade competente, indicará obrigatoriamente:

I - o nome do devedor e, sendo caso, o dos corresponsáveis, bem como, sempre que possível, o domicílio ou a residência de um e de outros;

II - a quantia devida e a maneira de calcular os juros de mora acrescidos;

III - a origem e natureza do crédito, mencionada especificamente a disposição da lei em que seja fundado;

IV - a data em que foi inscrita;

V - sendo caso, o número do processo administrativo de que se originar o crédito.

Parágrafo único. A certidão conterá, além dos requisitos deste artigo, a indicação do livro e da folha da inscrição.

Lei 6.830/80

Art. 2º. [...]

§5º O Termo de Inscrição de Dívida Ativa deverá conter:

I – o nome do devedor, dos corresponsáveis e, sempre que conhecido, o domicílio ou residência de um e de outros;

II – o valor originário da dívida, bem como o termo inicial e a forma de calcular os juros de mora e demais encargos previstos em lei ou contrato;

III - a origem, a natureza e o fundamento legal ou contratual da dívida;

IV - a indicação, se for o caso, de estar a dívida sujeita à atualização monetária, bem como o respectivo fundamento legal e o termo inicial para o cálculo;

V - a data e o número da inscrição, no Registro de Dívida Ativa; e

VI - o número do processo administrativo ou do auto de infração, se neles estiver apurado o valor da dívida.

A observância desses requisitos é **obrigatória, sob pena de nulidade da Certidão de Dívida Ativa extraída**.

Nulidade e Possibilidade de Substituição da CDA

Conforme mencionamos, a CDA extraída sem observar os requisitos legais deverá ser considerada nula.

Entretanto, permite-se que a Administração Pública proceda à **substituição** da certidão nos seguintes termos:

CTN

Art. 203. A omissão de quaisquer dos requisitos previstos no artigo anterior, ou o erro a eles relativo, são causas de nulidade da inscrição e do processo de cobrança dela decorrente, mas a **nulidade poderá ser sanada até a decisão de primeira instância, mediante substituição da certidão nula**, devolvido ao sujeito passivo, acusado ou interessado o prazo para defesa, que somente poderá versar sobre a parte modificada.

Vamos exemplificar esta hipótese para entender melhor: em um processo de execução fiscal, promovido pelo Fisco, o contribuinte alega em sua defesa a nulidade da CDA (título executivo). Se, ao final da instrução, o juiz proferir sentença (em primeira instância) declarando a nulidade da CDA, o crédito não poderá ser exigido. Contudo, após a alegação de nulidade pelo contribuinte, o Fisco poderá reconhecê-la e substituir a CDA nula, sanando, deste modo, o vício. Nesta hipótese, o sujeito passivo (contribuinte) terá novo prazo de defesa para se manifestar sobre as modificações realizadas.

Presunção de Certeza e Liquidez

A CDA, enquanto título executivo fundante da execução fiscal, é dotada de **certeza e liquidez**.

Trata-se de **presunção *iusuris tantum* (relativa)**, ou seja, admite prova em contrário.

O efeito principal desta presunção é a **inversão do ônus da prova**, cabendo ao contribuinte provar que a CDA não é certa e líquida.

CTN

Art. 204. A dívida **regularmente inscrita** goza da **presunção de certeza e liquidez** e tem o efeito de prova pré-constituída.

Parágrafo único. A **presunção a que se refere este artigo é relativa** e pode ser ilidida por prova inequívoca, a **cargo do sujeito passivo ou do terceiro** a que aproveite.

Violação ao direito de ampla defesa?

Existe uma discussão acerca da presunção de certeza e liquidez da CDA. Correntes doutrinárias são do parecer de que isto constitui violação ao direito de ampla defesa, pois é um título executivo constituído unilateralmente pelo Fisco e, uma vez expedido, já autoriza a propositura de ação de execução fiscal contra o contribuinte.

No procedimento de execução, o instrumento de defesa previsto ao executado são os embargos à execução. Contudo, para que sejam interpostos e conhecidos, há necessidade garantia do juízo. Assim, para que possa se defender no processo, o contribuinte precisa dispendar seu patrimônio, do contrário, não terá acesso ao direito de defesa.