



Ministério da Economia
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 10120.005737/2008-71
Recurso Voluntário
Acórdão nº 2002-005.701 – 2ª Seção de Julgamento / 2ª Turma Extraordinária
Sessão de 23 de setembro de 2020
Recorrente MAUROSINA MARCELINO DE OLIVEIRA
Interessado FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA DE PESSOA FÍSICA (IRPF)

Ano-calendário: 2004

DEDUÇÃO INDEVIDA -DESPESA MÉDICA - DOCUMENTAÇÃO HÁBIL

As despesas com médicos, dentistas, psicólogos, fisioterapeutas, fonoaudiólogos, terapeutas ocupacionais e hospitais são dedutíveis da base de cálculo do imposto de renda da pessoa física, seja para tratamento do próprio contribuinte ou de seus dependentes, desde que devidamente comprovadas, conforme artigo 8º da Lei nº 9.250/95 e artigo 80 do Decreto nº 3.000/99 - Regulamento do Imposto de Renda/ (RIR/99).

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por maioria de votos, em dar provimento ao Recurso Voluntário, vencida a conselheira Mônica Renata Mello Ferreira Stoll, que lhe deu provimento parcial.

(assinado digitalmente)

Monica Renata Mello Ferreira Stoll - Presidente

(assinado digitalmente)

Thiago Duca Amoni - Relator.

Participaram das sessões virtuais não presenciais os conselheiros Thiago Duca Amoni, Virgílio Cansino Gil, Monica Renata Mello Ferreira Stoll (Presidente).

Relatório

Notificação de lançamento

Trata o presente processo de notificação de lançamento – NL (e-fls. 26 a 29), relativa a imposto de renda da pessoa física, pela qual se procedeu autuação pela dedução indevida de despesas médicas.

Tal autuação gerou lançamento de imposto de renda pessoa física suplementar de R\$1.948,91, acrescido de multa de ofício no importe de 75%, bem como juros de mora.

Impugnação

A notificação de lançamento foi objeto de impugnação, conforme decisão da DRJ:

(...)

Conforme cópia do extrato SUCOP às fls 17 2 a impugnante foi cientificada da autuação em 0810412008, apresentando, em 07 de maio de 2008, através de seu procurador (fls. 08), sua impugnação às fls. 01/03 e anexos fls. 10115 e 33/34, onde, em síntese, alega que os comprovantes de seus dispêndios médicos incorridos em 2004 foram enviados à Receita Federal à época. Contudo, notificada quanto ao Ortodontista e IPASGO, vem prontamente esclarecer de forma minuciosa e clara os gastos citados.

Anexa à sua peça impugnatória, declaração emitida pelo profissional de Odontologia, Dr. Aldemir Nunes Martins, atestando a veracidade dos recibos emitidos apresentados à repartição fiscal. Igualmente, carrega aos autos declaração emitida por agente do IPASGO, para dar maior clareza, informando que o valor de R\$ 3.137,39 refere-se à contribuição do "Plano Ipasgo Saúde", informado na DIRPF 2005, no código 07 — despesas médicas e o valor de R\$ 605,05 refere-se a co-participação da impugnante, somados com contribuição para dependente no Ipasgo — cód. 11, plano de saúde.

Evoca, no mérito, inciso III e IV do art. 16 do Dec. 70.235/72 a favor de sua argumentação, para, ao final, entender justificada e fundamentada sua discordância da glosa das despesas efetuadas com o Ortodontista e com o Ipasgo, diante da documentação acostada à peça impugnatória. R, conclui, requerendo o cancelamento do débito fiscal reclamado.

Posteriormente, apresentou o requerimento de fls. 33, carreado aos autos o documento de fls. 34, para comprovar as despesas médicas referentes ao Instituto de Assistência a Saúde dos Servidores Municipais del Goiânia — GO, no valor de R\$ 1.963,46.

(...)

A impugnação foi apreciada na 1ª Turma da DRJ/BSB que, por maioria de votos, em 19/05/2010, no acórdão 03-36.967, às e-fls. 40 a 45, julgou a impugnação parcialmente procedente.

Recurso voluntário

Ainda inconformado, o contribuinte, apresentou recurso voluntário, às e-fls. 52 a 68, afirmando, em síntese, que:

- vimos instruir o presente recurso com cópias de extrato bancário do pagamento efetuado ao ortodontista Dr. Aldemiro Nunes Martins, glosado no valor de R\$ 1.340,86 (hum mil trezentos e quarenta reais e oitenta e seis centavos) e ainda cópia de documento comprobatório do Instituto de Assistência e Saúde dos Servidores Municipais — IMAS, glosado no valor de R\$ 1.963,46 (hum mil novecentos e sessenta e três reais e quarenta e seis centavos), deixando claro aos Senhores Conselheiros que a contribuinte é a única beneficiária do citado Plano de Saúde;

- seja refeita a planilha de cálculo do IR devido e restabelecidos do montante glosado como dedução à base do Imposto de Renda as importâncias de R\$ 1.340,86 (hum mil trezentos e quarenta reais e oitenta e seis centavos), pagos pelos serviços dentários prestados à contribuinte pelo ortodontista Dr. Aldemiro Nunes Martins, e restabelecido também o valor de R\$ 1.963,46 (hum mil novecentos e sessenta e três reais e quarenta e seis centavos) a título de despesas médicas com o Plano de Saúde do Instituto de Assistência e Saúde dos Servidores Municipais — IMAS, totalizando a quantia de R\$ 3.304,32 (três mil trezentos e quatro reais e trinta e dois centavos).

É o relatório.

Voto

Conselheiro Thiago Duca Amoni - Relator

Pelo que consta no processo, o recurso é tempestivo, já que o contribuinte foi intimado do teor do acórdão da DRJ em 12/07/2010, e-fls. 51, e interpôs o presente Recurso Voluntário em 04/08/2010, e-fls. 52, posto que atende aos requisitos de admissibilidade e, portanto, dele conheço.

Trata o presente processo de notificação de lançamento – NL (e-fls. 26 a 29), relativa a imposto de renda da pessoa física, pela qual se procedeu autuação pela dedução indevida de despesas médicas. A DRJ julgou a impugnação parcialmente procedente, nos seguintes termos:

Assim, do montante glosado (**R\$ 7.091,76**), deve ser restabelecido o valor de **R\$ 3.137,39** a título de despesas médicas, conforme documentação comprobatória acatada nesta ato. Esse valor, somado ao valor já acatado pela autoridade fiscal, de **R\$ 7.010,80** perfaz **R\$ 10.148,19**, a ser considerado para dedução à base de cálculo do imposto. Refazendo a planilha de cálculo do IR devido, apura-se o seguinte resultado (imposto suplementar a pagar):

Exercício	2005
Rend. Tributáveis Recebidos de PJ	71.829,87
Rend. Tributáveis Recebidos de PF	-
Rend. Trib. Recebidos do Exterior	-
Total de Rendimentos Tributáveis	71.829,87
Contribuição Previdenciária Oficial	1.823,79
Contr. à Previdência Privada/FAPI	-
Dependentes (nº)	0
Despesas com Instrução	1.998,00
Despesas Médicas	10.148,19
Pensão Alimentícia Judicial	-
Livro Caixa	-
Total das Deduções	13.969,98
Base de Cálculo	57.859,89
Imposto Calculado	10.834,56
Dedução Incentivo	-
Imposto Devido	10.834,56
Imposto de Renda Retido na Fonte	9.748,44
Camê-Leão	-
Imposto Complementar	-
Imposto Pago no Exterior	-
Total do Imposto Recolhido	9.748,44
Imposto a Pagar	1.086,12
Imposto a Pagar Declarado	-
Saldo do Imposto a Pagar	1.086,12

A DRJ manteve a autuação quanto as seguintes despesas médicas:

- ortodontista Dr. Aldemiro Nunes Martins, no valor de R\$ 1.340,86, por falta de comprovação do efetivo pagamento.
- Instituto de Assistência e Saúde dos Servidores Municipais — IMAS, no valor de R\$ 1.963,46 uma vez que não discrimina os beneficiários do referido plano de assistência e saúde.

Da dedução de despesas médicas

As despesas com médicos, dentistas, psicólogos, fisioterapeutas, fonoaudiólogos, terapeutas ocupacionais e hospitalares são dedutíveis da base de cálculo do imposto de renda da pessoa física, seja para tratamento do próprio contribuinte ou de seus dependentes, desde que devidamente comprovadas, conforme artigo 8º da Lei nº 9.250/95 e artigo 80 do Decreto nº 3.000/99 - Regulamento do Imposto de Renda/ (RIR/99):

Art. 8º A base de cálculo do imposto devido no ano-calendário será a diferença entre as somas:

I - de todos os rendimentos percebidos durante o ano-calendário, exceto os isentos, os não-tributáveis, os tributáveis exclusivamente na fonte e os sujeitos à tributação definitiva;

II - das deduções relativas:

a) aos pagamentos efetuados, no ano-calendário, a médicos, dentistas, psicólogos, fisioterapeutas, fonoaudiólogos, terapeutas ocupacionais e hospitalares, bem como as despesas com exames laboratoriais, serviços radiológicos, aparelhos ortopédicos e próteses ortopédicas e dentárias;

Art. 80. Na declaração de rendimentos poderão ser deduzidos os pagamentos efetuados, no ano-calendário, a médicos, dentistas, psicólogos, fisioterapeutas, fonoaudiólogos, terapeutas ocupacionais e hospitalares, bem como as despesas com

exames laboratoriais, serviços radiológicos, aparelhos ortopédicos e próteses ortopédicas e dentárias (Lei nº 9.250, de 1995, art. 8º, inciso II, alínea "a").

§1º O disposto neste artigo (Lei nº 9.250, de 1995, art. 8º, §2º):

I- aplica-se, também, aos pagamentos efetuados a empresas domiciliadas no País, destinados à cobertura de despesas com hospitalização, médicas e odontológicas, bem como a entidades que assegurem direito de atendimento ou ressarcimento de despesas da mesma natureza;

II- restringe-se aos pagamentos efetuados pelo contribuinte, relativos ao próprio tratamento e ao de seus dependentes;

III- limita-se a pagamentos especificados e comprovados, com indicação do nome, endereço e número de inscrição no Cadastro de Pessoas Físicas - CPF ou no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica - CNPJ de quem os recebeu, podendo, na falta de documentação, ser feita indicação do cheque nominativo pelo qual foi efetuado o pagamento (grifos nossos)

O trecho em destaque é claro quanto a idoneidade de recibos e notas fiscais, desde que preenchidos os requisitos legais, como meios de comprovação da prestação de serviço de saúde tomado pelo contribuinte e capaz de ensejar a dedução da despesa do montante de IRPF devido, quando da apresentação de sua DAA.

O dispositivo em comento vai além, permitindo ainda que, caso o contribuinte tomador do serviço, por qualquer motivo, não possua o recibo emitido pelo profissional, a comprovação do pagamento seja feita por cheque nominativo ou extratos de conta vinculados a alguma instituição financeira.

Assim, como fonte primária da comprovação da despesa temos o recibo e a nota fiscal emitidos pelo prestador de serviço, desde que atendidos os requisitos legais. Na falta destes, **pode**, o contribuinte, valer-se de outros meios de prova. Ademais, o Fisco tem a sua disposição outros instrumentos para realizar o cruzamento de dados das partes contratantes, devendo prevalecer a boa-fé do contribuinte.

Nesta linha, no acórdão 2001-000.388, de relatoria do Conselheiro deste CARF José Alfredo Duarte Filho, temos:

(...)

No que se refere às despesas médicas a divergência é de natureza interpretativa da legislação quanto à observância maior ou menor da exigência de formalidade da legislação tributária que rege o fulcro do objeto da lide. O que se evidencia com facilidade de visualização é que de um lado há o rigor no procedimento fiscalizador da autoridade tributante, e de outro, a busca do direito, pela contribuinte, de ver reconhecido o atendimento da exigência fiscal no estrito dizer da lei, rejeitando a alegada prerrogativa do fisco de convencimento subjetivo quanto à validade cabal do documento comprobatório, quando se trata tão somente da apresentação da nota fiscal ou do recibo da prestação de serviço.

O texto base que define o direito da dedução do imposto e a correspondente comprovação para efeito da obtenção do benefício está contido no inciso II, alínea “a” e no § 2º, do art. 8º, da Lei nº 9.250/95, regulamentados nos parágrafos e incisos do art. 80 do Decreto nº 3.000/99 – RIR/99, em especial no que segue:

Lei nº 9.250/95.

(...)

É clara a disposição de que a exigência da legislação especificada aponta

para o comprovante de pagamento originário da operação, corriqueiro e usual, assim entendido como o recibo ou a nota fiscal de prestação de serviço, que deverá contar com as informações exigidas para identificação, de quem paga e de quem recebe o valor, sendo que, por óbvio, visa controlar se o recebedor oferecerá à tributação o referido valor como remuneração. A lógica da exigência coloca em evidência a figura de quem fornece o comprovante identificado e assinado, colocando-o na condição de tributado na outra ponta da relação fiscal correspondente (dedução tributação). Ou seja: para cada dedução haverá um oferecimento à tributação pelo fornecedor do comprovante.

Quem recebe o valor tem a obrigação de oferecê-lo à tributação e pagar o imposto correspondente e, quem paga os

honorários tem o direito ao benefício fiscal do abatimento na apuração do imposto. Simples assim, por se tratar de uma ação de pagamento e recebimento de valor numa relação de prestação de serviço.

Ocorre, neste caso, uma correspondência de resultados de obrigação e direito, gerados nessa relação, de modo que o contribuinte que tem o direito da dedução fica legalmente

habilitado ao benefício fiscal porque de posse do documento comprobatório que lhe dá a oportunidade do desconto na apuração do tributo, confiante que a outra parte se quedará obrigada ao oferecimento à tributação do valor correspondente. Some-se a isso a realidade de que o órgão fiscalizador tem plenas condições e pleno poder de fiscalização, na questão tributária, com absoluta facilidade de identificação, tão somente com a informação do CPF ou CNPJ, sobre a outra banda da relação pagador recebedor do valor da prestação de serviço.

O dispositivo legal (inciso III, do § 1º, art. 80, Dec. 3.000/99) vai além no sentido de dar conforto ao pagador dos serviços prestados ao prever que no caso da falta da documentação, assim entendido como sendo o recibo ou nota fiscal de prestação de serviço, poderá a comprovação ser feita pela indicação de cheque nominativo pelo qual poderia ter sido efetuado o pagamento, seja por recusa da disponibilização do documento, seja por extravio, ou qualquer outro motivo, visto que pelas informações contidas no cheque pode o órgão fiscalizador confrontar o pagamento com o recebimento do valor correspondente. Além disso, é de conhecimento geral que o órgão tributante dispõe de meios e instrumentos para realizar o cruzamento de informações, controlar e fiscalizar o relacionamento financeiro entre contribuintes. O termo “podendo” do texto legal consiste numa facilitação de comprovação dada ao pagador e não uma obrigação de fazê-lo daquela forma.”

Ainda, há jurisprudência deste Conselho que corroboram com os fundamentos até então apresentados:

Processo n.º 16370.000399/200816

Recurso n.º Voluntário

Acórdão n.º 2001000.387 – Turma Extraordinária / 1ª Turma

Sessão de 18 de abril de 2018

Matéria IRPF DEDUÇÃO DESPESAS MÉDICAS

Recorrente FLÁVIO JUN KAZUMA

Recorrida FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA DE PESSOA FÍSICA IRPF

Ano calendário: 2005

DESPESAS MÉDICAS GLOSADAS. DEDUÇÃO MEDIANTE RECIBOS. AUSÊNCIA DE INDÍCIOS QUE JUSTIFIQUEM A INIDONEIDADE DOS COMPROVANTES.

Recibos de despesas médicas têm força probante como comprovante para efeito de dedução do Imposto de Renda Pessoa Física. A glosa por recusa da aceitação dos recibos de despesas médicas, pela autoridade fiscal, deve estar sustentada em indícios consistentes e elementos que indiquem a falta de idoneidade do documento. A ausência de elementos que indique a falsidade ou incorreção dos recibos os torna válidos para comprovar as despesas médicas incorridas.

MATÉRIA NÃO IMPUGNADA. RECONHECIMENTO DO DÉBITO.

Considera-se não impugnada a matéria que não tenha sido expressamente contestada pelo contribuinte.

Processo n.º 13830.000508/2009-23

Recurso n.º 908.440 Voluntário

Acórdão n.º 2202-01.901 – 2ª Câmara / 2ª Turma Ordinária

Sessão de 10 de julho de 2012

Matéria Despesas Médicas

Recorrente MARLY CANTO DE GODOY PEREIRA

Recorrida FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA DE PESSOA FÍSICA - IRPF

Ano-calendário: 2006

DESPESAS MÉDICAS. RECIBO. COMPROVAÇÃO.

Recibos que contenham a indicação do nome, endereço e número de inscrição no Cadastro de Pessoas Físicas - CPF ou no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica - CNPJ de quem prestou os serviços são documentos hábeis, até prova em contrário, para justificar a dedução a título de despesas médicas autorizada pela legislação.

Os recibos que não contemplem os requisitos previstos na legislação poderão ser aceitos para fins de dedução, desde que seja apresentada declaração complementando as informações neles ausentes.

Às e-fls. 12 há declaração de Aldemiro Nunes Martins ratificando a prestação de serviços odontológicos no valor de R\$ 1.340,86, corroborada pelos recibos de e-fls. 13. Ainda, as e-fls. 54 e seguintes há diversos extratos de movimentação bancária que condizem com os valores contratados.

Quanto ao Instituto de Assistência e Saúde dos Servidores Municipais — IMAS, há declaração da instituição, às e-fls. 68 informando que a beneficiária do plano é apenas a contribuinte.

Diante do exposto, conheço do recurso voluntário para, no mérito, dar-lhe provimento.

(assinado digitalmente)

Thiago Duca Amoni