



MINISTÉRIO DA FAZENDA
CONSELHO ADMINISTRATIVO DE RECURSOS FISCAIS
PRIMEIRA SEÇÃO DE JULGAMENTO

Processo nº 10166.904102/2014-71
Recurso nº Voluntário
Resolução nº **1402-000.787 – 4ª Câmara / 2ª Turma Ordinária**
Data 13 de dezembro de 2018
Assunto COMPENSAÇÃO
Recorrente BANCO DO BRASIL S/A
Recorrida FAZENDA NACIONAL

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Resolvem os membros do colegiado, por unanimidade de votos, converter o julgamento em diligência, nos termos do voto do Relator.

(assinado digitalmente)

Paulo Mateus Ciccone - Presidente Substituto.

(assinado digitalmente)

Caio Cesar Nader Quintella - Relator.

Participaram da sessão de julgamento os conselheiros: Marco Rogério Borges, Caio Cesar Nader Quintella, Edeli Pereira Bessa, Leonardo Luis Pagano Gonçalves, Evandro Correa Dias, Lucas Bevilacqua Cabianca Vieira, Junia Roberta Gouveia Sampaio e Paulo Mateus Ciccone (Presidente Substituto).

Relatório

Trata-se de Recurso Voluntário (fls. 3789 a 4011) interposto contra v. Acórdão proferido pela Delegacia da Receita Federal do Brasil de Julgamento de Ribeirão Preto (fls. 3713 a 3779) que deu parcial provimento à Manifestação de Inconformidade apresentada (fls. 90 a 2287), homologando parcialmente as DCOMPs (fls. 02 a 74) objeto do feito, reconhecendo saldo negativo superior àquele confirmado inicialmente pelo r. Despacho Decisório (fls. 75 a 88).

O crédito debatido no presente feito tem origem em saldo negativo de IRPJ dos anos-calendário de 2009 e 2010, formado por recolhimento de impostos sobre o lucro, efetuados no exterior, por mais de 15 (quinze) filiais e empresas, coligadas e controladas da Recorrente (*BB Buenos Aires; BB Nova Iorque, BB USA Holding, BB Frankfurt, BB Londres, BB Securities, BB Toquio, BB Paris, BB Milão, BB Grand Cayman, BB Madrid, BB Montevideu, BB Santiago, BB Viena, Brazilian American Merchant Bank (BAMB), BB Tur e Ativos S/A*), bem como em pagamentos de estimativas efetuados, supostamente, sob a rubrica de denúncia espontânea, nos termos do art. 138 do CTN, sendo o debate sobre a exclusão das penalidades incidentes sobre tais pagamentos objeto dos autos da Ação Ordinária nº 25986-53.2012.4.01.3400, indicando ser o mesmo crédito objeto do Processo Administrativo nº 10166.914106/2012-03, no qual foi prolatado o Acórdão nº 1402.002.406, de relatoria deste Conselheiro.

Frise-se que o r. Despacho Decisório (fls. 75 a 88) se fundamenta em *Relatório de Intervenção do Usuário*, juntado nestes autos às fls. 206 a 238, proferido pela DRF/Brasília, trazido pelo próprio Contribuinte na documentação anexa à Manifestação de Inconformidade. Tal expediente, meticulosamente, fundamenta o não reconhecimento das compensações efetuadas pelas companhias coligadas e filiais estrangeiras, cujos documentos que lhe embasam são parte dos autos do Processo Administrativo nº 10166.721069/2014-45.

Tal expediente pontual, produzido antes do r. Despacho Decisório, foi posteriormente arquivado, encerrando-se nos seguintes termos:

156. Finda a análise, o processamento eletrônico retornará ao seu fluxo normal, de acordo com a Norma de Execução (NE) Codac/Cosit/Cofis/Cocaj/Cotec nº 6, de 21 de novembro de 2007, artigos 3º, 13 e 32.

157. O processo em epígrafe será arquivado e os documentos comprobatórios da análise do crédito nele contidos devem ser utilizados para instruir eventual manifestação de inconformidade contra o despacho decisório, emitido eletronicamente, que resultar da intervenção realizada, nos termos do art. 33, inciso IV, da NE Codac/Cosit/Cofis/Cocaj/Cotec nº 6, de 2007.

Em sua Manifestação de Inconformidade (fls. 90 a 2287), a Recorrente, em suma, alegou a regularidade da comprovação de recolhimento de todos os tributos das suas filiais, coligadas e controladas, trazendo milhares de documentos, individualmente explicando a dinâmica de incidência e recolhimento de cada um deles e sua idoneidade. Também alega que a parcela de divergência de crédito em relação ao recolhimento de estimativas, por meio de denúncia espontânea, objeto de recusa de homologação pela DRF, é referente a multas de mora, tratadas em Ação Ordinária, já havendo pronunciamento do E. STJ sobre o tema, devendo ser reconhecido tal crédito, até por força regimental deste E. CARF.

Processado o feito, os autos foram remetidos à DRJ de Ribeirão Preto/SP, sendo proferido o v. Acórdão (fls. 3713 a 3779), que reconheceu a validade da compensação de alguns recolhimentos efetuados no exterior (*BB Londres* parcialmente, *BB Paris* e *BB Madrid* parcialmente), bem como se entendeu que não se poderia conhecer do tema da denúncia espontânea, por concomitância com a Ação Judicial. Confira-se a ementa e trechos do v. Acórdão:

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA DE PESSOA JURÍDICA - IRPJ Ano-calendário: 2010 COMPENSAÇÃO DE PAGAMENTOS REALIZADOS NO EXTERIOR.

O pagamento de imposto de renda efetuado no exterior apenas pode ser utilizado para compensação do imposto devido no Brasil caso reconhecido o respectivo documento pelo órgão arrecadador do país estrangeiro e pela representação diplomática brasileira, ou se for comprovado que a legislação do país de origem do rendimento prevê a incidência do imposto de renda por meio do documento de arrecadação apresentado.

COMPENSAÇÃO DO IMPOSTO DE RENDA PAGO NO EXTERIOR. LIMITE.

A pessoa jurídica poderá compensar o imposto de renda incidente no exterior sobre os lucros, rendimentos e ganhos de capital computados no lucro real, até o limite do imposto de renda incidente no Brasil, sobre os referidos lucros, rendimentos ou ganhos de capital.

LUCROS NO EXTERIOR. COMPENSAÇÃO.

O imposto incidente no exterior somente é passível de compensação com o devido no Brasil se os lucros auferidos no exterior forem computados na base de cálculo do imposto, no Brasil ASSUNTO: *PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL Ano-calendário: 2010 PROCESSO JUDICIAL. CONCOMITÂNCIA COM PROCESSO ADMINISTRATIVO.*

A propositura de ação judicial, antes da expedição de despacho decisório, com razões de pedir coincidentes com as trazidas em sede de manifestação de inconformidade, impede a apreciação, pela autoridade administrativa a quem caberia o julgamento, das mesmas razões de

mérito submetidas ao Poder Judiciário, cuja decisão faz coisa julgada se sobrepondo ao julgado administrativo.

ASSUNTO: NORMAS GERAIS DE DIREITO TRIBUTÁRIO Ano-calendário: 2010 HOMOLOGAÇÃO PARCIAL DE DCOMP. COBRANÇA DOS DÉBITOS. CARÁTER CONFISCATÓRIO.

A vedação ao confisco pela Constituição Federal é dirigida ao legislador, cabendo à autoridade administrativa apenas aplicar a lei.

Manifestação de Inconformidade Procedente em Parte

Direito Creditório Reconhecido em Parte (...)

O quadro a seguir resume os valores informados pelo contribuinte a título de compensação com IR Exterior, os valores confirmados pela fiscalização e os valores confirmados pelo presente Acórdão:

Empresas	Compensação IRPJ (2009)			Compensação IRPJ (2010)		
	Valor Informado pelo contribuinte (R\$)	Valor Confirmado pela Fiscalização (R\$)	Valor Confirmado pelo Acórdão DRJ/RPO (R\$)	Valor Informado pelo contribuinte (R\$)	Valor Confirmado pela Fiscalização (R\$)	Valor Confirmado pelo Acórdão DRJ/RPO (R\$)
Pagamentos no Exterior						
BB Buenos Aires	81.494,09	0,00	0,00	77.028,95	0,00	0,00
BB Nova Iorque	718.424,34	0,00	0,00	1.321.599,85	0,00	0,00
BB USA Holding	xxxxxxxx	xxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx	18.013,05	0,00	0,00
BB Frankfurt	5.567.257,98	0,00	0,00	3.330.778,46	0,00	0,00
BB Londres	5.789.302,50	0,00	5.765.110,50	21.287.626,69	0,00	12.194.611,15
BB Securities Londres	5.283.797,55	0,00	0,00	4.880.610,43	0,00	0,00
BB Tóquio	7.878.426,14	0,00	0,00	2.703.158,70	0,00	0,00
BB Paris				866.246,40	0,00	912.735,05
BB Milão	1.380.701,38	0,00	0,00	926.462,56	0,00	0,00
Grand Cayman				56.920,86	0,00	0,00
BB Madri	359.851,20	0,00	174.275,15	2.361.606,59	0,00	1.046.700,59
BB Monlevidéu	4.024,91	0,00	0,00	5.544,64	0,00	0,00
BB Santiago	444.431,95	0,00	0,00	xxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx
BB Viena	1.141.103,96	0,00	0,00	xxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx
Retenção						
BB Viena	1.022.400,54	0,00	0,00	1.275.695,93	0,00	0,00
Bamb	35.477,69	35.477,69	xxxxxxxxxxxxxx	817.386,70	817.386,70	xxxxxxxxxxxxxx
Bamb	23.883,03	0,00	0,00	xxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx
BBTur	xxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx	728.483,08	0,00	0,00
Ativos S/A	7.818.976,06	0,00	0,00	15.258.901,21	0,00	0,00
TOTAL	37.549.553,32	35.477,69	5.939.385,65	55.916.064,10	817.386,70	14.154.046,79

(...)

Quanto às alegações do contribuinte em relação à suposta ocorrência da denúncia espontânea nos pagamentos de estimativa mensal de IRPJ efetuados em atraso, não cabe a esta instância julgadora se manifestar sobre o mérito, pois o contribuinte fez a opção por discutir esta questão no Poder Judiciário, através da ação nº 25986-53.2012.4.01.3400 (cópia às fls. 2.213 a 2.279).

Diante do v. Acórdão, foi oposto o Recurso Voluntário (fls. 576 a 838), ora sob apreço, repisando as alegações de sua Manifestação de Inconformidade em relação à parcela do crédito não reconhecido, também fazendo específica alusão e questionando os termos desfavoráveis deste r. *decisum a quo*. Na mesma oportunidade, é acostada aos autos nova documentação, referente a recolhimentos no exterior e comprovação de consolidação de resultados de controladas coligadas indiretas, nas companhias controladas diretas.

Ainda, posteriormente, foi juntado aos autos nova petição da ora Recorrente (fls. 4048 a 4395), trazendo documentos e traduções juramentadas de comprovantes de recolhimento de tributos pagos em outros países, pugnando pelo conhecimento, em face da *verdade material*.

Na sequência, os autos foram inicialmente encaminhados para este Conselheiro relatar e votar.

Incluído tal processo na pauta de julgamento de 12 de abril de 2017 desta C. 2ª Turma Ordinária, foi proferida a Resolução nº 1402-000.433 (fls. 4404 a 4413), determinado o seguinte:

Assim, tendo em vista que, além da nova documentação contábil acostada aos autos, existem centenas de novas folhas, entre documentos de arrecadação e suas traduções, mostra-se adequado e prudente se proceder a uma análise fiscal técnica e comparativa, pela própria Unidade Local que inicialmente reconheceu a falta ou a invalidade da documentação, antes de se efetuar o derradeiro julgamento meritório do feito, apreciando todas as matérias, considerando eventuais alterações dos valores controversos.

Diante de todo o exposto, resolve-se por determinar a realização de diligência, para que a D. Unidade Local de fiscalização:

1) analisando a nova documentação acostada nos autos (fls. 3881 a 4220) em direto confronto com os créditos não reconhecidos pelo v. Acórdão (vide tabela fls. 3775), determine-se se esta atende às exigências legais necessárias à compensação de tributos efetuada pelo Contribuinte, dando ensejo ao direito pleiteado na DCOMP.

2) Fundamente em Relatório, de forma detalhada, as conclusões obtidas, seja no sentido de reconhecer montante maior ou mesmo igual dos créditos reconhecidos pelo v. Acórdão a quo, apontando as eventuais falhas probantes da documentação trazida.

3) Seja apensado o presente feito aos autos do Processo Administrativo nº 10166.914106/2012-03, nos termos do art. 3º, inciso IV, da Portaria RFB nº 1668/2013, por haver identidade da origem do crédito pleiteado.

4) Após a elaboração do Relatório formal com tais informações e fundamentação de suas conclusões, deve ser dada ciência ao Contribuinte do mesmo, com a abertura do devido prazo legal para manifestação, antes do retorno dos autos para julgamento.

Ato contínuo, a Autoridade Fiscal acostou inúmeros documentos referentes a transações financeiras internacionais e elaborou o Relatório solicitado (fls. 4505 a 4524), com profunda análise e claro resumo, concluindo pela procedência de outras parcelas do crédito, antes não homologadas.

Dada a ciência ao Contribuinte sobre o resultado da diligência, este apresentou Manifestação (fls. 4531 a 4806), em suma, discordando da análise da Unidade Local em relação às parcelas do crédito não reconhecidas e apontando supostas falhas em tal trabalho, reiterando ao final o provimento integral de seu Recurso Voluntário, bem como acostando mais de uma centena de novos documentos.

Mais uma vez retornara os autos a este Conselheiro, que procedeu à inclusão do presente processo na pauta de julgamentos da sessão de janeiro de 2018, sendo proferida a Resolução nº 1402-000.474 (fls. 4810 a 4833), determinado o seguinte:

Diante de todo o exposto, resolve-se por determinar a realização de nova diligência, para que a D. Unidade Local de fiscalização:

1) elabore novo Relatório de diligência:

2) reformulando os cálculos da limitação das compensações pleiteadas, aplicando especificamente aos valores referentes ao ano-calendário de 2009 os limites individuais por filias, na forma como previsto nos §15, §16 e §17, §18, §19 e §20 do art. 14 da IN nº 213/2002 (multiplicação por 15% ou 25%, conforme o caso, do lucro ofertado à tributação como informado nas Fichas 34 e 35 da DIPJ 2010), verificando também a regularidade documental das provas de recolhimento de desse período, bem como;

2.1) somando o resultado do item 2 (acima) aos valores, regularmente comprovados, referentes ao ano-calendário de 2010 e submetê-los aos cálculos e limites dos §10 e §11 da IN nº 213/2002, conforme já efetuado nas Tabelas 23, 24 e 25 do Relatório de diligência anterior;

2.2) aquilo que extrapolar os limites dos §10 e §11 da IN nº 213/2002, poderá ser compensado com a CSLL, observando suas próprias limitações infralegais;

2.3) no caso de haver parcela que extrapola todos limites de compensação mencionados nos itens 2, 2.1 e 2.2 dessa diligência, deverá se prestigiar a utilização dos valores referentes ao ano-calendário de 2010, para posteriormente utilizar-se e reduzir o saldo

dos valores do ano-calendário de 2009, que poderão ser mantidos e registrados para uso em períodos posteriores.

3.1) analisando integralmente a documentação acostada nos autos às fls. 3881 a 4220, especialmente a parcela referente às filiais de Frankfurt, Viena e BB SECURITIES, suprimindo as falhas detectadas e acima explicitadas nessa Resolução, em direto confronto com os créditos não reconhecidos pelo v. Acórdão (vide tabela fls. 3775), determinar se esta atende às exigências legais necessárias à compensação de tributos efetuada pelo Contribuinte, dando ensejo ao direito pleiteado na DCOMP, promovendo as alterações necessárias nos fundamentos e conclusões encontradas no Relatório de diligência anterior;

3.2) analisando a nova documentação juntada fls. 4548 a 4800, procedendo ao mesmo confronto com os créditos não reconhecidos pelo v. Acórdão (vide tabela fls. 3775), determinar, igualmente, se nestes autos foram atendidas às exigências legais necessárias à compensação de tributos efetuada pelo Contribuinte, especialmente em relação as filiais de Milão, Tóquio e Nova York, dando ensejo ao direito pleiteado na DCOMP;

3.3) caso se entenda que algum tributo estrangeiro, recolhido pela Recorrente, não se enquadra nos termos do § 1º do art. 14 da IN 213/2002, fundamentar clara e tecnicamente tal rejeição;

4) Fundamente, de forma detalhada, as conclusões obtidas, seja no sentido de reconhecer montante maior ou mesmo igual dos créditos reconhecidos pelo v. Acórdão a quo, apontando as eventuais falhas probantes da documentação trazida.

5) Após a elaboração do Relatório formal com tais informações e fundamentação de suas conclusões, deve ser dada ciência ao Contribuinte do mesmo, com a abertura do devido prazo legal para manifestação, antes do retorno dos autos para julgamento.

Remetidos os autos à Unidade Local, a Autoridade Fiscal procedeu a nova intimação do Contribuinte (fls. 4836 a 4837) requisitando novas informações e documentos, procedendo à elaboração de novo relatório de diligência (fls. 4845 a 4873), adotando os novos parâmetros de cálculos já determinados por esta. C. 2ª Turma Ordinária e analisando a nova documentação acostada, chegando a novos valores de crédito reconhecido.

Intimado, o Contribuinte apresentou Manifestação, em suma, repetindo a alegação anterior de que os cálculos da Unidade Local não consideraram os lucros apurados no exterior no ano-calendário de 2009 na delimitação do limite do imposto a ser compensado no Brasil. Na sequência, questiona o novo relatório de diligência, pontualmente, em relação às filiais/coligadas da Espanha, Viena, Itália, Inglaterra, Nova York, e a empresa BAMB, situada nas Ilhas Cayman.

Processo nº 10166.904102/2014-71
Resolução nº **1402-000.787**

S1-C4T2
Fl. 4.917

Na sequência, os autos foram novamente encaminhados para este Conselheiro relatar e votar.

É o relatório.

Voto

Conselheiro Caio Cesar Nader Quintella - Relator

Reitera-se que o Recurso Voluntário é manifestamente tempestivo e sua matéria se enquadra na competência desse N. Colegiado.

Conforme já consignado anteriormente, desde a prolatação da Resolução nº 1402-000.433 (fls. 4404 a 4413), da análise do Recurso Voluntário, em confronto com o v. Acórdão recorrido, pode-se concluir que parte da matéria dos autos não foi atacada, restando *incontroversa* a não homologação dos seguintes valores, referentes aos impostos pagos pelas seguintes filias/controladas:

BB BUENOS AIRES - R\$ 158.523,04

BB NOVA IORQUE (Ano-Calendarário de 2009) - R\$ 718.424,34

BB LONDRES - R\$ 9117.207,54

BB GRAND CAYMAN - R\$ 56.920,86

BB MONTEVIDEÚ - R\$ 13.594,46

BB SANTIAGO - R\$ 444.431,95

Como se observa do relatório, trata-se de *segundo* retorno de diligência, agora referente à v. Resolução nº 1402-000.474, de sessão de julgamento de janeiro de 2018, proferida por este mesmo N. Colegiado.

Tal *r. decisão* foi primeiramente motivada em face da constatação da adoção de *metodologia* de cálculo pela Unidade Local (quando do cumprimento da primeira diligência, objeto da v. Resolução nº 1402-000.433, de abril de 2017) que acabava por desconsiderar na obtenção dos limites para a compensação dos tributos recolhidos pelas filiais, sucursais, coligadas e controladas no exterior os lucros de tais *estabelecimentos*, efetivamente ofertados à tributação doméstica no ano-calendarário de 2009. Igualmente, determinou a análise de nova documentação trazida pelo Contribuinte, na oportunidade de Manifestação, referente à *primeira* diligência.

Para melhor esclarecer, confira-se a seguir as razões e fundamentos da *última v.* Resolução para determinação de novo cálculo dos limites da compensação dos tributos pagos no exterior:

Porém, de fato, como alegado, no limite compensatório que acabou imposto ao Contribuinte (limite individual por filial) apenas tomou-se por base o informado na sua DIPJ 2011 (ano-calendário 2010).

Melhor explicando, no que tange aos cálculos e valores sob debate, primeiro é necessário esclarecer que no ano-calendário de 2009 a Recorrente apurou prejuízo, conforme comprovam as Fichas 9B e 12B da sua DIPJ 2010 (fls. 2593 e 2594), motivo pelo qual não pode compensar naquele mesmo período os valores de tributos sobre a renda pagos no estrangeiro.

Contudo, os parágrafos 15 a 20 do art. 14 da IN nº 213/2002 permitem que tais valores sejam aproveitados nos anos seguintes, respeitando as limitações impostas nessas regras específicas.

Posto isso, temos que são claras e objetivas as limitações trazidas para tal dinâmica de compensação. Confira-se o art. 14 da referida norma infralegal:

Art. 14. (...)

Como se observa de tal norma, primeiro existe uma limitação geral e ordinária a esta compensação no valor do Imposto de Renda e Adicionais apurados e devidos pelo contribuinte no Brasil, calculados sobre os lucro auferidos no exterior.

Dando maior concretude a tal limitação, o § 10 do referido dispositivo traz dois montantes de referência diversos, o primeiro em relação ao valor efetivamente pago pelas filiais e coligadas estrangeiras e o segundo obtido pelos cálculos do IRPJ e Adicionais devidos antes e depois da inclusão no lucro real desses resultados tributáveis percebidos fora do país.

Por sua vez, o § 11 estabelece objetivamente que a compensação não poderá superar o valor dos recolhimento e nem a diferença positiva encontrada na comparação dos resultados dos cálculos da segunda hipótese, que leva em consideração a inclusão e a exclusão dos lucro auferidos no exterior.

Tais limites (extraídos dos §10 e §11) são aplicáveis na compensação ordinária, ano-a-ano, no momento do ajuste da DIPJ.

Porém do §15 ao §20 especialmente regula-se o aproveitamento dos tributos pagos em anos-calendário anteriores, em que não fora possível a compensação como in casu, foi 2009, em razão de prejuízo percebido no Brasil.

Assim, o §17 deixa claro que o montante que pode ser carregado para períodos posteriores é obtido pela multiplicação os lucros, rendimentos ou ganhos de capital computados no lucro real, considerados individualizadamente por filial, sucursal, coligada ou controlada, pela alíquota de quinze por cento, se o valor computado não exceder o limite de isenção do adicional, ou pela alíquota de vinte e cinco por cento, se exceder.

*Os referidos lucros, rendimentos ou ganhos de capital computados no lucro real **claramente**, são aqueles percebidos no ano-calendário em que não foi possível a compensação.*

Exatamente por não ter havido imposto pago no Brasil sobre tais lucros, aplica-se as alíquotas de 15% e 25% sobre os lucros no exterior ofertados à tributação no ano-calendário em que não houve lucro real positivo, garantindo e limitando a proporção da compensação destes no futuro, quando houver IRPJ devido.

Tanto assim é que os § 16 e o § 20 regulam seu controle na Parte B do LALUR, para serem utilizados nos períodos subsequentes e baixados conforme o aproveitamento.

Pois bem, como mencionado, no Relatório de diligência, a Autoridade Fiscal aplicou tal multiplicação por 15% e 25% aos valores constantes da DIPJ de 2011, referentes ao ano-calendário de 2010. Confira-se (fls. 4522 a 4524):

(...)

Diante disso, na interpretação que este Conselheiro faz dos dispositivos do art. 14 da IN nº 213/2002, deveria a Fiscalização ter calculado de maneira separada o limite compensatório para os valores referentes ao ano-calendário de 2009, valendo-se da técnica prescrita no § 17 deste dispositivo, multiplicando os lucros, rendimentos ou ganhos de capital percebidos no exterior, ofertados à tributação no Brasil no ano-calendário de 2009 (informado nas Fichas 34 e 35 da DIPJ 2010), pelas alíquotas de 15% ou 25%, conforme o caso.

Assim, dessa forma seria encontrado o limite individual de cada uma das sucursais para então controlar e carregar a sua compensação para ano subsequente de 2010.

Lembre-se que, ainda que o Contribuinte em 2009 tenha apurado prejuízo, os lucros auferidos pelas suas filiais e coligadas (que foram base para pagamentos de tributos no exterior) foram oferecidos à tributação doméstica, compondo o cálculo do lucro real. Assim, ainda que este tenha resultado em monta negativa, a inclusão dos lucros percebidos no exterior em seu cálculo, certamente, reduziu a monta de seu prejuízo percebido.

Correto, então, permitir o abatimentos dos valores de tributos efetivamente recolhidos no exterior sobre esse mesmo resultado ofertado à Fazenda Pública nacional, nos períodos subsequentes, quando há IRPJ e CSLL devidos no Brasil sobre os resultados das filiais e coligadas. Porém, frise-se que tais valores não podem formar saldo credor, restituível.

Nesse sentido, confira-se a lição de Hiromi Higushi I sobre o tema:

(...)

Aparentemente, houve equívoco da Unidade Local de se valer das informações da Ficha 34 e 35 da DIPJ de 2011 para estabelecer esse limite da compensação não obstante a robustez, a precisão e a excepcional qualidade de seu trabalho.

Ainda, como mencionado, em relação aos valores recolhidos no próprio ano-calendário de 2010, o limite de seu aproveitamento será aquele ordinário, veiculado pelos § 10 e §11 do art. 14, como já procedeu a Fiscalização:

(...)

Observe-se que, derradeiramente, na conclusão do Relatório de diligência, ficou o direito total à compensação do Contribuinte (tanto dos valores recolhidos em 2009 como em 2010) restrito precisamente ao cálculo do limite individual de cada filial, que foi obtido pela aplicação dos coeficientes de 15% e 25% aos valores de lucros no exterior declarados apenas na DIPJ de 2011 (§17 do art. 14 da IN 213/2002, que é apenas dirigido ao controle e quantificação de compensações que não puderam ter sido efetuadas no próprio ano-calendário de incidência e pagamento):

(...)

Desse modo, fica claro que devem ser reformulados os cálculos dos limites incidentes na compensação pretendida pelo Contribuinte no presente caso.

Deve se aplicar as regras do § 15 ao § 20 do art. 14 da IN nº 213/2002 individualmente para os tributos pagos no exterior no ano-calendário de 2009 (utilizando as informações das Fichas 34 e 35 da DIPJ de 2010 para o cálculo do valor compensável de cada sucursal, nos termos do §17). A individualização presta-se apenas ao controle, como uma conta corrente da Parte B do LALUR de cada filial.

Esse será o limite para aproveitamento dos pagamentos efetuados no ano-calendário de 2009, igualmente atentando-se (como já feito) à regularidade documental das provas.

Posteriormente, o resultado encontrado em tal operação deve ser somado àqueles recolhimentos efetuados em 2010 e confirmado, submetendo ambos aos limites das Tabelas 23 e 24, valendo-se do menor deles como limite, conforme estampado na Tabela 25.

Em razão de tal posição, com o convencimento unânime desta C. 2ª Turma Ordinária, determinou-se, objetivamente, o seguinte à Fiscalização:

1) *elabore novo Relatório de diligência:*

2) reformulando os cálculos da limitação das compensações pleiteadas, aplicando especificamente aos valores referentes ao ano-calendário de 2009 os limites individuais por filias, na forma como previsto nos §15, §16 e §17, §18, §19 e §20 do art. 14 da IN nº 213/2002 (multiplicação por 15% ou 25%, conforme o caso, do lucro ofertado à tributação como informado nas Fichas 34 e 35 da DIPJ 2010), verificando também a regularidade documental das provas de recolhimento de desse período, bem como;

2.1) somando o resultado do item 2 (acima) aos valores, regularmente comprovados, referentes ao ano-calendário de 2010 e submetê-los aos cálculos e limites dos §10 e §11 da IN nº 213/2002, conforme já efetuado nas Tabelas 23, 24 e 25 do Relatório de diligência anterior;

2.2) aquilo que extrapolar os limites dos §10 e §11 da IN nº 213/2002, poderá ser compensado com a CSLL, observando suas próprias limitações infralegais;

2.3) no caso de haver parcela que extrapola todos limites de compensação mencionados nos itens 2, 2.1 e 2.2 dessa diligência, deverá se prestigiar a utilização dos valores referentes ao ano-calendário de 2010, para posteriormente utilizar-se e reduzir o saldo dos valores do ano-calendário de 2009, que poderão ser mantidos e registrados para uso em períodos posteriores.

Pois bem, procedeu agora à remissão aos termos da v. Resolução imediatamente anterior, tendo em vista que a primeira alegação do Recorrente em sua Manifestação é a repetição, praticamente literal, de sua arguição já trazida na primeira Manifestação apresentada (fls. 4531 a 4548) de que haveriam equívocos na *Informação Fiscal n o 735/2017*, requerendo a devolução da matéria à RFB para a realização de novos cálculos e determinação dos limites atinentes ao período de 2009.

Ora, como se observa, o Contribuinte sequer alterou o número de identificação da Informação Fiscal de diligência, referindo-se àquela outra, anterior, como também procede genericamente à alegação de equívoco e ausência de consideração dos lucros ofertados à tributação em 2009.

Como visto, a constatação de tal *falha*, em face do apontamento do CContribuinte, foi precisamente a motivação primordial da v. Resolução nº 1402-000.474.

Analisando a *segunda* Informação Fiscal (fls. 4845 a 4873 - denominada também *Relatório de diligência*) confirma-se que a Unidade Local procedeu com total e absoluta obediência às determinações da r. decisão deste N. Colegiado, operando todas as alterações determinadas e necessárias para suprir o *lapso* que, na primeira oportunidade, acabou por colidir com a determinação do art. 14 da IN nº 213/2002, desconsiderando

elementos quantitativos da apuração do Lucro Real de 2009, que poderiam reduzir a limitação da compensação pretendida pela Contribuinte.

Confira-se trecho e tabelas do *novo* Relatório de diligência que, claramente, evidenciam o devido e correto procedimento:

76. Dessa forma, os limites compensatórios serão calculados separadamente para os anos-calendário 2009 e 2010, levando-se em consideração os respectivos pagamentos efetuados em 2009 e 2010, assim como os respectivos lucros disponibilizados no Brasil.

77. Nesse contexto, as tabelas 17 e 18 abaixo representam, respectivamente, para os anos-calendário 2009 e 2010, os cálculos dos limites individualizados para cada filial/coligada, segundo a letra "a" do parágrafo 73. A primeira coluna indica o país de cada filial/coligada. A segunda coluna indica o lucro apurado em cada país, de acordo com Fichas 34 e 35 das DIPJ/2010 e DIPJ/2011. A terceira coluna indica o limite máximo de imposto pago no exterior que pode ser compensado com Imposto de Renda no Brasil, que corresponde a 15% ou 25% do lucro apurado no exterior. A quarta coluna indica os valores de imposto de renda pago no exterior que o contribuinte pretende compensar, que devem ser inferiores aos respectivos valores indicados em coluna 03. Os números que estão em vermelho na quarta coluna superaram o limite legal estabelecido em coluna 03. Logo, para cada filial, mesmo que confirmado o imposto de renda pago no exterior, o limite legal deve ser respeitado.

Ano-calendário 2009			
Pais	Lucro Exterior (R\$)	Limite Legal Individual (R\$)	IRPJ Informado (R\$)
1 – Argentina (BB Buenos Aires)	0,00	0,00	81.494,09
2 – EUA (BB Nova Iorque)	0,00	0,00	718.424,34
3 – EUA (BB USA Holding)	7.016.685,84	1.754.171,46	0,00
4 – Alemanha (BB Frankfurt)	16.188.798,77	4.047.199,69	5.567.257,98
5 – Inglaterra (BB Londres)	7.266.823,07	1.816.705,77	5.789.302,50
6 – Japão (BB Tóquio)	12.329.377,14	3.082.344,29	7.878.426,14
7 – França (BB Paris)	0,00	0,00	0,00
8 – Itália (BB Milão)	1.678.906,24	419.726,56	1.380.701,38
9 – Espanha (BB Madri)	683.597,25	170.899,31	359.851,20
10 – Uruguai (BB Montevideu)	58.288,97	8.743,35	4.024,91
11 – Chile (BB Santiago)	3.002.364,40	750.591,10	444.431,95
12 – Áustria (BB Viena)	10.725.369,78	2.681.342,45	2.163.504,50
13 – Ilhas Cayman (BAMB)	65.456.000,79	16.364.000,20	13.162.134,33
Total:	124.406.212,25	Total:	37.549.553,32

Tabela 17

Ano-calendário 2010			
Pais	Lucro Exterior (R\$)	Limite Legal Individual (R\$)	IRPJ Informado (R\$)
1 – Argentina (BB Buenos Aires)	0,00	0,00	77.028,95
2 – EUA (BB Nova Iorque)	67.872.018,13	16.968.004,53	1.321.599,85
3 – EUA (BB USA Holding)	7.516.995,25	1.879.248,81	18.013,05
4 – Alemanha (BB Frankfurt)	10.727.654,01	2.681.913,50	3.330.778,46
5 – Inglaterra (BB Londres)	71.838.886,57	17.959.721,64	21.287.626,69
6 – Japão (BB Tóquio)	2.360.710,77	590.177,69	2.703.158,70
7 – França (BB Paris)	5.737.664,75	1.434.416,19	866.246,40
8 – Itália (BB Milão)	2.215.725,44	553.931,36	926.462,56
9 – Espanha (BB Madri)	4.883.902,91	1.220.975,73	2.361.606,59
10 – Uruguai (BB Montevideu)	23.946,14	3.591,92	5.544,64
11 – Chile (BB Santiago)	777.899,68	194.474,92	0,00
12 – Áustria (BB Viena)	5.189.074,27	1.297.268,57	2.289.674,79
13 – Ilhas Cayman (BAMB)	94.897.784,84	23.724.446,21	21.685.381,42
Total:	274.042.262,76	Total:	56.873.122,10

Tabela 18

78. Nesse contexto, serão comparados os valores confirmados para cada filial, anos-calendário 2009 e 2010 (tabelas 15 e 16, respectivamente), e os valores dos limites individuais que podem ser compensados (tabelas 17 e 18, respectivamente). As tabelas 19 e 20, abaixo, indicam em colunas 02 os limites legais individuais, extraídos, respectivamente, de tabelas 17 e 18. Coluna 03 indica os valores confirmados (tabelas 15 e 16). A coluna 04 compara os valores das colunas 02 e 03 e confirma o menor entre os dois. Por fim, a coluna 05 representa a diferença entre o IRPJ confirmado e o limite legal individual. Caso essa diferença seja positiva, o valor poderá ser considerado na compensação com a CSLL devida, anos-calendário 2009 e 2010.

Processo nº 10166.904102/2014-71
Resolução nº 1402-000.787

S1-C4T2
Fl. 4.925

Ano-calendário 2009				
País	Limite Legal Individual (R\$)	IRPJ Confirmado (R\$)	IRPJ Confirmado X Limite Legal	Imposto compensável com CSLL
1 – Argentina (BB Buenos Aires)	0,00	0,00	0,00	0,00
2 – EUA (BB Nova Iorque)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 – EUA (BB USA Holding)	1.754.171,46	0,00	0,00	0,00
4 – Alemanha (BB Frankfurt)	4.047.199,69	6.538.558,38	4.047.199,69	2.491.358,69
5 – Inglaterra (BB Londres)	1.816.705,77	5.765.110,50	1.816.705,77	3.948.404,73
6 – Japão (BB Tóquio)	3.082.344,29	7.708.770,96	3.082.344,29	4.626.426,67
7 – França (BB Paris)	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxxxxx
8 – Itália (BB Milão)	419.726,56	1.052.428,96	419.726,56	632.702,40
9 – Espanha (BB Madri)	170.899,31	174.275,15	170.899,31	3.375,84
10 – Uruguai (BB Montevidéu)	8.743,35	0,00	0,00	0,00
11 – Chile (BB Santiago)	750.591,10	0,00	0,00	0,00
12 – Áustria (BB Viena)	2.681.342,45	985.415,24	985.415,24	0,00
13 – Ilhas Cayman (BAMB)	16.364.000,20	7.439.884,68	7.439.884,68	0,00
Total Geral:	31.095.724,18	29.664.443,87	17.962.175,54	11.702.268,33

Tabela 19

Ano-calendário 2010				
País	Limite Legal Individual (R\$)	IRPJ Confirmado (R\$)	IRPJ Confirmado X Limite Legal	Imposto compensável com CSLL
1 – Argentina (BB Buenos Aires)	0,00	0,00	0,00	0,00
2 – EUA (BB Nova Iorque)	16.968.004,53	0,00	0,00	0,00
3 – EUA (BB USA Holding)	1.879.248,81	0,00	0,00	0,00
4 – Alemanha (BB Frankfurt)	2.681.913,50	4.333.386,21	2.681.913,50	1.651.472,71
5 – Inglaterra (BB Londres)	17.959.721,64	22.282.258,72	17.959.721,64	4.322.537,08
6 – Japão (BB Tóquio)	590.177,69	2.213.883,70	590.177,69	1.623.706,01
7 – França (BB Paris)	1.434.416,19	912.735,05	912.735,05	0,00
8 – Itália (BB Milão)	533.931,36	563.226,06	533.931,36	29.294,70
9 – Espanha (BB Madri)	1.220.975,73	1.046.700,59	1.046.700,59	0,00
10 – Uruguai (BB Montevidéu)	3.591,92	0,00	0,00	0,00
11 – Chile (BB Santiago)	194.474,92	0,00	0,00	0,00
12 – Áustria (BB Viena)	1.297.268,57	551.678,40	551.678,40	0,00
13 – Ilhas Cayman (BAMB)	23.724.446,21	16.107.261,65	16.107.261,65	0,00
Total Geral:	68.488.171,07	48.011.130,38	40.384.119,88	7.627.010,50

Tabela 20

79. Após os cálculos dos limites compensatórios individuais para os anos-calendário 2009 e 2010, será feita a soma dos dois limites. A tabela 21 abaixo confirma o valor total de IRPJ passível de compensação, no montante de R\$ 58.346.295,42. A tabela 22 apresenta a soma dos valores confirmados e passíveis de compensação com a CSLL, no montante de R\$ 19.329.278,83.

Processo nº 10166.904102/2014-71
Resolução nº 1402-000.787

S1-C4T2
Fl. 4.926

Pais	IRPJ Confirmado X Limite Legal (ano – calendário 2009)	IRPJ Confirmado X Limite Legal (ano – calendário 2010)	Total
1 – Argentina (BB Buenos Aires)	0,00	0,00	0,00
2 – EUA (BB Nova Iorque)	0,00	0,00	0,00
3 – EUA (BB USA Holding)	0,00	0,00	0,00
4 – Alemanha (BB Frankfurt)	4.047.199,69	2.681.913,50	6.729.113,19
5 – Inglaterra (BB Londres)	1.816.705,77	17.959.721,64	19.776.427,41
6 – Japão (BB Tóquio)	3.082.344,29	590.177,69	3.672.521,98
7 – França (BB Paris)	xxxxxxx	912.735,05	912.735,05
8 – Itália (BB Milão)	419.726,56	533.931,36	953.657,92
9 – Espanha (BB Madri)	170.899,31	1.046.700,59	1.217.599,90
10 – Uruguai (BB Montevidéu)	0,00	0,00	0,00
11 – Chile (BB Santiago)	0,00	0,00	0,00
12 – Áustria (BB Viena)	985.415,24	551.678,40	1.537.093,64
13 – Ilhas Cayman (BAMB)	7.439.884,68	16.107.261,65	23.547.146,33
Total Geral:	17.962.175,54	40.384.119,88	58.346.295,42

Tabela 21

Pais	Imposto compensável com CSLL (ano – calendário 2009)	Imposto compensável com CSLL (ano – calendário 2010)	Total
1 – Argentina (BB Buenos Aires)	0,00	0,00	0,00
2 – EUA (BB Nova Iorque)	0,00	0,00	0,00
3 – EUA (BB USA Holding)	0,00	0,00	0,00
4 – Alemanha (BB Frankfurt)	2.491.358,69	1.651.472,71	4.142.831,40
5 – Inglaterra (BB Londres)	3.948.404,73	4.322.537,08	8.270.941,81
6 – Japão (BB Tóquio)	4.626.426,67	1.623.706,01	6.250.132,68
7 – França (BB Paris)	xxxxxxxxx	0,00	0
8 – Itália (BB Milão)	632.702,40	29.294,70	661.997,10
9 – Espanha (BB Madri)	3.375,84	0,00	3.375,84
10 – Uruguai (BB Montevidéu)	0,00	0,00	0,00
11 – Chile (BB Santiago)	0,00	0,00	0,00
12 – Áustria (BB Viena)	0,00	0,00	0,00
13 – Ilhas Cayman (BAMB)	0,00	0,00	0,00
Total Geral:	11.702.268,33	7.627.010,50	19.329.278,83

Tabela 22

O novo trabalho fiscal é impecável em relação a tal alteração determinada por este N. Colegiado.

Posto isso, não só pela ausência de *dialecticidade* do questionamento do Recorrente, mas, principalmente, pela confirmação analítica de não mais existir falha na apuração dos limites compensatórios dos tributos recolhidos pelas filiais, sucursais e coligadas no exterior, não procede tal apontamento.

ESPANHA (BB MADRID)

Sequencialmente, a Recorrente questiona em sua Manifestação a apuração dos valores a compensar referentes à sua *filial* na Espanha (BB Madrid), afirmando que na Tabela 19 do *novo* Relatório consta o valor de R\$ 1.046.700,59, como *IRPJ - imposto confirmado*, quando, na verdade, a própria DRJ *a quo*, já teria confirmado a monta de R\$ 2.443.481,03,

Processo nº 10166.904102/2014-71
Resolução nº 1402-000.787

S1-C4T2
Fl. 4.927

devendo-se retificar os valores, permitindo a compensação de R\$ 1.220.975,73 para o IRPJ (em face do limite legal) e R\$ 1.222.505,30, residuais, para a CSLL.

Analisando a nova Informação Fiscal, de fato, confirma-se tal equívoco. Não só isso. Além da DRJ *a quo* ter, realmente, confirmado a possibilidade de compensação no valor total de R\$ 2.443.481,03, o *primeiro* Relatório traz na Tabela 14 a mesma confirmação em Euros da DRJ (e valor discrepante em reais, o que pode apontar para divergência pontual no câmbio adotado nesta tabela) e na Tabela 20, que seria o *computo* final, a mesma monta total (2009+2010) em reais, já confirmada pela 1ª Instância.

Confira-se o que consta do v. Acórdão da DRJ como valor confirmado:

	Valor (Euros)	Data do Pagamento	*Taxa de câmbio no dia do pagamento	Valor em Reais
2009	75.837,75	26/07/2010	2,2980	174.275,15
Total referente a 2009	75.837,75			174.275,15
2010	749.113,29	20/10/2010	2,3377	1.751.202,14
	43.790,08	20/12/2010	2,2412	98.142,33
	267.063,68	26/07/2011	2,2247	594.136,57
Total referente a 2010	1.059.967,05			2.443.481,03

* Taxa de câmbio fixada para venda pelo Banco Central do Brasil (site: <http://www.bcb.gov.br>)

E a Tabela 14 e Linha da Tabela 20 extraída do *primeiro* Relatório (fls. 4516/4520):

AC	Valor (€)	Valor (R\$)	Data
2009	75.837,75	190.150,27	26/04/2010
	16.929,76	42.448,50	20/10/2009
	50.752,17	127.252,44	18/12/2009
Total 2009	143.519,68	359.851,21	
2010	749.113,29	1.669.024,41	20/10/2010
	43.790,08	97.564,30	20/12/2010
	267.063,68	595.017,88	26/07/2011
Total 2010	1.059.967,05	2.361.606,59	
Total 2009 + 2010		1.203.486,73 euros	

Tabela 14

Empresas	Compensação IRPJ (2009) + Compensação IRPJ (2010)				Total que poderá ser confirmado (R\$) E= B+C+D
	Valor Informado pelo contribuinte (R\$) (A)	Valor Confirmado pela Fiscalização (R\$) (B)	Valor Confirmado pelo Acórdão DRJ/RPO (R\$) (C)	Valor que poderá ser confirmado nesta diligência (R\$) (D)	
BB Madri	2.721.457,79	0,00	2.617.756,18	0,00	2.617.756,18

Certamente, está confirmada a falha apontada pelo Contribuinte.

Nesse sentido, em relação aos tributos recolhidos pelo *BB Madrid* no exterior, a Contribuinte, confirmadamente, faz *jus* à compensação de R\$ 1.220.975,73 para o IRPJ e R\$ 1.222.505,30, residuais, para a CSLL - não podendo produzir quaisquer efeitos os valores expressos na Tabela 19 da nova Informação Fiscal de fls. 4845 a 4873.

AÚSTRIA (BB VIENA)

Depois, o Contribuinte versa sobre os tributos recolhidos por sua controlada em Viena, insurgindo-se contra o não reconhecimento da Declaração emitida pela Receita Federal de Viena, no qual expressamente teriam sido confirmados os pagamentos do imposto de renda (*Körperschaftsteuer*) à conta de arrecadação daquele órgão, no valor de 618.875,47 euros, do ano-calendário 2009, e 455.107,21 euros, relativo ao ano de 2010, constante das fls. 4107 e 4108, com tradução juramentada às fls. 4085.

Afirma que trata-se de documento oficial, do Órgão arrecadador Austríaco, com as devidas autenticações e traduções, não podendo ser rejeitado. Também, em suma, explica a dinâmica de quitação dos tributos expressos em tal documento, frisando que, ainda que tenha ocorrido uma compensação, em termos econômicos, tal fato desnatura o *pagamento* de tributos sobre o lucro.

Temos aqui que a Unidade Local rejeitou tal prova, primeiro entendendo ser documento emitido por instituição financeira. Depois, afirma a Autoridade Fiscal que o documento *apenas revela que houve pagamentos de imposto coletivo nos referidos montantes à Receita Federal de Viena, mas não confirma os pagamentos propriamente ditos.*

Derradeiramente, acrescenta que lá não se informou as datas em que os pagamentos foram efetivamente realizados, não sendo possível a verificação da taxa de câmbio aplicável para a devida conversão em reais.

Posto isso, temos, primeiro, que a modalidade de *compensação* para a quitação dos tributos austríacos não foi a motivação da rejeição de tal valor supostamente pago. E, independentemente do debate de que se o emitente é instituição financeira ou o próprio Órgão arrecadador da Áustria, é certo que trata-se de mera declaração de recebimentos de maneira global, indicando o total recebido no período anual, sem maiores informações dos recolhimento - ausentes as suas datas.

Assim, assiste razão à Autoridade Fiscal em rejeitar tal documentação, bastando a ausência de data dos pagamentos. Resta também o Contribuinte silente sobre suposto momento de sua ocorrência, não podendo se confirmar o direito à compensação dos valores de 618.875,47 euros e 455.107,21 euros, respectivamente, para os anos-calendário 2009 e 2010, prevalecendo aquilo já apurado na Informação Fiscal anterior, de 2017.

ITÁLIA (BB MILÃO)

Depois, em sua Manifestação, a Recorrente passa a versar sobre os valores de sua coligada na Itália (*BB Milão*), em resumo, apenas pugnando que o tributo *IRAP* enquadra-se na definição de tributo incidente sobre o lucro. Isso, pois a Unidade Local, mesmo reconhecendo a procedência da compensação de valores adicionais, referentes ao tributo denominado *IRES*, em face de novel documentação, manifestou entendimento que o *IRAP* não amoldava-se ao disposto no art. 26 da Lei nº 9.249/95.

Em relação ao *IRAP*, a simples e módica alegação de que este tributo é incidente sobre o lucro/renda em nada socorre ao direito do Recorrente. Ainda que tenha juntado cópia da legislação italiana em sua Manifestação, essa apenas acaba por esclarecer a amplitude da hipótese de incidência de tal tributo.

Também, é do conhecimento acadêmico deste Conselheiro que o *IRAP* incide sobre a *produção líquida* de seus contribuintes, tendo como base *positiva* a receita percebida em suas atividades, o que lhe aproximaria da dinâmica do PIS e da COFINS.

Não obstante, sua natureza é notoriamente complexa, pois são permitidas deduções na sua apuração, como de alguns pagamentos referentes a alguns itens das folhas de salário, além de ser de competência regional, o que faz com que as regras de sua apuração variem em função da localização das empresas e demais aspectos das pessoas sujeitas à sua incidência.

Desse modo, sua suposta natureza de tributo sobre o *lucro/renda*, como afirmado pelo Recorrente, é extremamente questionável, exigindo uma demonstração aprofundada da sua fenomenologia de incidência concreta e normas de apuração aplicáveis aos valores que foram efetivamente recolhidos pela filial na Itália.

Não há tal demonstração por parte do Contribuinte, o que leva à prevalência e adoção das conclusões da Unidade Local, agora chanceladas por este Julgador, devendo ser mantida a negativa a tal valor pretendido.

INGLATERRA (BB LONDRES)

Na sequência, o Contribuinte trata da sua filial de Londres. Alega que o valor do lucro no exterior de Londres em 2010, efetivamente considerado pelo BB, foi de R\$ 59.168.186,79, tendo em vista a compensação, em 2010, do prejuízo apurado em período anterior, no mesmo país, de R\$ 12.670.699,78, com o lucro apurado no ano base de 2010, de R\$ 71.838.886,57.

E acrescenta que, a partir dos valores efetivamente pagos no exterior, de R\$ 23.270.286,80, o Contribuinte compensou o valor de R\$ 14.792.046,70 no Imposto de Renda (= R\$ 59.168.186,79 x 25%) e o valor remanescente de R\$ 8.478.240,10 (= R\$ 23.270.286,80 - R\$ 14.792.046,70) com a CSLL, observando o Limite Legal de Compensação de R\$ 8.875.228,02 (=R\$ 59.168.186,79 x 15%). Portanto, para fins de definição dos valores de IRPJ/CSLL efetivamente utilizados pelo Contribuinte, o Fisco deverá observar o Lucro no Exterior de Londres no valor de R\$ 59.168.186,79, o que implicaria, agora, na constatação dos valores a compensar de R\$ 14.792.046,70 para o IRPJ, e de R\$ 8.478.240,10 para a CSLL.

Acosta, espontaneamente, ao final da sua Manifestação, folha isolada da Parte B de seu Lalur, apontando compensações, inclusive a mencionada na monta de R\$ 12.670.699,78, do ano-base de 2010, bem como as fichas 34 e 35, referentes aos lucros exterior da filial de Londres, referentes aos anos-calendário 2008 e 2009.

E finaliza alegando *que: quanto à diferença entre o valor utilizado, de R\$ 23.270.286,80, e o comprovado pela RFB, R\$ 22.282.258,72, observa-se que no momento da conversão da moeda, o Fisco considerou taxa do dia do efetivo pagamento, ao passo que o Contribuinte considerou a taxa do dia 31.12.2010 (consolidação do balanço).*

Pois bem, primeiramente, frise-se que tal alegação, de fato, não fora trazida em Recurso Voluntário e, até o momento, não era objeto de controvérsia, sendo tema aventado apenas agora, na *segunda* Manifestação do Contribuinte. Da mesma forma, tais valores não foram objeto de quaisquer diligências proferidas neste feito. Além disso, ainda que este Conselheiro sempre privilegie o *princípio da busca pela verdade material* (inclusive exarando as Resoluções anteriores em razão da juntada de documentos em sede de Recurso Voluntário e Manifestação), é necessário estabelecer um limite, atribuindo duração razoável ao processo e racionalizando o número de *diligências* realizadas, para que não fique o Julgador *à mercê* de cada nova juntada promovida pelo Contribuinte, quando bem lhe convir revelar nova documentação, previamente existente, principalmente quando não motivada sua juntada por fato ou questionamento legal inaugurado durante o contencioso, sem qualquer justificativa para a apresentação somente nesse momento.

E por fim, e analisando tais documentos, entende-se que tais fichas das DIPJs dos anos-calendário 2008 e 2009, somadas a página da parte B do Lalur, com lançamento referente ao ano-calendário de 2010 sequer poderiam fazer a prova necessária de procedência da alegação procedida pelo Contribuinte.

Os cálculos dos limites para a compensação em relação aos valores de tal *estabelecimento* inglês, para o ano-calendário de 2010 foram devidamente extraídos pela DRJ da DIPJ 2011 apresentada pelo Contribuinte (*vide* fls. 3758) e replicados pela Unidade Local, não havendo, diante de todas as circunstâncias apresentadas, motivação para a alteração no cálculo como pretendido pelo Contribuinte, devendo se manter os montantes desses limites de compensação procedidos pela Unidade Local.

No que tange à adoção da data do *fechamento contábil* para a conversão cambial dos recolhimentos, ainda que para fins de oferta à tributação no Brasil dos lucros auferidos no exterior, a data correta para a conversão de seu valor para Reais, realmente, seja a do balanço do período correspondente, como reza a Súmula CARF nº 94¹, a conversão da monta dos tributos pagos no estrangeiro, a serem **compensados**, possui regulamentação própria, bastante clara e objetiva.

Confira-se o disposto no §3º do art. 26 da Lei nº 9.249/95:

Art. 26. A pessoa jurídica poderá compensar o imposto de renda incidente, no exterior, sobre os lucros, rendimentos e ganhos de capital computados no lucro real, até o limite do imposto de renda incidente, no Brasil, sobre os referidos lucros, rendimentos ou ganhos de capital.

(...)

§ 3º O imposto de renda a ser compensado será convertido em quantidade de Reais, de acordo com a taxa de câmbio, para venda, na data em que o imposto foi pago; caso a moeda em que o imposto foi pago não tiver cotação no Brasil, será ela convertida em dólares norte-americanos e, em seguida, em Reais. (destacamos)

O mesmo comando repete-se em esfera infralegal, na regulamentação dada pela IN nº 213/2002:

¹ Súmula CARF nº 94: Os lucros auferidos no exterior por filial, sucursal, controlada ou coligada serão convertidos em reais pela taxa de câmbio, para venda, do dia das demonstrações financeiras em que tenham sido apurados tais lucros, inclusive a partir da vigência da MP nº 2.158-35, de 2001.

Art. 14. O imposto de renda pago no país de domicílio da filial, sucursal, controlada ou coligada e o pago relativamente a rendimentos e ganhos de capital, poderão ser compensados com o que for devido no Brasil.

(...)

§ 2º O tributo pago no exterior, a ser compensado, será convertido em Reais tomando-se por base a taxa de câmbio da moeda do país de origem, fixada para venda, pelo Banco Central do Brasil, correspondente à data de seu efetivo pagamento. (destacamos)

Diante disso, não havendo necessidade para maiores ilações, resta claro que, por força legal, a data para conversão cambial do valor dos tributos pagos no exterior a serem compensados com o IRPJ (e a CSLL) no Brasil deverá ser aquela do seu efetivo pagamento.

EUA (BB NOVA YORK)

Em relação à filial *nova-iorquina*, o Recorrente se insurge contra a constatação feita pela Unidade Local, em atendido a expressa determinação da v. Resolução nº 1402-000.474, referente à análise da legislação estadunidense e a documentação correspondente aos recolhimentos, de que não seria certo se tais tributos incidem sobre a renda ou lucro.

Alega o Contribuinte, de forma muito sucinta e objetiva, que a legislação é clara e determina que a base de cálculo dos impostos será composta pela renda líquida ou renda empresarial.

Ao seu turno, a Fiscalização, procedendo a minuciosa análise, demonstra que o Imposto Corporativo estimado da Cidade de Nova York tem 4 (quatro) bases de cálculo distintas, sendo elas *a renda líquida; OU sobre ativos tributáveis; OU sobre renda líquida total alternativa OU sobre o imposto mínimo:*

Processo nº 10166.904102/2014-71
Resolução nº 1402-000.787

S1-C4T2
Fl. 4.933

```
//
Cargas Tributárias//
//
A carga tributária das sociedades bancárias é a mais alta das quatro opções a seguir://
//
• 9% da renda líquida total alocada para a Cidade;//
//
OU//
//
• imposto de 0.1 de um milhão para cada dólar dos ativos tributáveis alocados à Cidade de Nova
York, exceto que determinadas sociedades anônimas com razões de patrimônio líquido inferiores
a 5%, cujos ativos tributáveis sejam compostos de 33% ou mais de hipotecas, estarão sujeitas a
uma carga menor, e as sociedades anônimas titulares de certificados de patrimônio líquido
conforme determinadas disposições da Lei Nacional de Moradia Justa podem não estar sujeitas à
base dos ativos tributáveis;//
//
OU//
//
• 3% da renda líquida total alternativa alocada para a Cidade;//
//
OU//
//
• $125 de imposto mínimo.//
//
```

De forma muito semelhante, o Imposto Corporativo estimado do Estado de Nova York possui 3 (três) materialidades diversas, quais sejam, a renda empresarial; OU capital empresarial; OU imposto mínimo, acrescidos do imposto comercial sobre transporte metropolitano:

Calculando os impostos	
O imposto mais alto tem três bases de cálculo	Sobretaxa MTA
• Renda empresarial • Capital empresarial	+ Imposto comercial sobre transporte metropolitano (sobretaxa MTA), se
• Imposto mínimo em dólar fixo	aplicável

Em sua arguição, o excerto da legislação trazida pela própria Recorrente em sua *peça* também aponta para a multiplicidade de bases tributáveis por tais tributos, contrariando suas alegação. E, mais importante, não há prova nos autos de que, os recolhimentos, aqui objeto de análise, concretamente, oneraram exclusivamente modalidade de renda ou lucro, consideradas as opções de tributação apresentadas por estas legislações norte-americanas.

Desse modo, não merece alteração a conclusão fiscal relativa à monta dos tributos da *sucursal* de Nova York a serem compensados.

BAMB (BB SECURTIES)

No que tange ao crédito de tal *coligada* indireta, a Recorrente repete suas alegações trazidas na primeira Manifestação apresentada em face do *primeiro* Relatório de

diligência, afirmando que não houve posicionamento da Unidade Local sobre tal unidade estrangeira.

Primeiro, esclarece-se que realmente não foi objeto da v. Resolução nº 1402.000.474 a análise de quaisquer documentos ou reformulação de cálculos relativos a tal *filial*, não existindo omissão ou falha da Fiscalização.

E, como se observa, o Contribuinte aprofunda sua argumentação trazida em Recurso Voluntário de que os lucros da *BB Securities* foram consolidados na *BAMB*, os quais foram devidamente ofertados à tributação, trazendo planilhas e demonstrações atestando tal consolidação, combatendo a alegação da DRJ de inexistência de sua prova.

Ocorre que a Unidade Local, na oportunidade do *primeiro* Relatório de diligência de 2017, muito corretamente, procedeu à análise de tal documentação e reconheceu que tais valores referentes aos lucros BB. Securities foram consolidados na apuração de resultados da *BAMB*. Ou seja, não só já procedeu-se a tal análise, como fora constatada a procedência da alegação do Contribuinte.

Contudo, como esclarecido pela Unidade Local na *primeira* Informação Fiscal (*vide* fls. 4507 a 4508), não obstante tal constatação, o que realmente motivou a glosa de tal valor, tanto pela DRF quanto pela DRJ *a quo*, foi a inadequação legal dos documentos (relatórios *swift*) para a comprovação dos recolhimentos de tributos, nos termos do art. 26, § 2º, da Lei nº 9.249/95.

Portanto, considerando que em Recurso Voluntário não houve qualquer documento ou mesmo alegação capaz de contrariar tal constatação, verificando-se a mesma carência nas Manifestações posteriores do Contribuinte, não há motivos para o reconhecimento de tal parcela adicional de crédito, devendo ser mantido o cálculo consolidado promovido pela Unidade Local em relação a este item.

Acrescente-se que no v. Acórdão nº 1402-002.919, proferido em sessão de fevereiro de 2018 por esta mesma C. Turma, em processo deste mesmo contribuinte e relatoria deste Conselheiro, também afastou a validade de tal *modalidade* de conjunto probatório, apresentado em circunstâncias muito semelhantes.

BAMB (ATIVOS S.A.)

Em relação a esta empresa *coligada* indireta, igualmente o Contribuinte repete as alegações de sua *primeira* Manifestação, no sentido de que alguns valores retidos na fonte foram desconsiderados pela Fiscalização, trazendo cópias das DIPJs dos anos-calendário de 2009 e 2010, apontando para montante superior de tributos recolhidos, concluindo que *reunidas as exclusões indevidas citadas nos itens 29 a 31 anteriores, IRPJ e CSLL, períodos 2009 e 2010, tem-se a redução do direito creditório da Empresa, no montante total de R\$ 746.110,09, a seguir discriminado: Para o ano calendário 2009: R\$ 412.175,55 (400.084,67 de IRPJ + 12.090,88 de CSLL) e, para o ano calendário 2010: R\$ 333.934,54, (323.627,74 de IRPJ + 10.306,80 de CSLL).*

Primeiramente, frise-se que a motivação para a DRJ *a quo* denegar tal compensação, incluindo todos os valores recolhidos por esta *coligada* indireta, situada no Brasil (coligada direta da *BAMB*, estrangeira situada nas Ilhas Cayman) foi a interpretação de inaplicabilidade do § 6º, do art. 14 da IN nº 213/2002 e do art. 9º da MP nº 2158/2001, entendendo que apenas os tributos de empresas coligadas situadas no exterior podem ser compensados no Brasil, independentemente da coligação indireta e a consolidação de seus lucros em coligada direta.

Este Conselheiro superou já tal posicionamento, desde a prolação da v. Resolução nº 1402-000.433, determinado a análise da documentação correspondente. Registre-se que a devida interpretação conjunta e sistemática do § 6º do art. 1º da IN nº 213/2002 com o § 6º do seu art. 14, deixa claro não existir qualquer restrição à compensação de tributos recolhidas por coligadas indiretas, independentemente de onde estão situadas ou sua relação societárias.

A partir do momento que o lucro desta coligada indireta foi consolidado na coligada direta e, por sua vez, ofertado o resultado desta à tributação doméstica, o impedimento de sua compensação resultará em excesso de oneração. Se tal recolhimento desta outra empresa coligada indireta formou crédito ou saldo negativo compensado posteriormente no Brasil, tal evento é irrelevante para o computo da totalidade de tributo a compensar, referente à cadeia societária situada no exterior, em determinado ano-calendário.

Pois bem, retornando às alegações do Contribuinte, este afirma que parte do IRRF e da CSLL retidos na fonte não foram computados pela Fiscalização, trazendo a sua DIPJ para fazer tal comprovação.

Porém, como se observa do *primeiro* Relatório de diligência (*vide* fls. 4510), afirma-se e atesta-se que os valores de recolhimentos referentes a ATIVOS S.A. foram obtidos junto ao sistema SIEF, da Receita Federal do Brasil, conforme telas de fls. 4427 e 4478.

Assim temos que, como em qualquer outro processo debatendo direito creditório de contribuinte, a mera informação em DIPJ, de natureza informativa, não faz prova que desconstitui informações constantes do próprio sistema do Órgão arrecadador federal. São necessárias outras provas, de contundente materialidade, apontado para pagamento ou compensação efetiva, para desconstituir a informação extraída pelo Fisco de seus sistemas.

O Recorrente não traz tal conjunto probatório, de modo que a informação extraída pela Unidade Local dos sistemas da Receita Federal do Brasil deve prevalecer, mantendo-se, por este motivo apenas, os cálculos da Fiscalização.

BAMB (BB TUR)

Antes de propriamente adentrar às ponderações do Contribuinte sobre o resultado das diligências em relação a tal *coligada*, temos que toda a matéria de prova, referente à comprovação de recolhimentos e oferta de lucros à tributação - delimitando os limites da compensação pretendida - foram devidamente enfrentados. Poder-se-ia já enfrentar as matérias de Direito e meritórias, incluindo as alegações referente a parte dos recolhimentos desta empresa.

Primeiro, em relação a esta *empresa*, registre-se aqui que a mencionada interpretação conjunta do § 6º do art. 1º com o §6º do art. 14 da IN nº 213/2002 leva ao afastamento da suposta vedação defendida pela DRJ *a quo*.

E, ao seu turno, aponta o Recorrente que na *primeira* Informação Fiscal o valor de R\$ 105.199,26 foi desconsiderado, como se inexistente, tendo em vista que refere-se a estimativa, saldada por compensação, debatida no Processo Administrativo nº 14033.000643/2011-41. Entende que tal *manobra* afasta, sumária e antecipadamente o seu direito creditório.

Confira-se a afirmação da Unidade Local (fls. 4509):

A tabela 05 abaixo informa os pagamentos de IRPJ e CSLL efetuados pelo BBTUR no ano-calendário 2010. Esses pagamentos foram extraídos do sistema SIEF, conforme telas de fls.4425/4426.

Ademais, o débito de estimativa referente ao 3º Trimestre/2010, que foi objeto de compensação, possuía valor total no montante de R\$ 240.013,94. Entretanto, R\$ 105.199,26 encontram-se suspensos e

Processo nº 10166.904102/2014-71
Resolução nº **1402-000.787**

S1-C4T2
Fl. 4.937

vinculados ao processo nº 14033.000643/2011-41. Dessa forma, será confirmado o valor de R\$ 134.814,68 (240.013,94 – 105.199,26).

Posto isso, assiste razão ao Contribuinte.

O entendimento há muito professado por essa C. 2ª Turma Ordinária é que tal correlação de dependência entre pleitos referentes a direito creditório não pode ensejar a denegação da compensação pretendida (como procedeu a DRJ *a quo*), mas, também, não basta para justificar a homologação da manobra do Contribuinte.

Isso porque, de fato, no presente momento, não é ainda líquida e certa esta parcela do crédito empregado na compensação, não podendo, legalmente, confirmar-se a satisfação dos débitos saldados pela DCOMP.

Claramente há conexão entre as causas, ainda que parcial.

Não obstante, promovendo consultas, tanto pelo sítio deste E. CARF como pelo sistema *comprot*, não é possível encontrar a situação de tal procedimentos fiscal, sendo uma incógnita seu eventual desfecho ou atual andamento.

Desse modo, apesar de toda análise acima procedida, a qual, **sem qualquer prejuízo, será utilizada no julgamento meritório deste feito**, entende-se que não há como se prosseguir com o julgamento desta pendenga sem o esclarecimento do desfecho ou da atual situação desse outro processo.

Caso contrário, não só será mantido um profundo *anacronismo* na apreciação de verdadeira cadeia creditória (esta, fruto das disposições do art. 74 da Lei nº 9.430/96 e regulamentação infralegal), como também poder-se-ia ensejar a indevida denegação precipitada de compensação *ulteriormente procedente*. Sequer a quantificação do crédito pode ser objeto de aferimento antes da apreciação do crédito debatido naqueles outros feitos.

Como já mencionado, não se está diante de *inexistência* de crédito, mas sim de verdadeiro obstáculo, lógico e temporal, para tal apuração e confirmação, não podendo simplesmente afastar a pretensão do Contribuinte.

Processo nº 10166.904102/2014-71
Resolução nº **1402-000.787**

S1-C4T2
Fl. 4.938

Diante de todo o exposto, resolve-se por determinar diligência, remetendo-se os autos à Unidade Local de fiscalização para que:

1) seja elaborado breve Relatório, esclarecendo e demonstrando a localização, atual situação e eventual desfecho do Processo Administrativo nº 14033.000643/2011-41, apontando, objetiva e conclusivamente, para a existência ou não do reconhecimento do crédito e homologação definitiva da compensação pretendida lá.

2) sejam acostadas cópias integrais de tal feito aos autos do presente processo.

Na sequência, devem os autos retornar a este E. CARF para se prosseguir com o julgamento.

(assinado digitalmente)

Caio Cesar Nader Quintella