



**MINISTÉRIO DA ECONOMIA**  
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



**Processo nº** 10166.913822/2016-99  
**Recurso** Voluntário  
**Acórdão nº** 3402-008.005 – 3ª Seção de Julgamento / 4ª Câmara / 2ª Turma Ordinária  
**Sessão de** 21 de janeiro de 2021  
**Recorrente** EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS  
**Interessado** FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL**

Período de apuração: 01/04/2008 a 30/04/2008

COMPENSAÇÃO. NÃO HOMOLOGAÇÃO. DCTF RETIFICADORA. EFEITOS. NULIDADE DO DESPACHO DECISÓRIO.

A DCTF retificadora, nas hipóteses em que é admitida pela legislação, substitui a original em relação aos débitos e créditos nela declarados. A sua apresentação antes da não homologação de compensação, por ausência de saldo de créditos na DCTF original, tem como consequência a desconstituição da causa original da não homologação - que indevidamente desconsiderou a DCTF retificadora já apresentada -, cabendo à autoridade fiscal de origem apurar, por meio de novo despacho devidamente fundamentado, a liquidez e certeza do crédito do sujeito passivo.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em dar provimento parcial ao recurso voluntário para anular o Despacho Decisório, com retorno dos autos à unidade de origem para a emissão de novo despacho, avaliando a liquidez e certeza do crédito.

(documento assinado digitalmente)

Rodrigo Mineiro Fernandes - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Thais De Laurentiis Galkowicz - Relatora

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Silvio Rennan do Nascimento Almeida, Maysa de Sa Pittondo Deligne, Carlos Alberto da Silva Esteves (suplente convocado), Cynthia Elena de Campos, Paulo Regis Venter (suplente convocado), Renata da Silveira Bilhim, Thais de Laurentiis Galkowicz, Rodrigo Mineiro Fernandes (Presidente). Ausente o conselheiro Pedro Sousa Bispo.

**Relatório**

Trata-se de Recurso Voluntário interposto em face de decisão proferida pela Delegacia da Receita Federal do Brasil de Julgamento ("DRJ") de Recife/PE, que julgou parcialmente procedente a manifestação de inconformidade apresentada pela Contribuinte.

Por bem consolidar os fatos ocorridos até a decisão da DRJ, colaciono o relatório do Acórdão recorrido *in verbis*:

A interessada acima qualificada formalizou o pedido de compensação alegando **pagamento indevido ou a maior da COFINS de abril/2008 no valor de R\$ 1.634.453,82**, conforme **PER/Dcomp** constante do presente processo, fls. 23 a 27, **transmitido em 30/05/2012**.

2. Por meio do **Despacho Decisório emitido em 05/10/2016**, com **ciência em 17/10/2016**, fls. 28 a 34, a autoridade administrativa **não reconheceu o Direito Creditório e não homologou a compensação declarada**.

Na fundamentação do referido despacho, consta que:

***A partir das características do DARF discriminado no PER/DCOMP acima identificado, foram localizados um ou mais pagamentos, abaixo relacionados, integralmente utilizados para quitação de débitos do contribuinte, não restando saldo disponível para compensação dos débitos informados no PER/DCOMP.***

Características do DARF discriminado no PER/DCOMP

PERÍODO DE APURAÇÃO	CÓDIGO DE RECEITA	VALOR TOTAL DO DARF	DATA DE ARRECAÇÃO
30/04/2008	2172	23.481.722,77	20/05/2008

UTILIZAÇÃO DOS PAGAMENTOS ENCONTRADOS PARA O DARF DISCRIMINADO NO PER/DCOMP

NÚMERO DO PAGAMENTO	VALOR ORIGINAL TOTAL	PROCESSO(PR)/ PERDCOMP(PD)/ DÉBITO(DB)	VALOR ORIGINAL UTILIZADO
4678026041	23.481.722,77	Ob: cdd 2172 PA 30/04/2008	23.481.722,77
VALOR TOTAL			23.481.722,77

Diante da inexistência do crédito, **NÃO HOMOLOGO** a compensação declarada. Valor devedor consolidado, correspondente aos débitos indevidamente compensados, para pagamento até 31/10/2016.

PRINCIPAL	MULTA	JUROS
1.635.853,97	327.172,78	1.427.749,03

[...]

*Base Legal: Art. 165 e 170, da Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966 (CTN). Art. 74 da Lei 9.430, de 27 de dezembro de 1996.*

3. Irresignada, a contribuinte encaminhou em 11/11/2016 manifestação de inconformidade, fls. 05 a 08, na qual, alega basicamente que:

DOS FATOS

No dia 30/05/2012, a Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos, transmitiu Declaração de Compensação (PER/DCOMP) no importe de R\$ 1.634.453,82 tendo como escopo valor recolhido a maior de COFINS da competência 04/2008, sendo a referida declaração de compensação identificada através do nº 18945.10141.300512.1.3.04-3864.

(...)

Mister se faz esclarecer que antes da transmissão da Declaração de Compensação os Correios realizaram retificação da Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais – DCTF alterando o valor do débito de Cofins da ficha “Pagamento com DARF – Cofins/2172- 01/04/2008 de R\$ 23.481.722,77 para R\$ 21.847.268,95,

constituindo o crédito de R\$ 1.634.453,82 que consta informado no PER/DCOMP não homologado. Tal evidência mantém-se na DCTF ativa, identificada por meio do recibo de entrega de nº 31.18.30.29.62-33, conforme comprova a figura abaixo:

(...)

A alteração para diminuir o valor do débito de COFINS, de código de receita 2172, justifica-se devido ao recálculo tributário que foi realizado para todos os meses do ano de 2008 a fim de adequar as apurações ao regime misto de tributação, uma vez que, anteriormente, os Correios tributavam a totalidade das receitas pelo regime cumulativo.

Quando da utilização do crédito tributário para quitação dos débitos constantes no PER/DCOMP nº 18945.10141.300512.1.3.04-3864, foram considerados apenas os juros SELIC para aplicar os encargos moratórios, isso porque os Correios utilizaram-se, amparada no artigo 138 do Código Tributário Nacional, do instituto da denúncia espontânea e por tal razão desconsideraram o pagamento da multa de mora. Acresceram também ao procedimento as orientações constantes na Nota Técnica Cosit nº 1, de 18 de janeiro de 2012, vigente na época em que foi transmitida a DCOMP.

Nessa esteia, acreditamos que o crédito torna-se parcialmente insuficiente para quitação dos débitos, apenas se for desconsiderada a hipótese de aplicação do artigo 138 do CTN.

(...)

#### DO DIREITO

##### DA PRELIMINAR

Os fatos acima narrados não deixam dúvidas de que a Receita Federal do Brasil, ao analisar o direito creditório dos Correios de compensar valor pago a maior de tributo, não examinou os dados de débitos e créditos demonstrados na DCTF retificadora Ativa de nº 31.18.30.29.62-33, na qual consta o crédito em discussão informado na Declaração de Compensação não homologada nº 18945.10141.300512.1.3.04-3864.

Percebe-se, quando nega totalmente a legitimidade do direito do inconformado, o equívoco ocasionado pela Receita Federal devido a não observância dos dados presentes na DCTF ativa.

##### DO MÉRITO

A Instrução Normativa RFB de nº 1.110, de 24 de dezembro de 2010, que dispõe sobre a Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais (DCTF), determina expressamente em seu artigo 9º e § 1º que a declaração retificadora terá a mesma norma e natureza da originária, conforme a seguir transcrito:

“Art. 9º A alteração das informações prestadas em DCTF, nas hipóteses em que admitida, será efetuada mediante apresentação de DCTF retificadora, elaborada com observância das mesmas normas estabelecidas para a declaração retificada.

§ 1º A DCTF retificadora terá a mesma natureza da declaração originariamente apresentada e servirá para declarar novos débitos, aumentar ou reduzir os valores de débitos já informados ou efetivar qualquer alteração nos créditos vinculados.”

Dessa forma, a Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos entende como legítimo o crédito constituído por meio da DCTF retificadora ativa, assim como a sua posterior utilização, por meio de PER/DCOMP, para quitação de outros débitos que fizeram jus ao instituto da denuncia espontânea.

Senhor julgador, são estes, em síntese, os pontos de discordância apontados nesta Manifestação de Inconformidade:

a) Não reconhecimento por parte da RFB do crédito informado no PER/DCOMP; b) Alegação por parte da Receita Federal de que não existe crédito tributário oriundo de pagamento a maior disponível para compensação dos débitos informados no PER/DCOMP nº 18945.10141.300512.1.3.04-3864.

O julgamento da manifestação de inconformidade resultou no Acórdão da DRJ de Recife/PE, cuja ementa segue colacionada:

ASSUNTO: NORMAS GERAIS DE DIREITO TRIBUTÁRIO

Período de apuração: 01/04/2008 a 30/04/2008

COMPENSAÇÃO. REQUISITO.

Nos termos do art. 170 do CTN, somente são compensáveis os créditos líquidos certos do sujeito passivo contra a Fazenda Pública.

COMPENSAÇÃO. DÉBITOS VENCIDOS. INCIDÊNCIA DE JUROS E DE MULTA DE MORA.

Na compensação espontânea efetuada pelo sujeito passivo, os débitos vencidos sofrerão a incidência de acréscimos legais (multa de mora e juros), na forma da legislação de regência, até a data da entrega da Declaração de Compensação.

Irresignada, a Contribuinte recorre a este Conselho, repisando o argumento de sua manifestação de inconformidade a respeito da denúncia espontânea ser aplicável ao caso, além de contestar as premissas dos cálculos efetuados pela DRJ ao reconhecer seu direito creditório. Termina sua defesa com os seguintes pedidos:

- a) Reconhecer a vigência e validade da Nota Técnica Cosit 01 ao período em que foi entregue a Dcomp
- b) Reconhecer a configuração da denúncia espontânea, de forma que os valores indicados na Dcomp, considerem-se quitados por meio de compensação, resultando na exclusão do crédito tributário, os quais se originaram na suposta multa de mora;
- c) Acolher os créditos do **DARF** arrecadado no dia **30/11/2009**, sob número de referência **14033.003621/2008-38**, número de pagamento **4252081582-9**;
- d) Acolher os créditos homologados em Dcomp-Substituta nº **16869.52341.210709.1.3.04-7707**;
- e) Reconhecer o Direito Creditório e homologar a compensação declarada no valor de **R\$ 1.634.453,82**.

É o relatório.

## Voto

Conselheira Thais De Laurentiis Galkowicz, Relatora.

O recurso voluntário é tempestivo e preenche os demais requisitos de admissibilidade, de modo que dele tomo conhecimento.

Inicialmente destaco que não existe recurso de ofício ao CARF, uma vez que o crédito reconhecido pela DRJ é inferior ao limite de alçada.

Como se depreende do relato acima, a lide iniciou-se porque a autoridade fiscal considerou que não havia crédito (decorrente de pagamentos a maior de COFINS) suficiente para que o contribuinte efetuasse a compensação pretendida.

Porém, a Contribuinte em sua manifestação de inconformidade salientou que tal entendimento da fiscalização estava equivocado, por ter se pautado em DCTF que fora retificada. Tal fato foi reconhecido pela DRJ.

Diferentemente dos casos rotineiramente julgados por este Conselho a respeito do tema, aqui presenciemos a seguinte situação: além de reconhecer que a DCTF foi retificada anteriormente à prolação do despacho decisório, que não levou em consideração o documento retificador - e sabedora do equívoco de tal procedimento -, a DRJ entendeu por bem já analisar os demais elementos do crédito em questão, suprindo assim a necessidade de cancelamento do despacho decisório original. Transcrevo a seguir seus dizeres:

Após consulta aos sistemas da RFB, fls. 38 a 118, verificamos que a contribuinte de fato apresentou em 16/05/2012 DCTF Retificadora, onde no – Demonstrativo do Saldo a Pagar do Débito – COFINS- 2172-01- Abril/2008 - apresenta o Débito Apurado no valor de R\$ 21.952.730,55, fls. 47 a 54, este valor também foi informado como COFINS A PAGAR - FATURAMENTO em sua DACTON Retificadora do mês de abril de 2008, apresentada em 25/06/2012, fls. 55 e 57, portanto, ambas apresentadas antes a ciência do Despacho Decisório (17/10/2016), assim, deve-se acatar a retificação de sua DCTF conforme determina o Parecer abaixo:

PARECER NORMATIVO COSIT N. 2 DE 28 DE AGOSTO DE 2015

(...)

Diante do acima exposto verificamos que: Em 20/05/2008 foi efetuado pelo contribuinte o pagamento da COFINS no valor R\$ 23.481.722,77, referente ao Período de Apuração 30/04/2008, fl. 38, parte deste valor (R\$ 21.847.268,95) foi informado pelo contribuinte como vinculado ao Débito da COFINS (Demonstrativo do Saldo a Pagar do Débito – COFINS – 2172-01 – Abril/2008) – DCTF Retificadora entregue em 17/08/2012, fls. 47, 50 e 51, **portanto, restaria um Saldo Disponível de R\$ 1.634.453,82** (R\$ 23.481.722,77 – R\$ 21.847.268,95) **como informado pelo contribuinte na PER/Dcomp em lide, porém, também foram informados em sua DCTF as vinculações de Dcomps no valor total de R\$ 105.461,60, fls. 50, 52 e 53, deste valor foi homologado o valor total de R\$ 89.466,71, fls. 58 a 108, restando uma diferença de R\$ 15.994,89 não homologados** (R\$15.827,41+R\$ 87,17 + R\$ 44,62 + R\$ 35,69) - PER/Dcomps n.ºs 39680.16813.160508.1.3.04-5428, 28137.44208.210709.1.8.04-0817, 34121.52388.210709.1.8.04-8021 e 39841.15346.210709.1.8.04-0431, respectivamente, fls. 109 a 118) **a ser deduzida do pagamento em questão, com a devida dedução restaria um saldo disponível a ser restituído ou compensado de R\$ 1.618.458,93** [R\$ 23.481.722,77 – (R\$ 21.847.268,95 + R\$ 15.994,89)], **há de se reconhecer parcialmente o crédito no valor acima**, pois, para ser objeto de compensação o **pagamento deve ser indevido ou em valor maior que o devido.**

Ocorre que a Contribuinte, em seu recurso voluntário, discorda das deduções efetuadas pelo Acórdão recorrido com base em outros PER/DCOMPs constantes de sua DCTF retificadora.

Alega que, com relação às quatro PER/DCOMPs citadas (28137.44208.210709.1.8.04-0817; 34121.52388.210709.1.8.04-8021 e 39841.15346.210709.1.8.04-0431), “não existem pendentes débitos perante o Fisco, vez que foram pagos e/ou homologados em nova Dcomp” (fls 164). Isto porque “o valor de R\$ 15.827,41 – Per/Dcomp n.º 39680.16813.160508.1.3.04-5428 foi pago por meio de DARF arrecadado no dia 30/11/2009, sob número de referência 14033.003621/2008-38, número de pagamento 4252081582-9 e segundo os benefícios da Lei 11.941, de 27 de maio de 2009” (fls 165). Assim, os PER/DCOMPs em questão foram cancelados e substituídos pela PerDcomp n.º 16869.52341.210709.1.3.04-7707, que encontra-se homologada” (fls 166).

Pois bem. Vê-se que no caso o despacho decisório desconsiderou as informações retificadas em DCTF.

Assim, a lide foi demarcada unicamente com relação a este ponto, e não com relação a qualquer outra qualidade do crédito pleiteado.

Com relação aos efeitos da DCTF retificadora, o artigo 18 da Medida Provisória n.º 2.189-49, de 23 de agosto de 2001,<sup>1</sup> dispôs que a DCTF retificadora tem os mesmos efeitos da original. Disciplinando tal regra, a Instrução Normativa n.º 903, de 30 de dezembro de 2008, - cujo regramento foi sistematicamente reproduzido nos atos normativos que lhe sucederam -, em seu artigo 11, colocava que:

Art. 11. A alteração das informações prestadas em DCTF será efetuada mediante apresentação de DCTF retificadora, elaborada com observância das mesmas normas estabelecidas para a declaração retificada.

§ 1º A DCTF retificadora terá a mesma natureza da declaração originariamente apresentada, substituindo-a integralmente, e servirá para declarar novos débitos, aumentar ou reduzir os valores de débitos já informados ou efetivar qualquer alteração nos créditos vinculados.

§ 2º A retificação não produzirá efeitos quando tiver por objeto alterar os débitos relativos a impostos e contribuições:

I - cujos saldos a pagar já tenham sido enviados à Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN) para inscrição em DAU, nos casos em que importe alteração desses saldos;

II - cujos valores apurados em procedimentos de auditoria interna, relativos às informações indevidas ou não comprovadas prestadas na DCTF, sobre pagamento, parcelamento, compensação ou suspensão de exigibilidade, já tenham sido enviados à PGFN para inscrição em DAU; ou

III - em relação aos quais a pessoa jurídica tenha sido intimada de início de procedimento fiscal.

No presente caso, o procedimento eletrônico de não homologação referiu-se à PERD/COMP e à não localização de créditos suficientes. Ocorre que, como determinam as normas acima transcritas, somente não seriam admitidas para alterar o crédito declarado as DCTF retificadoras relativas a tributos cuja cobrança tenha sido enviada à Procuradoria Geral da Fazenda Nacional ou que tenham sido objeto de exame em procedimento de fiscalização. Ou seja, antes de proferido o despacho decisório, como aqui ocorreu, a DCTF retificadora tem seus plenos efeitos de substituir a original.

Assim, a DCTF retificadora apresentada *in casu* tem o condão de alterar a situação jurídica anteriormente constatada pelo despacho decisório, o que naturalmente leva à necessidade de o crédito pleiteado pela ora Recorrente ser analisado pela autoridade fiscal de origem com base nessa nova informação, quanto à sua liquidez e certeza. Somente após tal providência é que poderia ser denegada ou não a compensação. É nesse sentido que tem decidido a pacífica jurisprudência do CARF, como se depreende das ementas dos Acórdãos colacionadas abaixo:

Ementa: APRESENTAÇÃO DE DCTF RETIFICADORA APÓS DESPACHO HOMOLOGATÓRIO POSSIBILIDADE DO RECONHECIMENTO DO CRÉDITO.

A declaração retificadora possui a mesma natureza e substitui integralmente a declaração retificada. Descaracterizadas às hipóteses em que a retificadora não produz

---

<sup>1</sup> Art. 18. A retificação de declaração de impostos e contribuições administrados pela Secretaria da Receita Federal, nas hipóteses em que admitida, terá a mesma natureza da declaração originariamente apresentada, independentemente de autorização pela autoridade administrativa.  
Parágrafo único. A Secretaria da Receita Federal estabelecerá as hipóteses de admissibilidade e os procedimentos aplicáveis à retificação de declaração.

efeitos. 1. Saldos enviados à PGFN para inscrição em DAU. 2. Valores apurados em procedimentos de auditoria interna já enviados a PGFN. 3. Intimação de início de procedimento fiscal.

Recurso Conhecido e parcialmente provido. (Acórdão 3201-001.237) Retorno dos autos a unidade de jurisdição para apuração do crédito.”

**Ementa: CPMF. COMPENSAÇÃO. NÃO HOMOLOGAÇÃO. DCTF RETIFICADORA. EFEITOS.**

A DCTF retificadora, nas hipóteses em que é admitida pela legislação, substitui a original em relação aos débitos e vinculações declarados, sendo consequência de sua apresentação, após a não homologação de compensação por ausência de saldo de créditos na DCTF original, a desconstituição da causa original da não homologação, cabendo à autoridade fiscal apurar, por meio de despacho devidamente fundamentado, a liquidez e certeza do crédito do sujeito passivo.

Recurso Voluntário Provido em Parte (Acórdão 3302-01.727)

**Ementa: COMPENSAÇÃO. FORMALISMO MODERADO. RETIFICAÇÃO DA DCTF APÓS DESPACHO DECISÓRIO. DIREITO À REPETIÇÃO DO INDÉBITO.**

A prévia retificação da DCTF não é condição sine qua non para a análise de declarações de compensação de indébitos tributários por pagamentos aplicados em débitos confessados, em face da alegação de erro na declaração.

Recurso Voluntário Provido. Aguardando Nova Decisão (Acórdão 3803-02.683)

Por isso não pode prevalecer o Acórdão recorrido que, apesar de bem constatar o vício relativo ao motivo do despacho decisório quando não atentou para a DCTF retificadora, mal passou à direta avaliação dos demais elementos das declarações do contribuinte, acabando com isso por desvirtuar o devido curso do processo administrativo fiscal, prejudicando a plena defesa e o contraditório. Afinal, ao assim proceder, impediu que antes que fosse proferida a decisão de primeiro grau o contribuinte apresentasse sua defesa contra o novo despacho decisório que deve ser proferido, agora sim em observância à documentação vigente à época dos fatos.

### **Dispositivo**

Por tudo quanto exposto, voto no sentido de dar provimento parcial ao recurso voluntário, para cancelar o despacho decisório original e determinar a emissão de novo despacho, levando em conta a DCTF retificadora ao avaliar a liquidez e certeza do crédito pleiteado.

(documento assinado digitalmente)

Thais De Laurentiis Galkowicz

