



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
TERCEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES  
TERCEIRA CÂMARA

Processo nº : 10209.000683/00-41  
Recurso nº : 129.582  
Acórdão nº : 303-32.624  
Sessão de : 06 de dezembro de 2005  
Recorrente : PETRÓLEO BRASILEIRO S/A - PETROBRÁS  
Recorrida : DRJ-FORTALEZA/CE

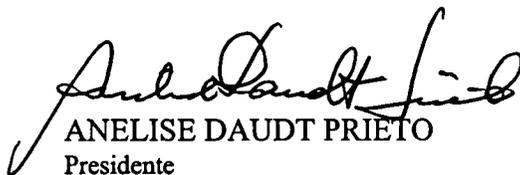
Imposto de Importação. Restituição de indébito. Compensação *ex officio*.

É dever da Fazenda Nacional, antes de proceder à restituição de indébitos tributários, pesquisar débitos do beneficiário dos créditos para promover a compensação *ex officio*. Essa forma de extinção do crédito tributário, no entanto, tem entre seus pressupostos a liquidez e a exigibilidade das dívidas.

Recurso provido.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

ACORDAM os Membros da Terceira Câmara do Terceiro Conselho de Contribuintes, por unanimidade de votos, dar provimento ao recurso voluntário, na forma do relatório e voto que passam a integrar o presente julgado.

  
ANELISE DAUDT PRIETO  
Presidente

  
TARASIO CAMPELO BORGES  
Relator

Formalizado em: 02 FEV 2006

Participaram, ainda, do presente julgamento, os Conselheiros: Zenaldo Loibman, Nanci Gama, Sérgio de Castro Neves, Silvio Marcos Barcelos Fiúza, Marciel Eder Costa e Nilton Luiz Bartoli. Esteve presente o Procurador da Fazenda Nacional Leandro Felipe Bueno Tierno. Presentes os advogados Ruy Jorge Rodrigues Pereira Filho, OAB/DF 1226 e Micaela D. Dutra OAB/RJ 121248.

## RELATÓRIO

Cuida-se de recurso voluntário contra acórdão da DRJ Fortaleza (CE) que, por unanimidade de votos, não acatou manifestação de inconformidade da interessada contra o indeferimento de pedido de restituição do Imposto de Importação.

A motivação do reclamado indébito era inclusão indevida do valor do frete na base de cálculo do imposto<sup>1</sup>, por inobservância do disposto no artigo 10 do Decreto 2.256, de 17 de junho de 1997, que regulamenta o Registro Especial Brasileiro (REB) para embarcações de que trata a Lei 9.432, de 8 de janeiro de 1997, que, por sua vez, ordena o transporte aquaviário brasileiro, *verbis*:

Lei 9.432, de 8 de janeiro de 1997:

.....  
Art. 11. É instituído o Registro Especial Brasileiro - REB, no qual poderão ser registradas embarcações brasileiras, operadas por empresas de navegação.

.....  
§ 7º O frete aquaviário internacional, produzido por embarcação de bandeira brasileira registrada no REB, não integra a base de cálculo para tributos incidentes sobre a importação e exportação de mercadorias pelo Brasil.

[§ 7º do artigo 11 revogado pela Lei 10.206, de 23 de março de 2001]

.....  
Decreto 2.256, de 17 de junho de 1997:

.....  
Art. 10. Não será computado na base de cálculo dos tributos incidentes sobre a importação e exportação de mercadorias o valor do frete aquaviário internacional decorrente do transporte realizado em embarcações registradas no REB.

Parágrafo único. Não usufruem do disposto no caput deste artigo as mercadorias transportadas em embarcações registradas no REB

<sup>1</sup> Data do fato gerador: 29 de setembro de 1998.

Processo nº : 10209.000683/00-41  
Acórdão nº : 303-32.624

eventualmente fretadas, por tempo ou viagem, a empresas estrangeiras.

.....  
Submetida a Declaração de Importação à revisão aduaneira, num primeiro momento o pretendido direito creditório foi reconhecido pela autoridade competente, conforme despacho decisório de folha 26 que aprova o parecer de folhas 24 e 25.

Posteriormente evocado pelo inspetor da Alfândega do Porto de Belém (PA) para nova análise, crédito tributário a favor da União foi lançado nos autos do processo administrativo 10209.000064/2003-89, em decorrência da rejeição do certificado de origem que amparava a importação com redução da alíquota prevista em acordo tarifário no âmbito da Aladi<sup>2</sup>, crédito esse que teria exaurido o recolhimento a maior do tributo calculado mediante indevida inclusão do frete internacional na sua base de calculo.

Logo após, o pedido de restituição foi indeferido pelo despacho decisório de folha 45 que aprova o parecer de folha 44.

A interessada tempestivamente manifestou sua inconformidade com as razões de folhas 46 a 50, petição na qual afirma que “o pedido de restituição não foi apreciado pois não houve decisão de mérito a respeito: não foram apontadas razões, pelo menos jurídicas, para o seu indeferimento”. E continua:

O que o órgão julgador parece sugerir é uma possível compensação, em face de suposta infração apurada em auto próprio [...]. Tal procedimento não deve ocorrer por dois motivos.

9.Em primeiro lugar, a restituição e a infração supostamente cometida são questões diversas, sendo, inclusive, objeto de processos administrativos e julgamentos distintos. Elas apenas têm origem na mesma operação comercial.

10.Depois, a exigibilidade do crédito apurado no Auto de Infração nº 0217600/0013-03 encontra-se suspensa porque a Requerente apresentou impugnação tempestiva, a qual aguarda julgamento. [...]

.....  
11.Ora, se a exigibilidade do crédito apontado no Auto de Infração [...] encontra-se suspensa, não pode a Receita promover a pretendida compensação com o valor devido à PETROBRÁS, decorrente de recolhimento a maior do imposto, na mesma operação comercial.

<sup>2</sup> Decreto 3.138, de 16 de agosto de 1999, que dispõe sobre a execução do Acordo de Complementação Econômica (ACE) 39, entre o governo do Brasil e os governos da Colômbia, do Equador, do Peru e da Venezuela, países-membros da Comunidade Andina.

Processo nº : 10209.000683/00-41  
Acórdão nº : 303-32.624

A Segunda Turma da DRJ Fortaleza (CE), por unanimidade de votos, rejeitou a manifestação de inconformidade contra o indeferimento do pedido de restituição em acórdão assim ementado:

Assunto: Imposto sobre a Importação - II

Data do fato gerador: 29/09/1998

Ementa: PEDIDO DE RESTITUIÇÃO. INEXISTÊNCIA DE PAGAMENTO A MAIOR.

É incabível a restituição de diferença do Imposto de Importação, pleiteada sob o argumento de inclusão indevida do valor do frete em sua base de cálculo, se tal diferença foi devidamente considerada na apuração do crédito tributário oriundo de lançamento objeto de ato de revisão aduaneira, quando comprovado que o acordo tarifário invocado não se aplica ao caso em espécie.

Solicitação Indeferida

Ciente do inteiro teor do Acórdão de folhas 76 a 80, as razões iniciais são reiteradas no recurso voluntário de folhas 83 a 87, no qual acrescenta inexistir óbice para a revisão do auto de infração e dele excluir a ilegal compensação do crédito ora reclamado.

Também traz à colação lições da doutrina, de Celso Ribeiro Bastos e de Paulo de Barros Carvalho, para enumerar os quatro requisitos necessários à compensação:

- a) reciprocidade das obrigações;
- b) liquidez das dívidas;
- c) exigibilidade das prestações; e
- d) fungibilidade das coisas devidas.

Os autos foram distribuídos a este conselheiro em único volume, processado com 92 folhas.

É o relatório.



Processo n<sup>o</sup> : 10209.000683/00-41  
Acórdão n<sup>o</sup> : 303-32.624

## VOTO

Conselheiro Tarásio Campelo Borges, Relator

Conheço o recurso voluntário porque tempestivo e desnecessária a garantia de instância: a matéria litigiosa é restituição de indébitos.

Da análise dos autos do presente processo destacam-se dois fatos incontroversos: o motivo do pedido da restituição de folha 1 e o valor da restituição pretendida<sup>3</sup>.

Ainda assim, o indeferimento do pedido de restituição foi mantido pelo acórdão recorrido diante da suposta absorção do crédito da empresa importadora por débito apurado em auto de infração lavrado para retificar outra informação também considerada incorreta pela autoridade fiscal no procedimento de revisão aduaneira da Declaração de Importação.

Nada obstante a equivocada inclusão do valor objeto deste pedido de restituição na parcela deduzida do crédito tributário lançado de ofício, entendo que assiste razão à recorrente.

Com efeito, já determinava o Código Civil de 1916, no artigo 1010, literalmente repetido no artigo 369 do Código Civil de 2002: “a compensação efetua-se entre dívidas líquidas, vencidas e de coisas fungíveis”. Nessa acepção, a doutrina pacificamente equipara dívida vencida à dívida exigível, *ex vi* do artigo 1.425 do Código Civil de 2002 (artigo 762 do Código Civil de 1916).

Por outro lado, crédito tributário constituído em auto de infração não é líquido nem exigível enquanto passível de impugnação ou recurso ou pendente de julgamento nas instâncias administrativas, visto que subordinado ao devido processo legal, assegurados o contraditório e a ampla defesa, sem olvidar as demais hipóteses de suspensão da exigibilidade previstas no artigo 151 do Código Tributário Nacional.

Com essas considerações, dou provimento ao recurso voluntário para reconhecer o direito creditório em favor da recorrente no valor solicitado na peça inicial, sem prejuízo do disposto no artigo 7<sup>o</sup> do Decreto-lei 2.287, de 23 de julho de 1986, com a redação dada pelo artigo 114 da Lei 11.196, de 21 de novembro de 2005, regulamentado pelo artigo 6<sup>o</sup> do Decreto 2.138, de 29 de janeiro de 1997, para dívidas líquidas e exigíveis.

Sala das Sessões, em 6 de dezembro de 2005.

  
TARÁSIO CAMPELO BORGES - Relator

<sup>3</sup> Documentos de folhas 24 a 26 e 44 e 45.