



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**CONSELHO ADMINISTRATIVO DE RECURSOS FISCAIS**  
**TERCEIRA SEÇÃO DE JULGAMENTO**

**Processo n°** 10283.908111/2009-37  
**Recurso n°** Voluntário  
**Acórdão n°** 3401-003.283 – 4ª Câmara / 1ª Turma Ordinária  
**Sessão de** 27 de setembro de 2016  
**Matéria** PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR - COFINS  
**Recorrente** TABATINGA FREE SHOP IMP EXP E COM LTDA  
**Recorrida** FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO PARA O FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL - COFINS**

Data do fato gerador: 30/04/2016

PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR. COFINS.

Considerando a comprovação documental da validade do crédito, não pode o sujeito passivo deixar de ter atendido o seu pleito creditório em virtude de mero equívoco material no preenchimento da documentação fiscal. Aplicação do art. 165 do Código Tributário Nacional. Recurso Voluntário provido. Direito creditório reconhecido.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, dar provimento ao recurso.

ROBSON BAYERL - Presidente.

LEONARDO OGASSAWARA DE ARAUJO BRANCO - Relator.

Participaram da sessão de julgamento os conselheiros: Robson José Bayerl (Presidente), Rosaldo Trevisan, Leonardo Ogassawara de Araújo Branco (Vice-presidente), Eloy Eros da Silva Nogueira, Felelon Moscoso de Almeida, Augusto Fiel Jorge D'Oliveira, Rodolfo Tsuboi.

**Relatório**

Trata-se de PER/Dcomp nº 31973.39565.011007.1.3.04- 5947, apresentada pela contribuinte para a compensação de débitos de tributos federais diversos com crédito decorrente de pagamento indevido ou a maior de COFINS apurado no regime cumulativo recolhido a maior.

Por meio de Despacho Decisório eletrônico, a DRF/ManausAM não reconheceu o crédito e não homologou a compensação sob o argumento de que o pagamento localizado nos sistemas da Receita Federal não revelaram a existência de valor disponível para suportar a compensação declarada.

Por considerar que o crédito pleiteado teria sido integralmente utilizado para quitar o débito de COFINS da competência de abril/2006, foi emitido despacho decisório eletrônico de fl. 11 pela DRF/Manaus não homologando a compensação objeto deste processo.

Neste ponto, cumpre mencionar que o presente processo possui a mesma origem creditícia de outros processos administrativos: Processo nº 10283.907541/2009-31 e Processo nº 10283.908109/2009-68, distribuídos para a 2ª turma desta Câmara para a Conselheira Maysa de Sá Pittondo Deligne. Todos os processos de crédito se respaldam no DARF de pagamento indevido acima mencionado, como será indicado novamente adiante.

Inconformada, a contribuinte apresentou Manifestação de Inconformidade informando que a única razão para a não visualização da validade do crédito seria a divergência de informações entre o DACON e a DCTF, tendo sido esta última retificada para indicar a inexistência de débitos de COFINS no código de receita 2172, conforme DACON originário acostado ao presente processo.

Por considerar que não foram trazidas aos autos provas suficientes para comprovar o alegado, e que a DCTF original implicaria confissão de dívida, a DRJ em Belém/PA julgou improcedente a manifestação de inconformidade.

A contribuinte apresentou Recurso Voluntário, oportunidade na qual apresentou novos documentos para respaldar a validade do crédito (planilha de composição das receitas, planilha de composição dos créditos, livro razão, balancete e DCTF retificada) invocando, por conseguinte, a aplicação ao caso do princípio da busca da verdade material.

Por considerar que existia indício de que a contribuinte teria direito ao crédito, este Conselho resolveu converter o julgamento em diligência conforme **Resolução** para que a Delegacia de origem apurasse "*o valor a recolher da contribuição Cofins com base na escrituração fiscal e contábil, com todos os documentos existentes nos autos, período de apuração de Abril de 2006 e se existe o recolhimento a maior no valor de R\$ 29.668,01 recolhido através de DARF em 15/05/2006*".

Em cumprimento da diligência foi proferido o Parecer SEORT/DRF/MNS nº 12 no qual a autoridade fiscal da DRF/Manaus indicou com clareza a validade do crédito e a sua suficiência para a liquidação total dos débitos objeto deste processo e dos processos correlatos mencionados acima. A proposição do parecer foi exarada nos seguintes termos:

*"a) INFORMAR que, após análise da escrituração fiscal e contábil da empresa, bem como a análise das declarações entregues à Receita Federal (DACON e DCTF), o contribuinte, de fato, efetuou pagamento indevido ou a maior no valor de R\$ 49.806,08 (quarenta e nove mil oitocentos e seis reais e oito centavos), de COFINS Cumulativa (2172), ocorrido em 15/05/2006, para o período de apuração 04/2006;*

b) **INFORMAR** ainda que, após as análises já citadas, é entendimento deste SEORT/DRF/MNS que deva haver a **homologação** total das Declarações de Compensação n.ºs 11322.78392.200607.1.3.04-0068, 38057.18219.100807.1.3.04-8712, 24311.85899.240409.1.7.04-2995 e 31973.39565.011007.1.3.04-5947, haja vista a existência do crédito indicado como origem da compensação e este ser suficiente para a liquidação total do débito.

(...). d) **DEVOLVER** o processo no 10283.907541/2009-31 para a 1ª Turma Ordinária, 1ª Câmara, da Terceira Seção de Julgamento do CARF, para conclusão do julgamento, conforme determinado no voto da Resolução no 3101-000.418; e os processos nos 10283.907540/2009-97, 10283.907543/2009-21 e 10283.908111/2009-37 para a 4ª Turma Ordinária, 1ª Câmara, da Terceira Seção de Julgamento do CARF, para conclusão do julgamento, conforme determinado no voto das Resoluções n.ºs 3401-000.245, 3401-000.247 e 3401-000.251" - (seleção e grifos nossos, com destaque para a DCOMP objeto deste processo).

É o relatório.

## Voto

Conselheiro Leonardo Ogassawara de Araújo Branco

O recurso voluntário é tempestivo e preenche os requisitos formais de admissibilidade e, portanto, dele tomo conhecimento.

Observa-se que, após a conversão do processo em diligência, a própria unidade de origem confirmou a validade do crédito aproveitado propugnado pela contribuinte, em seguida à análise da documentação pertinente. Transcreve-se, a seguir, trecho do Parecer nº 12/2016:

"16. Observamos que o contribuinte apresentou 2 (duas) DCTF's para o período de apuração de 04/2006. Verificamos que na DCTF Original (fls. Vide Tabela) foi informado, equivocadamente, débito apurado de COFINS (2172) no valor de R\$ 49.806,08. Há ainda a informação que este débito foi extinto através de pagamento em DARF, pagamento este ocorrido em 15/05/2006. Já na DCTF Retificadora (fls. Vide Tabela), constata-se que não há débito apurado de COFINS (2172), estando a DCTF em conformidade com a DACON apresentada.

17. Em consulta realizada no sistema SIEF/Documentos de Arrecadação (fls. Vide Tabela), observa-se que o contribuinte, de fato, efetuou o recolhimento de DARF, em 15/05/2006, no valor de R\$ 49.806,08, para o tributo COFINS, código de receita 2172.

18. **Observa-se ainda na mesma consulta, que não há alocações para este pagamento, estando o mesmo, tão e somente, vinculado a este processo ora analisado.**

19. **Portanto, com base em análise dos documentos apresentados pelo contribuinte, bem como na análise de sua DACON e DCTF, entendo que, de fato, ocorreu pagamento indevido ou a maior de COFINS (2172), para o período de apuração 04/2006, no valor de R\$ 49.806,08, conforme DARF recolhido em 15/05/2006. Entendo também que, apesar da DCTF ter poder de confissão de dívida, não pode ser o contribuinte penalizado por um equívoco no preenchimento**

da mesma, ainda mais quando apresentou declaração retificadora, tendo sido esta aceita e processada pela Receita Federal.

20. Desta forma, pelo até aqui exposto, entendo que o contribuinte faz jus a Homologação Total das DCOMP's n°s 11322.78392.200607.1.3.04-0068, 38057.18219.100807.1.3.04-8712, 24311.85899.240409.1.7.04-2995 e **31973.39565.011007.1.3.04- 5947**, já que o crédito alegado na referida DCOMP encontra-se integralmente disponível." (fl. 267 - grifei)

Assim, o despacho decisório tem por fundamento o Parecer n° 12/2016, que contempla os seguintes processos administrativos e respectivas DCOMPs:

PARECER N° 12/2016	
Processo Administrativo	DCOMP
10283907540200997	11322.78392.200607.1.3.04-0068
10283907543200921	24311.85899.240409.1.7.04-2995
10283908111200937	31973.39565.011007.1.3.04- 5947
10283907541200931	38057.18219.100807.1.3.04-8712

Como bem consignado pela autoridade fiscal, atestada a comprovação documental da validade do crédito, não pode ser o sujeito passivo penalizado pelo simples equívoco no preenchimento da documentação fiscal (no caso, a DCTF) uma vez que o Código Tributário Nacional não dispõe sobre limitação formal para o reconhecimento do direito creditório.

Neste ponto, inclusive para que se proveja prestação jurisdicional coesa à contribuinte, uma vez que os diversos processos administrativos que comungam idêntica origem creditícia foram distribuídos para as duas turmas ordinárias desta 4ª Câmara, transcreve-se, a seguir, trecho do escorreito voto da Conselheira Conselheira Maysa de Sá Pittondo Deline nos processos sob sua relatoria:

*"Ora, de fato, o art. 165 do Código Tributário Nacional não traz qualquer limite de ordem formal para o reconhecimento do direito creditório do sujeito passivo, devendo ser reconhecido quando comprovada a sua validade material, inclusive no caso de elaboração indevida de qualquer documento relativo ao pagamento:*

*"Art. 165. O sujeito passivo tem direito, independentemente de prévio protesto, à restituição total ou parcial do tributo, seja qual for a modalidade do seu pagamento, ressalvado o disposto no § 4º do artigo 162, nos seguintes casos:*

***I - cobrança ou pagamento espontâneo de tributo indevido ou maior que o devido em face da legislação tributária aplicável, ou da natureza ou circunstâncias materiais do fato gerador efetivamente ocorrido;***

*II - erro na edificação do sujeito passivo, na determinação da alíquota aplicável, no cálculo do montante do débito ou na elaboração ou conferência de qualquer documento relativo ao pagamento." (grifei)*

*Ademais, restou fartamente demonstrado que o caso se trata, apenas, de simples erro formal de preenchimento da DCTF, atraindo a aplicação do Princípio da Verdade Material, que exige o acolhimento e análise das provas acostadas pelo sujeito passivo. Esse é o entendimento sólido deste E. CARF:*

*“ERRO FORMAL PRINCÍPIO DA VERDADE MATERIAL PREVALÊNCIA. Embora a DCTF seja o documento válido para constituir o crédito tributário, se o contribuinte demonstra que as informações nela constantes estão erradas, pois foram por ele prestadas equivocadamente, deve ser observado o princípio da verdade material, afastando quaisquer atos da autoridade fiscal que tenham se baseado em informações equivocadas. Recurso parcialmente provido.” (Acórdão 3302002.208. Sessão de 27/06/2013. Relatora Fabíola Cassiano Keramidas.– grifei).*

*ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO PARA O FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE*

*SOCIAL COFINS Período de apuração: 01/05/2003 a 30/05/2003 COMPROVAÇÃO DO DIREITO CREDITÓRIO. INFORMAÇÕES CONSTANTES DA DOCUMENTAÇÃO DE SUPORTE. LIQUIDEZ E CERTEZA. PRINCÍPIO DA VERDADE MATERIAL. O direito creditório pleiteado não pode ser vinculado a requisitos meramente formais, nos termos do art. 165 do Código Tributário Nacional. Assim, ainda que a DCTF seja instrumento de confissão de dívida, a comprovação por meio de outros elementos contábeis e fiscais que denotem erro na informação constante da obrigação acessória, acoberta a declaração de compensação, em apreço ao princípio da verdade material. Recurso Voluntário Provido.” (Acórdão 3301-002.677. Sessão de 08/12/2015. Relator Luiz Augusto do Couto Chagas - grifei)*

*“AUTOS DE INFRAÇÃO. DIVERGÊNCIA ENTRE DCTF E DACON. ARGUIÇÃO DE MERO ERRO MATERIAL PELO SUJEITO PASSIVO NO PREENCHIMENTO DA DACON. COMPROVAÇÃO DA RETENÇÃO PELO RECORRENTE. PREVALÊNCIA DA VERDADE MATERIAL. Restando comprovado pelo sujeito passivo que houve retenções dos tributos indicados em DCTF, e que houve apenas erro material no preenchimento da DACON, a verdade material recomenda sejam acolhidas as provas apresentadas pelo sujeito passivo. Remanescem, todavia, as receitas não comprovadas no processo. Recurso Voluntário parcialmente provido.” (Acórdão 3802-001.071. Sessão de 16/09/2013. Relator Bruno Mauricio Macedo Curi)" - (seleção e grifos nossos).*

Assim, com base no exposto, voto no sentido de dar provimento integral ao recurso voluntário para reconhecer a integralidade do crédito objeto da DCOMP nº

31973.39565.011007.1.3.04- 5947 e homologar integralmente as compensações nela indicadas, nos termos do Parecer SEORT/DRF/MNS nº 12.

É como voto.

Leonardo Ogassawara de Araújo Branco