



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

**Processo nº** 10380.906899/2012-44  
**Recurso nº** Voluntário  
**Acórdão nº** **3001-000.132 – Turma Extraordinária / 1ª Turma**  
**Sessão de** 25 de janeiro de 2018  
**Matéria** COFINS  
**Recorrente** MARK DISTRIBUIDORA DE CARTÕES LTDA  
**Recorrida** FAZENDA NACIONAL

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

Período de apuração: 01/08/2006 a 31/08/2006

DCOMP. COFINS. IMPOSSIBILIDADE DE COMPENSAÇÃO DE CRÉDITOS ADVINDOS DE DCTF. DÉBITO CONFESSADO EM DCTF.

Não deve prosperar o pedido de compensação, cujo argumento solidifica-se na existência de crédito em DCTF, enquanto, na verdade, ao compulsar os autos, verifica-se a existência de débito confessado em DCTF.

DCOMP. COFINS. IMPOSSIBILIDADE DE COMPENSAÇÃO DE CRÉDITOS ADVINDOS DE DCTF. DÉBITO CONFESSADO EM DCTF.

Não deve prosperar o pedido de compensação, cujo argumento solidifica-se na existência de crédito em DCTF, enquanto, na verdade, ao compulsar os autos, verifica-se a imprestabilidade da prova para fins de verificação débito confessado em DCTF.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em negar provimento ao Recurso Voluntário.

*(assinado digitalmente)*

Orlando Rutigliani Berri - Presidente.

*(assinado digitalmente)*

Renato Vieira de Avila - Relator

Participaram da sessão de julgamento os conselheiros: Orlando Rutigliani Berri, Renato Vieira de Avila, Cleber Magalhães e Cássio Schappo.

## **Relatório**

### **Despacho Decisório 040064738**

Trata-se de decisão sobre pedido de Compensação efetuado em Per/Dcomp registrada sob n.º 42818.42482.260510.1.3.04-6496, enviada em 26/05/2010, referente a pagamento indevido ou a maior, sendo que o crédito analisado corresponde ao valor original na data de transmissão do Per/Dcomp no total de R\$ 1.785,64.

A partir das características do DARF discriminado no Per/Dcomp, foram localizados um ou mais pagamentos, integralmente utilizados para quitação de débitos do contribuinte, no caso, os constantes no Per/Dcomp 14047.53693.131107.1.3.04-9486 e 38072.68972.310310.1.3.04-4000, não restando crédito disponível para compensação dos débitos informados no Per/Dcomp 42818.42482.260510.1.3.04-6496.

### **Manifestação de Inconformidade**

Em sua defesa, a Recorrente mencionou a equivocada declaração de débito na Dcomp.

#### *Erro no preenchimento da Dcomp*

Aduz a Recorrente, que embora tenha sido declarado débito nos Per/Dcomps 14047.53693.131107.1.3.04-9486 e 38072.68972.310310.1.3.04-4000, tais valores não encontram respaldo nas DCTFs correspondentes, havendo, portanto, mero erro de preenchimento nas Declarações de Compensação.

### **DRJ/RPO**

A manifestação de inconformidade foi julgada com a seguinte ementa:

#### *Acórdão 14-49.472 - 4ª Turma*

*ASSUNTO: PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL Data do fato gerador: 31/08/2006 COMPENSAÇÃO NÃO HOMOLOGADA. DComp. RETIFICAÇÃO.*

*Consideram-se confissões de dívida os débitos declarados em Declaração de Compensação. Os débitos contidos na DComp podem ser retificados/cancelados por iniciativa da contribuinte, nos termos da norma de regência.*

#### *PROVA DOCUMENTAL. PRECLUSÃO.*

*A prova documental do direito creditório deve ser apresentada na manifestação de inconformidade, precluindo o direito de o contribuinte fazê-lo em outro momento processual sem que se verifiquem as exceções previstas em lei.*

*Manifestação de Inconformidade Improcedente Direito  
Creditório Não Reconhecido*

O relatório do mencionado acórdão, por bem retratar a situação fática, será aproveitado conforme a transcrição a seguir:

*Trata o presente processo de PER/Dcomp de crédito da Contribuição para a Cofins de agosto de 2006, no valor de R\$ 1,785,64.*

*A DRF em Fortaleza, por meio do despacho decisório de fl. 07, indeferiu o pedido, em razão do recolhimento indicado ter sido parcialmente utilizado para quitação de débito confessado pela contribuinte nas DComp 14047.53693.131107.1.3.04-9486 e 38072.68972.310310.1.3.04-4000, anteriormente entregues e não canceladas/retificadas.*

*Cientificada do despacho, a interessada apresentou a manifestação de inconformidade de fls. 11/12.*

*Argumenta que:*

*Os débitos indicados no PER/DCOMP nº 14047.53693.131107.1.3.04-9486 e 38072.68972.310310.1.3.04-4000 não existem conforme se verifica na DCTF em anexo do período correspondente;*

*Por fim, solicita a homologação da compensação apresentada.*

No voto, a autoridade julgadora de primeira instância firma seu entendimento no sentido de delimitar o tema a ser enfrentado, qual seja, a possibilidade de autorizar a compensação quando existe divergência entre débito declarado na Dcomp, e a ausência deste débito em DCTF.

*o crédito indicado no PER/Dcomp já fora utilizado nas DComp nº 14047.53693.131107.1.3.04-9486 e 38072.68972.310310.1.3.04-4000. Não existe, portanto, saldo passível de restituição além daquele indicado no Despacho Decisório.*

*Para que existisse algum saldo a restituir, seria necessário que, no mínimo, a interessada houvesse retificado ou cancelado a Dcomp anteriormente até a transmissão da nova PER/Dcomp. Como não o fez, não havia saldo de pagamento sobre o qual a autoridade fiscal tivesse que se manifestar.*

*Não o tendo feito, não cabe à autoridade da RFB suprir-lhe a falta, investigando um suposto débito inexistente e sendo este confessado pela contribuinte, tendo em vista que a Dcomp é documento com conteúdo confessional*

*Falta de Prova*

Indo além no voto, percebe-se que a autoridade de primeira instância, além de julgar inexistente o crédito alegado, pela ausência de retificação da Dcomp, entendeu que, mesmo havendo o crédito, não teria condições de demonstrá-lo com a parca documentação acostada a esses autos. Segue-se a trechos do voto com a exposição de seu raciocínio:

*ainda que os óbices quanto à utilização integral do recolhimento não existissem, e que fosse possível o reconhecimento do direito creditório, a interessada não se desincumbiu de demonstrar e provar o suposto recolhimento a maior..*

*não juntou qualquer documento que comprovasse os valores recolhidos indevidamente ou maior que o devido. Assim, não haveria como se apurar o total da base de cálculo e a contribuição devida, para compará-la com o recolhimento efetuado e concluir-se pela eventual existência de recolhimento a maior, e em que montante.*

*para desconstituir o débito confessado, a contribuinte deveria indicar o erro, o motivo do erro e juntar toda a documentação para comprovar a argumentação.*

*Contudo, nada foi juntado, preferindo ficar somente nas alegações*

### **Recurso Voluntário**

A recorrente, em sua defesa, apresentou resumo fático no qual destacou que protocolou o Per/Dcomp n.º 42818.42482.260510.1.3.04-6496. O motivo foi o pagamento a maior relativo à Pis competência de setembro de 2006.

#### *Contornos desta Líde*

Sua divergência perante a decisão de primeira instância administrativa, parte da indicação, no Despacho Decisório (DDE) e pela autoridade julgadora, aos Per/Dcomps 14047.53693.131107.1.3.04-9486 e 38072.68972.310310.1.3.04-4000, VEZ que o crédito pleiteado teria sido utilizado nestes procedimentos.

Ainda, insurge-se contra a necessidade de retificação de suas Perd/Dcomp, em que pese a argumentação oficial pela existência dos débitos tributários nelas confessados.

#### *Possibilidade de Compensação de Créditos Advindos de DCTF Válida*

Antes de adentrar no mérito, a recorrente introduz breve resumo sobre a legislação que disciplina o instituto da compensação, mencionando seus requisitos, quais sejam, a. autorização legal, b. obrigações recíprocas, e c. dívidas líquidas e certas.

#### *Validade da DCTF Retificadora*

Traz aos autos jurisprudência deste CARF, cuja ementa indica a possibilidade de formalização de informações através de DCTF retificadora.

#### *Ausência de Débito em DCTF*

Neste ponto, evidencia-se a insurgência da recorrente em face da exigência, exposta na decisão de primeira instância administrativa, de haver, necessariamente, a retificação das Per/Dcomp 14047.53693.131107.1.3.04-9486 e 38072.68972.310310.1.3.04-4000, original, na qual constava a informação declarando o débito.

Segundo consta, a recorrente busca legitimar seu direito no fato de a DCTF não conter a informação do débito, mas tão somente, na DComp; ainda, que seria a DCTF o meio para formalizar o crédito. Fundamenta seu raciocínio no artigo 8.º da IN 1.110/2010.

*Prescrição a partir da entrega da DCTF*

Por fim, a recorrente busca a declaração da prescrição da cobrança ora em curso, vez que transcorreram-se mais de 05 anos da entrega da DCTF e da efetiva cobrança judicial.

Alega não se tratar de decadência, justamente pelo motivo de o débito estar confessado, e, a partir daí, não se necessitar mais de lançamento para constituir o crédito tributário. Por fim, segundo a tese da recorrente, o fisco teria 5 anos para exigir o débito judicialmente.

*Do pedido*

Pugnou pela aplicação dos princípios da ampla defesa e do devido processo legal. A legitimação do crédito pago a maior. Protestou por todos os meios de prova, inclusive perícia

## **Voto**

Conselheiro Renato Vieira de Avila - Relator

### **Mérito**

Ao analisar a documentação nos presentes autos, pôde-se evidenciar a alegação da ocorrência de pagamento indevido, relativo a Cofins do mês de agosto de 2006.

Em 2010, a recorrente protocolizou a Dcomp 42818.42482.260510.1.3.04-6496 objeto desta análise, a qual reclamava a utilização do crédito gerado com o alegado pagamento indevido de Pis de setembro de 2006 em contraponto ao débito Pis, relativo ao mês Fevereiro de 2010.

*Possibilidade de Compensação de Créditos Advindos de DCTF Válida*

Em 2009, houve o envio das DCTFs n.º 1000.000.2009.2080234049 referente ao segundo semestre de 2005, e a DCTF n.º 1002.006.2009.2010430364 relativa ao primeiro semestre de 2006, ambas acostadas a estes e-autos.

*DCTF 1002.006.2009.2010430364*

Destaca-se que no primeiro semestre de 2006, na ficha 'Débito Apurado e Créditos Vinculados' existe o lançamento de débito de Cofins, março de 2006, no valor de R\$ 17.726,15. O pagamento via DARF foi de R\$ 8.354,09. Restou, portanto, em aberto, débito no valor de R\$ 9.372,06.

O argumento indicado para legitimar a utilização do crédito, é que o débito indicado na DComp não foi constituído em DCTF. Contudo, nesta DCTF, consta na ficha 'Débito Apurado e Créditos Vinculados', grupo de tributos Cofins, no período de apuração março, débito apurado no valor de R\$ 17.726,15.

O pagamento em DARF totalizou R\$ 8.354,09, restando, portanto, saldo a pagar do débito de Pis em março de 2006, montante de R\$ 9.372,06.

Não procede, assim, a alegação da recorrente, na qual a DComp 14047.53693.131107.1.3.04-9486 teria indicado débito inexistente, inclusive em DCTF.

*DCTF 1000.000.2009.2080234049*

Já a DCTF em análise, tratando do primeiro semestre de 2006, não teria débito lançado conforme mencionava a Dcomp 38072.68972.310310.1.3.04-4000. Entretanto, esta Dcomp não se encontra nestes autos, inviabilizando, parcialmente, a análise.

*Prescrição a partir da entrega da DCTF*

Não existe prescrição em favor do contribuinte conforme postulado pela recorrente. Segue acórdão:

*Acórdão nº 1401002.067*

*COMPENSAÇÃO DCTF INEXISTÊNCIA DE HOMOLOGAÇÃO TÁCITA A homologação tácita é previsão peculiar e exclusiva da compensação mediante DCOMP. Não pode ser estendida por analogia para outras formas de compensação. Desse modo, no caso de valores registrados na DCTF, assim como em outras declarações, como a DIPJ, a Fazenda Pública tem o direito de verificar as informações que julgar necessárias para reconhecer o indébito tributário e não se sujeitar a um suposto prazo decadencial não previsto em lei. Evidentemente que, esgotados os cinco anos da realização da compensação, o Fisco perde o direito de cobrar o crédito tributário, mas por força do fenômeno da prescrição do direito de cobrar. Isso não significa que tenha que acatar que a efetiva liquidação da dívida foi promovida para fins de aferir o direito de repetição do contribuinte.*

*RESTITUIÇÃO INEXISTÊNCIA DE PRESCRIÇÃO AQUISITIVA E DE DECADÊNCIA DO DIREITO DO FISCO PERQUIRIR DIREITO CREDITÓRIO Não se pode transmutar uma disposição legal relativa a um prazo extintivo para um lapso aquisitivo. É ir muito além das fronteiras da interpretação, especialmente porque não haveria limites ao indébito. No caso de homologação do pagamento ou da compensação, o direito está limitado ao próprio valor do crédito tributário que se pretende extinguir, como na usucapião, que, apesar de se caracterizar como uma prescrição aquisitiva, está limitada ao próprio bem concreto que se pretende adquirir. Já a aquisição pura e simples de um valor monetário por decurso de prazo na verificação de informações redundaria na possibilidade de se consolidarem direitos contra a Fazenda Pública de montantes estratosféricos e totalmente irrealis. Os prazos extintivos visam à pacificação social, à consolidação pelo tempo de situações já estabelecidas. Em razão disso, há dois tipos de prazos em*

*matéria tributária, ambos relativos à extinção de direitos do Fisco em face do particular: a decadência que fulmina o poder de constituir o crédito tributário, e a prescrição que elimina o direito de cobrar. Ambos os casos consolidam situações concretas que se perpetuaram no tempo, ou seja, como o sujeito passivo até então não pagou, então por inércia do Fisco continuará a não pagar. Na prescrição aquisitiva da usucapião, há de igual sorte uma perpetuação no tempo, pois aquele que adquire a propriedade já dispunha da posse, vale dizer, a relação concreta com o bem permanece a mesma. Já uma suposta prescrição aquisitiva de pretensão indébito tributário geraria uma modificação no plano fático, qual seja, a transferência de recursos ilimitados de domínio público para a esfera privada. Em suma, no curso do processo administrativo de restituição, a Administração tem o poder de verificar e o particular o dever de manter todos os documentos que se referiram ao direito pleiteado.*

### **Conclusão**

Diante do exposto, conheço do recurso para negar provimento.

*(assinado digitalmente)*  
Renato Vieira de Avila