



MINISTÉRIO DA FAZENDA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



PROCESSO	10380.909231/2015-00
ACÓRDÃO	1301-008.136 – 1ª SEÇÃO/3ª CÂMARA/1ª TURMA ORDINÁRIA
SESSÃO DE	24 de fevereiro de 2026
RECURSO	VOLUNTÁRIO
RECORRENTE	REDEFONE COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA
INTERESSADO	FAZENDA NACIONAL

Assunto: Imposto sobre a Renda de Pessoa Jurídica - IRPJ

Ano-calendário: 2012

SALDO NEGATIVO DE IRPJ. REVISÃO DE DESPACHO HOMOLOGATÓRIO. DIREITO CREDITÓRIO NÃO RECONHECIDO. LEGITIMIDADE.

À luz do art. 53 da Lei nº 9.784/99 e das Súmulas nº 346 e 473 do Supremo Tribunal Federal, a Administração deve anular seus próprios atos, quando eivados de vício de legalidade, e pode revogá-los por motivo de conveniência ou oportunidade, respeitados os direitos adquiridos. Despacho Decisório inicial que homologou inicialmente a compensação, fundamentada em saldo negativo de IRPJ declarado em DIPJ. Transmissão de DIPJ retificadora indicando tributo a recolher. Legitimidade da revisão, com a emissão de novo Despacho Decisório não homologando a compensação realizada.

ACÓRDÃO

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em negar provimento ao recurso, nos termos do voto do Relator.

Assinado Digitalmente

Eduardo Monteiro Cardoso – Relator

Assinado Digitalmente

Rafael Taranto Malheiros – Presidente

Participaram da sessão de julgamento os julgadores lagaro Jung Martins, Jose Eduardo Dornelas Souza, Luis Angelo Carneiro Baptista, Eduardo Monteiro Cardoso, Eduarda Lacerda Kanieski, Rafael Taranto Malheiros (Presidente).

RELATÓRIO

1. Trata-se de Recurso Voluntário (fls. 316/334) interposto por REDEFONE COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA. em face de acórdão da Delegacia de Julgamento da Receita Federal do Brasil 02 (DRJ2) que julgou improcedente a Manifestação de Inconformidade, mantendo o Despacho Decisório proferido.
2. Referido Despacho Decisório (fls. 61/63) foi proferido em revisão de ofício de despacho anteriormente proferido, analisando suposto crédito de Saldo Negativo de IRPJ do ano-calendário de 2012, requerido por meio do PER/DCOMP nº 04359.11713.300715.1.3.02-5984, com a não homologação das compensações declaradas. Transcrevo a seguir os principais trechos do referido despacho, os quais bem sintetizam os fatos em discussão:

Relatório

O presente processo trata-se de revisão de ofício de decisão que homologou o PER/DCOMP nº 04359.11713.300715.1.3.02-5984 que compensou débitos com crédito oriundo de Saldo Negativo de IRPJ apurado no ano-calendário de 2012, no valor de R\$ R\$ 292.701,77(fl. 02-07).

2. Inicialmente a empresa retificou, em 29/11/2014, a Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica (DIPJ), ano-calendário 2012, informando um Saldo Negativo de IRPJ no valor de R\$ 112.533,55. Posteriormente, transmitiu o PER/DCOMP nº 04359.11713.300715.1.3.02-5984, informando possuir um Saldo Negativo de IRPJ com valor de R\$ 292.701,77. Tendo em vista a divergência, foi intimada, por meio do Termo de Intimação nº de Rastreamento 108208361 (fl. 53) a retificar a DIPJ ou apresentar PER/DCOMP retificador indicando corretamente o valor do saldo negativo apurado no período.

3. Após a ciência da intimação, em 14/09/2015, a DIPJ foi retificada informando um saldo negativo de R\$ 292.701,77. Na sequência, em 25/11/2015, o sistema automaticamente decidiu pela homologação do PER/DCOMP nº 04359.11713.300715.1.3.02-5984, conforme fls. 54-56.

4. Durante procedimento fiscal, foi constatado que a DIPJ havia sido novamente retificada, informando agora um saldo a pagar de IRPJ no valor de R\$ 62.855,00. Tendo em vista que surgiram fatos novos que repercutem na análise de processos relativos a PER/DCOMP, a presente revisão foi instaurada.

5. É o relatório.

Fundamentos

[...]

11. No presente caso, o PER/DCOMP foi homologado automaticamente 25/11/2015, quando a DIPJ apresentava saldo negativo em valor igual ao informado no PER/DCOMP. No entanto, após a última retificação da DIPJ, ocorrida em 31/05/2017, não foi apurado saldo negativo e sim IRPJ a pagar no valor de R\$ 62.855,00 (fl. 32).

12. Diante do exposto, de acordo com as novas informações prestadas na DIPJ, não foi apurado saldo negativo para o ano-calendário 2012, constando IRPJ a pagar para o período. Logo, tendo em vista que o crédito utilizado pelo sujeito passivo não existe e que é possível a revisão de ofício dentro do prazo de cinco anos contados da entrega da declaração de compensação, decido anular a decisão proferida anteriormente e não homologar o PER/DCOMP nº 04359.11713.300715.1.3.02-5984.

Despacho Decisório

[...]

14. Isto posto, tendo presente os fatos e a legislação relacionada, e observada a competência delegada pela Portaria SRRF03 nº 155/2019 e pela Instrução Normativa RFB nº 1.717/2017, decide-se por:

14.a) Anular a decisão proferida anteriormente, com a consequente NÃO HOMOLOGAÇÃO DO PER/DCOMP nº 04359.11713.300715.1.3.02-5984.

3. Inconformada, a Recorrente apresentou Manifestação de Inconformidade (fls. 152/164), que foi rejeitada pela DRJ, por meio de acórdão (fls. 167/181) ementado da seguinte forma:

ASSUNTO: NORMAS GERAIS DE DIREITO TRIBUTÁRIO

Ano-calendário: 2012

COMPENSAÇÃO INDEVIDA DE SALDO NEGATIVO DE IRPJ. REVISÃO DE DESPACHO HOMOLOGATÓRIO. DIREITO CREDITÓRIO NÃO RECONHECIDO.

À luz do art. 53 da Lei nº 9.784, de 1999, a Administração deve anular seus próprios atos, quando eivados de vício de legalidade, e pode revogá-los por motivo de conveniência ou oportunidade, respeitados os direitos adquiridos.

PRÁTICAS REITERADAS DAS AUTORIDADES ADMINISTRATIVAS. INEXISTÊNCIA DE NORMA EXPRESSA. RECONHECIMENTO FORMAL.

Para considerar determinadas práticas reiteradas como integrantes da legislação tributária, na qualidade de normas complementares, é necessário que inexista norma expressa que discipline o tema, sendo indispensável também o reconhecimento formal dessas práticas pela autoridade administrativa competente.

PRINCÍPIOS CONSTITUCIONAIS APLICÁVEIS AO PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL. OFENSA.

Arguições de ofensa a princípios constitucionais aplicáveis ao processo administrativo fiscal refogem à competência da instância administrativa, não podendo a autoridade tributária negar a aplicação de lei ou ato normativo sob esses fundamentos.

DECISÕES ADMINISTRATIVAS. EFEITOS.

As decisões administrativas não se constituem em normas complementares da legislação tributária, razão porque seus julgados não se aproveitam em relação a qualquer outra ocorrência, salvo aquela objeto do aresto correspondente.

ENTENDIMENTOS DOUTRINÁRIOS. EFEITOS.

Entendimentos doutrinários não se sobrepõem ao texto explícito do direito positivo, mormente em se tratando do direito tributário brasileiro, por sua estrita subordinação à legalidade.

Manifestação de Inconformidade Improcedente

Direito Creditório Não Reconhecido

4. Em seguida, a Recorrente interpôs Recurso Voluntário (fls. 316/334), sustentando em síntese que: (i) o primeiro despacho decisório deveria prevalecer, pois pautado pelo princípio da verdade material, uma vez que o ente fiscalizatório não teria investigado o que originou a retificação posterior da DIPJ do ano-calendário de 2013; (ii) a Autoridade Fiscal não teria considerado montante de IRRF (R\$ 112.533,55) e estimativa mensal quitada no PERT (R\$ 175.388,55), sem observar o princípio da verdade material; (iii) subsidiariamente, deveriam ser excluídos os juros e a multa, pois a Recorrente teria observado práticas reiteradas das autoridades administrativas (art. 100 do CTN).

5. É o relatório.

VOTO

Conselheiro **Eduardo Monteiro Cardoso**, Relator.

6. O Recurso Voluntário foi interposto em 28/12/2020 (fls. 186), dentro do prazo de 30 (trinta) dias contados da intimação (fls. 185), por procurador devidamente habilitado. Assim, presentes os pressupostos formais, conheço do recurso.

7. Como relatado, a controvérsia diz respeito a suposto direito creditório de saldo negativo de IRPJ do ano-calendário de 2012. Após ter sido proferido um primeiro despacho homologando a compensação realizada, houve revisão de ofício, com a elaboração de novo Despacho Decisório (fls. 61/63), motivado pela transmissão de DIPJ retificadora pelo contribuinte declarando IRPJ a pagar. Veja-se a conclusão da Unidade de Origem:

11. No presente caso, o PER/DCOMP foi homologado automaticamente 25/11/2015, quando a DIPJ apresentava saldo negativo em valor igual ao informado no PER/DCOMP. No entanto, após a última retificação da DIPJ, ocorrida em 31/05/2017, não foi apurado saldo negativo e sim IRPJ a pagar no valor de R\$ 62.855,00 (fl. 32).

12. Diante do exposto, de acordo com as novas informações prestadas na DIPJ, não foi apurado saldo negativo para o ano-calendário 2012, constando IRPJ a pagar para o período. Logo, tendo em vista que o crédito utilizado pelo sujeito passivo não existe e que é possível a revisão de ofício dentro do prazo de cinco anos contados da entrega da declaração de compensação, decido anular a decisão proferida anteriormente e não homologar o PER/DCOMP nº 04359.11713.300715.1.3.02-5984.

8. Em suas razões recursais, a Recorrente alega que o primeiro despacho deveria prevalecer, pois pautado pelo princípio da verdade material.

9. Ocorre que, na realidade, a revisão de ofício acabou por *prestigiar* tal verdade material, uma vez que considerou a última situação de fato informada ao contribuinte pela Receita Federal. Na realidade, o raciocínio empregado milita contra o contribuinte: manter o deferimento do direito creditório com base na DIPJ retificada, sem considerar a sua última alteração, é que significaria violação à verdade material, pois o ato administrativo estaria baseado em pressuposto de fato inexistente. Assim, rejeito a alegação.

10. Em seguida, a Recorrente alega que a Fiscalização teria desconsiderado crédito de IRRF no valor de R\$ 112.533,55, bem como estimativa mensal quitada por meio do PERT, no montante de R\$ 175.388,55. Também reitera sua Manifestação de Inconformidade, defendendo a aplicação do art. 100 do CTN para a exoneração da multa e dos juros.

11. Neste ponto, as razões recursais reproduzem as alegações formuladas em Manifestação de Inconformidade, as quais foram bem rejeitadas pela DRJ, cujos fundamentos adoto como razão de decidir:

Da Análise da Composição dos Créditos e Histórico de Quitação de Débitos

14. Em apertada síntese, a pessoa jurídica aduz que na revisão de ofício levada a efeito era obrigação da Receita Federal do Brasil refazer a apuração do IRPJ devido, convalidando o saldo de IRRF no valor de R\$ 112.533,55, em respeito aos princípios da legalidade e verdade material. Assim sendo, requer a reforma do despacho decisório prolatado, para reconhecer o crédito no valor de R\$ 112.533,55 e, ao final, homologar parcialmente a compensação declarada.

15. Nada mais improcedente. Compulsando a DIPJ retificadora transmitida pela contribuinte (fls. 12/51), observa-se que na apuração do saldo de Imposto de Renda a Pagar, no montante de R\$ 62.855,00, foram deduzidos apenas os pagamentos de estimativas (R\$ 180.168,22) e o IRRF no valor de R\$ 112.533,55, não constando a pretendida dedução a título de pagamentos de estimativas -

PERT, no valor de R\$ 175.388,55, conforme atestam o excerto da DIPJ retificadora do ano-calendário de 2012 e a tabela integrante da manifestação de inconformidade, abaixo reproduzidos:

MINISTÉRIO DA FAZENDA CAL DRF SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL		DECLARAÇÃO DE INFORMAÇÕES ECONÔMICO-FISCAIS DA PESSOA JURÍDICA
DIPJ 2013		
CNPJ: 04.885.267/0001-64		Ano-calendário: 2012 ND: 0001661018
Ficha 12A - Cálculo do Imposto de Renda sobre o Lucro Real - PJ em Geral		
Discriminação	Valor	
IMPOSTO SOBRE O LUCRO REAL		
01.À Alíquota de 15%	227.734,06	
02.Adicional	127.822,71	
DEDUÇÕES		
03.(-)Operações de Caráter Cultural e Artístico	0,00	
16.(-)Imp. de Renda Ret. na Fonte	112.533,55	
17.(-)IR Retido na Fonte por Órgãos, Aut. e Fund. Fed. (Lei nº 9.430/1996)	0,00	
18.(-)IR Retido na Fonte p/ Demais Ent. da Adm. Púb. Fed. (Lei nº 10.833/2003)	0,00	
19.(-)Imp. Pago Inc. s/ Ganhos no Mercado de Renda Variável	0,00	
20.(-)Imp. de Renda Mensal Pago por Estimativa	180.168,22	
21.(-)Parcelamento Formalizado de IR sobre a Base de Cálculo Estimada	0,00	
22.IMPOSTO DE RENDA A PAGAR	62.855,00	

Saldo Negativo IRPJ	
IRPJ Devido	355.556,77
Pagamentos Estimativas	(180.168,22)
Pagamentos Estimativas (PERT)	(175.388,55)
Imposto de Renda Retido na Fonte	(112.553,55)
Saldo Negativo IRPJ (*)	(112.533,55)

16. Note-se que a entrega (e a retificação) da DIPJ constitui obrigação acessória, competindo exclusiva e legalmente à contribuinte o seu cumprimento (art. 113, § 2º, do CTN), não podendo o Fisco substituí-la nessa tarefa, por força da atividade vinculada de seus agentes. Tendo em conta que a empresa apurou em sua DIPJ imposto de renda a pagar no montante de R\$ 62.855,00 e não o pleiteado saldo negativo de R\$ 112.533,55, não há como reconhecer o direito creditório ora requerido.

Da Inaplicabilidade de Multa e Juros em Razão de Práticas Reiteradas

[...]

18. A pretensão da defendente de considerar "práticas reiteradas" como integrantes do conjunto de "normas complementares" da legislação tributária, para ser acolhida, deveria atender duas condições cumulativas, o que o sujeito passivo não logrou fazê-lo, a saber:

a) As práticas reiteradas devem ter sido observadas pelas autoridades administrativas (art. 100, III, do CTN), o que demanda um reconhecimento formal da "prática", não sendo suficiente que a interessada tenha agido de tal ou qual

forma e, uma vez não tendo havido ação fiscal que lhe imputasse responsabilidade pelos atos ocorridos, isso, supostamente, se convolaria em norma complementar. Se fosse assim, o simples transcurso do tempo, combinado com reiteradas práticas irregulares, já seria suficiente para transformá-las em parte integrante da legislação tributária. Logo, a prática reiterada precisa ser expressamente reconhecida pela autoridade administrativa competente; e

b) Inexistência de norma jurídica que discipline o tema, o que afasta a possibilidade de que atitudes contrárias ao previsto na legislação se tornem "normas paralelas". Nesses casos, o que há são infrações à legislação, em face das quais o ordenamento prevê sanções. Ou seja, as práticas reiteradas somente assumem a condição de normas complementares da legislação quando não há norma que discipline o caso. Se há norma que rege determinada situação, vinculando o comportamento que deve ser adotado, seu eventual descumprimento sujeita o infrator às sanções previstas na lei. A prática reiterada somente tem lugar nas hipóteses onde o comportamento da interessada se encontra no campo da discricionariedade, no qual mais de uma atitude pode ser tomada, sem que se tenha por certo que uma delas seria frontalmente contrária ao prescrito nas normas que regem aquela situação.

19. No caso da alínea "a", é evidente que não houve reconhecimento formal, por parte da autoridade administrativa, da prática de compensação indevida. Pelo contrário, assim que tomou conhecimento da irregularidade em tela, a Administração Tributária revisou de ofício o despacho homologatório da DCOMP, declarando a sua nulidade. Dessa forma, não se configurou a prática reiterada pretendida pela litigante.

20. Já na hipótese da alínea "b", ficou demonstrado no processo que a matéria discutida encontra-se regida por diversas normas, a exemplo do art. 53 da Lei nº 9.784, de 1999, do Parecer Normativo Cosit/RFB nº 3, de 2016, e do Parecer Normativo Cosit nº 8, de 2014, pelo que mais uma vez não há que se falar em absoluto de práticas reiteradas das autoridades administrativas.

12. Diante do exposto, conheço do Recurso Voluntário e lhe nego provimento.

Assinado Digitalmente

Eduardo Monteiro Cardoso