



Ministério da Economia
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 10384.722932/2012-45
Recurso Voluntário
Acórdão nº 2401-011.085 – 2ª Seção de Julgamento / 4ª Câmara / 1ª Turma Ordinária
Sessão de 11 de maio de 2023
Recorrente GUILHERME MEIRELES FERREIRA
Interessado FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA DE PESSOA FÍSICA (IRPF)

Ano-calendário: 2009

DEDUÇÕES. PENSÃO ALIMENTÍCIA JUDICIAL. COMPROVAÇÃO.

Na determinação da base de cálculo sujeita à incidência mensal do imposto de renda somente poderão ser deduzidas, desde que devidamente comprovadas, as importâncias pagas a título de pensão alimentícia em face das normas do Direito de Família, quando em cumprimento de decisão judicial, inclusive a prestação de alimentos provisionais, de acordo homologado judicialmente, ou de escritura pública a que se refere o art. 1.124-A da Lei no 5.869, de 11 de janeiro de 1973 - Código de Processo Civil.

IRPF. DESPESAS COM PENSÃO ALIMENTÍCIA. COMPROVAÇÃO DO EFETIVO PAGAMENTO. NECESSIDADE.

O direito à dedução está condicionado à comprovação de que a pensão alimentícia decorre de acordo homologado judicialmente ou sentença judicial, bem como do seu efetivo pagamento.

In casu, não restaram comprovados os desembolsos efetuados para pagamento da pensão alimentícia por meio de documentação hábil e idônea, devendo ser mantida a glosa pela falta de comprovação do seu efetivo pagamento.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, negar provimento ao recurso voluntário. Este julgamento seguiu a sistemática dos recursos repetitivos, sendo-lhe aplicado o decidido no Acórdão nº 2401-011.084, de 11 de maio de 2023, prolatado no julgamento do processo 10384.722934/2012-34, paradigma ao qual o presente processo foi vinculado.

(documento assinado digitalmente)

Miriam Denise Xavier – Presidente Redatora

Participaram da sessão de julgamento os Conselheiros: Jose Luis Hentsch Benjamin Pinheiro, Matheus Soares Leite, Wilsom de Moraes Filho, Rayd Santana Ferreira, Eduardo Newman de Mattera Gomes, Ana Carolina da Silva Barbosa, Guilherme Paes de Barros Geraldi, Miriam Denise Xavier (Presidente).

Fl. 2 do Acórdão n.º 2401-011.085 - 2ª Seju/4ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo n.º 10384.722932/2012-45

Relatório

O presente julgamento submete-se à sistemática dos recursos repetitivos prevista no art. 47, §§ 1º, 2º e 3º, Anexo II, do Regimento Interno do CARF (RICARF), aprovado pela Portaria MF n.º 343, de 9 de junho de 2015. Dessa forma, adota-se neste relatório substancialmente o relatado no acórdão paradigma.

O presente processo administrativo decorre de Notificação de Lançamento n.º 2010/536662763275539, por meio do qual a fiscalização lançou Imposto de Renda da Pessoa Física Suplementar, acrescido de multa de ofício e juros de mora, diante de Omissão de rendimentos do trabalho com vínculo empregatício e dedução Indevida de pensão alimentícia judicial e/ou por escritura pública, que teriam sido informados na Declaração de Imposto de Renda da Pessoa Física, exercício de 2010, ano-calendário 2009.

Intimado, o sujeito passivo apresentou a Impugnação informando o seguinte:

O valor só foi deduzido na declaração de imposto de renda, pois o mesmo tem uma sentença dada pela 3ª Vara de Família e Sucessões de Teresina, referente ao processo n.º 0001/09=Distribuição=29.822.2008 de uma Ação de Divórcio Consensual e que na mesma já estipula o valor da pensão alimentícia, e com a relação a omissão do CNPJ n.º 05.522.917/0001-70 da Fundação Municipal de Saúde, foi declarada em valores separado sendo respectivamente o valor de R\$ 6.636,50 e R\$ 16.913,63 , sendo assim segue em anexo uma cópia da sentença e uma cópia da declaração de imposto de renda do ano-calendário de 2009.

O sujeito passivo apresentou cópia da sentença judicial proferida em 12 de agosto de 2009, autenticada pelo serviço notarial e de registro do 1º Ofício de Teresina. A sentença homologou o pedido de divórcio consensual, na qual foi acordado expressamente que:

O pai pagará aos filhos menores a pensão alimentícia de 5(cinco) salários mínimos mensais a serem depositados até o dia 05 (cinco) do mês subsequente na conta bancária da mãe.

Em sede de análise em 1ª instância, a Delegacia de Julgamento de São Paulo, em sessão de 13 de setembro de 2018, julgou a Impugnação improcedente, no Acórdão n.º 16-84.063, sem ementa. Vale a leitura de trecho do voto:

Em primeiro lugar, o interessado anexou aos autos cópia da Declaração de Ajuste Anual (declaração do imposto de renda) do ano-calendário 2010 (fls. 07/13), mas a autuação se refere ao ano-calendário 2009, exercício 2010 (fls. 23/27).

Na Declaração de Ajuste Anual do exercício 2010, ano-calendário 2009 (fls. 41/45), consta apenas um valor referente ao CNPJ 05.522.917/0001-70, R\$ 12.754,56, com imposto retido na fonte de R\$ 253,00 (fls. 41), não dois valores como alegado na impugnação (fls. 02/03). É exatamente o que está às fls. 24 da Notificação de Lançamento de fls. 23/27. Portanto, é mantida a infração caracterizada por omissão de rendimentos apurada no lançamento.

Em relação à glosa de pensão alimentícia, o interessado apresenta os documentos de fls. 04/06 em que ficou estabelecida a pensão alimentícia no valor de cinco (05) salários mínimos. Porém, o interessado não anexa aos autos nenhum comprovante de transferência bancária ou qualquer outro que confirme o pagamento da pensão alimentícia. A autuação se deu exatamente pela falta de comprovação do pagamento da

pensão alimentícia (fls. xx). Portanto, como não há nos autos qualquer comprovante do pagamento da pensão alimentícia, a glosa de pensão alimentícia judicial é integralmente mantida.

Tendo tomado ciência do Acórdão, o contribuinte apresentou Recurso Voluntário insurgindo-se quanto à glosa dos valores declarados a título de pensão alimentícia, que teriam sido pagos por força da decisão judicial já comprovada nos autos e juntando, como comprovação de pagamento, a Declaração de Imposto de Renda da responsável pelos menores – Sra. Maria Helena Santos Silva, do exercício de 2010, ano calendário 2009, que declarou os filhos como dependentes e ter recebido do Recorrente, na ficha rendimentos tributáveis recebidos de pessoa jurídica pelo titular, o valor de **R\$ 18.600,00**.

Em seguida, os autos foram remetidos para este Conselho para apreciação e julgamento do Recurso Voluntário.

Não foram apresentadas contrarrazões.

É o relatório.

Voto

Tratando-se de julgamento submetido à sistemática de recursos repetitivos na forma do Regimento Interno deste Conselho, reproduz-se o voto consignado no acórdão paradigma como razões de decidir:

Admissibilidade

O Recurso Voluntário é tempestivo e preenche os demais requisitos de admissibilidade. Assim, dele conheço e passo à análise da matéria.

Mérito

O Recurso Voluntário se insurge apenas quanto à glosa dos valores declarados a título de pensão alimentícia. Conforme defende desde a Impugnação, os valores teriam sido pagos por força da decisão judicial comprovada nos autos.

Ao analisar a Impugnação, a Delegacia de Julgamento houve por bem manter a glosa por não ter sido apresentada **comprovação efetiva do pagamento dos valores**. Vale o destaque de trecho do voto:

Em relação à glosa de pensão alimentícia, o interessado apresenta os documentos de fls. 04/06 em que ficou estabelecida a pensão alimentícia no valor de cinco (05) salários mínimos. Porém, o interessado não anexa aos autos nenhum comprovante de transferência bancária ou qualquer outro que confirme o pagamento da pensão alimentícia. A autuação se deu exatamente pela falta de comprovação do pagamento da pensão alimentícia (fls. 32). Portanto, como não há nos autos qualquer comprovante do pagamento da pensão alimentícia, a glosa de pensão alimentícia judicial é integralmente mantida.

É relevante voltar à Notificação de Lançamento, que descreveu os fatos que justificaram a glosa da seguinte forma:

Glosa total do valor de R\$ 33.150,00 indevidamente deduzido a título de Pensão alimentícia Judicial, por falta de comprovação que mostre de forma clara e precisa, o pagamento da referida pensão. (grifos acrescidos)

Ou seja, a fiscalização realizou a glosa em razão da falta de comprovação do pagamento da referida pensão, não questionando a existência da sentença que determinou o pagamento da pensão alimentícia.

Observando a Declaração, vê-se que o sujeito passivo declarou no campo “Pensão alimentícia judicial”, ter pago o valor de R\$ 33.150,00, valor que foi deduzido da base do seu imposto a pagar. Essa é a soma dos dois valores declarados como “Pagamentos e doações efetuados” para Maria Carolina Silva Meireles Ferreira e Matheus Silva Meireles Ferreira (R\$ 16.575,00 para cada). Os dois alimentandos também foram declarados na Declaração do Recorrente.

Com o Recurso Voluntário foi juntada a Declaração de Ajuste Anual da Sra. Maria Helena Santos Silva, mãe dos alimentandos e ex-cônjuge do Recorrente, do exercício 2011, ano-calendário 2010. Ela declarou Maria Carolina Silva Meireles Ferreira e Matheus Silva Meireles Ferreira como dependentes e no campo “Rendimentos Tributáveis recebidos de pessoa jurídica pelo titular”, foi declarado o recebimento da quantia de R\$ 30.600,00 de Guilherme Meireles Ferreira. Esse valor é exatamente o montante de 5 salários mínimos em 12 meses, considerando que o salário mínimo em 2010 era de R\$ 510,00. Ou seja, o valor declarado por Maria Helena é diferente do valor declarado pelo Recorrente, mas corresponde ao valor fixado pela sentença, a título de pensão alimentícia.

Os valores declarados pelo contribuinte como pagos e recebidos pela Sra. Maria Helena Santos Silva não são coincidentes.

Portanto, resta a discussão se o contribuinte teria comprovado o efetivo pagamento dos valores a título de pensão alimentícia aos filhos, pois não foram apresentados aos autos, comprovantes de transferências bancárias ou cheques ou outras formas de comprovação do efetivo desembolso dos valores.

Entendo que a Declaração de Imposto de Renda da ex-cônjuge não pode servir como forma de comprovação do efetivo pagamento da pensão alimentícia. Se fosse diferente, o próprio Fisco poderia cruzar tais informações e considerar os pagamentos efetivamente realizados, sendo desnecessária a necessidade de efetiva comprovação do pagamento.

Nos termos do disposto no artigo 73 do Decreto nº 3.000 de 26 de março de 1999, vigente à época dos fatos:

Art. 73. Todas as deduções estão sujeitas a comprovação ou justificação, a juízo da autoridade lançadora (Decreto-Lei nº 5.844, de 1943, art. 11, § 3º).

§ 1º Se forem pleiteadas deduções exageradas em relação aos rendimentos declarados, ou se tais deduções não forem cabíveis, poderão ser glosadas sem a audiência do contribuinte (Decreto-Lei nº 5.844, de 1943, art. 11, § 4º). (grifos acrescidos)

O texto base que define o direito da dedução de pensão alimentícia e a correspondente comprovação para efeito da obtenção do benefício está contido

no inciso II, alínea “f” do artigo 8º da Lei nº 9.250 de 1995 e artigo 78 do Decreto nº 3.000 de 1999 (RIR/99), vigente à época dos fatos, reproduzidos abaixo:

Lei nº 9.250 de 26 de dezembro 1995.

Art. 8º A base de cálculo do imposto devido no ano-calendário será a diferença entre as somas:

I - de todos os rendimentos percebidos durante o ano-calendário, exceto os isentos, os não-tributáveis, os tributáveis exclusivamente na fonte e os sujeitos à tributação definitiva;

II - das deduções relativas: (...)

f) **às importâncias pagas a título de pensão alimentícia** em face das normas do Direito de Família, quando em cumprimento de decisão judicial, inclusive a prestação de alimentos provisionais, de acordo homologado judicialmente, ou de escritura pública a que se refere o art. 1.124-A da Lei no 5.869, de 11 de janeiro de 1973 - Código de Processo Civil; (Redação dada pela Lei nº 11.727, de 2008) (Produção de efeitos) Decreto nº 3.000 de 26 de março de 1999

Pensão Alimentícia

Art. 78. Na determinação da base de cálculo sujeita à incidência mensal do imposto, poderá ser deduzida a **importância paga a título de pensão alimentícia** em face das normas do Direito de Família, quando em cumprimento de decisão judicial ou acordo homologado judicialmente, inclusive a prestação de alimentos provisionais (Lei nº 9.250, de 1995, art. 4º, inciso II).

§ 1º A partir do mês em que se iniciar esse pagamento é vedada a dedução, relativa ao mesmo beneficiário, do valor correspondente a dependente.

§ 2º O valor da pensão alimentícia não utilizado, como dedução, no próprio mês de seu pagamento, poderá ser deduzido nos meses subsequentes.

§ 3º Caberá ao prestador da pensão fornecer o comprovante do pagamento à fonte pagadora, quando esta não for responsável pelo respectivo desconto.

§ 4º Não são dedutíveis da base de cálculo mensal as importâncias pagas a título de despesas médicas e de educação dos alimentandos, quando realizadas pelo alimentante em virtude de cumprimento de decisão judicial ou acordo homologado judicialmente (Lei nº 9.250, de 1995, art. 8º, § 3º).

§ 5º As despesas referidas no parágrafo anterior poderão ser deduzidas pelo alimentante na determinação da base de cálculo do imposto de renda na declaração anual, a título de despesa médica (art. 80) ou despesa com educação (art. 81) (Lei nº 9.250, de 1995, art. 8º, § 3º). (...)

Dessa forma, considerando que o Recorrente tinha ciência, desde o lançamento que a sua justificativa era a falta de comprovação do pagamento, poderia ter trazido aos autos a comprovação dos desembolsos efetivos realizados a título de pensão alimentícia, por meio de extratos bancários ou cheques, ou comprovantes de transferências bancárias não se desincumbindo de seu ônus.

Conclusão

Importa registrar que, nos autos em exame, a situação fática e jurídica encontra correspondência com a verificada na decisão paradigma, de sorte que as razões de decidir nela consignadas são aqui adotadas, não obstante os dados específicos do processo paradigma eventualmente citados neste voto.

Dessa forma, em razão da sistemática prevista nos §§ 1º, 2º e 3º do art. 47 do Anexo II do RICARF, reproduz-se o decidido no acórdão paradigma, no sentido de negar provimento ao recurso voluntário.

(documento assinado digitalmente)

Miriam Denise Xavier – Presidente Redatora