



MINISTÉRIO DA ECONOMIA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 10469.900495/2015-10
Recurso Voluntário
Acórdão nº **1003-003.545 – 1^a Seção de Julgamento / 3^a Turma Extraordinária**
Sessão de 04 de abril de 2023
Recorrente IMPORTADORA COMERCIAL DE MADEIRAS LTDA
Interessado FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO (CSLL)

Ano-calendário: 2013

NULIDADE NÃO EVIDENCIADA.

As garantias ao devido processo legal, ao contraditório e à ampla defesa com os meios e recursos a ela inerentes foram observadas, de modo que não restou evidenciado o cerceamento do direito de defesa para caracterizar a nulidade dos atos administrativos.

DIREITO CREDITÓRIO. APRECIAÇÃO APÓS CIÊNCIA DO DESPACHO DECISÓRIO. INEXATIDÃO MATERIAL. PROVAS.

A retificação da DCTF, depois de prolatado o despacho decisório, não é impedimento para deferimento do pedido, desde que o contribuinte demonstre o erro, e por conseguinte, a existência da liquidez e certeza do crédito pleiteado, por meio de prova idônea. Súmula CARF nºs 164 e 168.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em rejeitar a preliminar suscitada, e no mérito em dar provimento parcial ao Recurso Voluntário para fins de reconhecimento da possibilidade de formação de indébito por se referir a fato ou a direito superveniente, ante os documentos apresentados em sede recursal e aplicação das determinações da Parecer Normativo COSIT nº 2/2015 e Súmulas CARF nºs 164 e 168, mas sem homologar a compensação por ausência de análise do mérito, com o consequente retorno dos autos à DRF de Origem para verificação da existência, suficiência e disponibilidade do direito creditório pleiteado no Per/DComp devendo o rito processual seja reiniciado mediante prolação de despacho decisório complementar. Destaque-se que a Unidade de Origem deverá considerar em sua investigação todas as provas colacionadas aos presentes autos e caso entenda necessário deverá intimar o contribuinte para apresentar provas complementares garantindo-lhe o cumprimento dos princípios da ampla defesa e do contraditório.

(documento assinado digitalmente)

Carmen Ferreira Saraiva - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Gustavo de Oliveira Machado- Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Gustavo de Oliveira Machado, Mauritânia Elvira de Sousa Mendonça, Márcio Avito Ribeiro Faria, Carmen Ferreira Saraiva (Presidente).

Relatório

Trata o presente de recurso voluntário interposto em face de Acórdão nº 11-68.339, proferido pela 3^a Turma da Delegacia da Receita Federal do Brasil de Julgamento em Recife- PE que julgou improcedente a manifestação de inconformidade da Recorrente, não reconhecendo o direito creditório pleiteado.

A DRF de Natal- RN emitiu o Despacho Decisório nº. 100637585 (e-fls. 7/8) no dia 05 de maio de 2015, cujo teor transcrevo em síntese:

“A análise do direito creditório está limitada ao valor do “crédito original na data de transmissão” informado no PER/DCOMP, correspondendo a 26.502,82.

A partir das características do DARF discriminado no PER/DCOMP acima identificado, foram localizados um ou mais pagamentos, abaixo relacionados, mas integralmente utilizados para quitação de débitos do contribuinte, não restando crédito disponível para compensação dos débitos informados no PER/DCOMP.

(...)

Dante da inexistência do crédito, NÃO HOMOLOGO a compensação declarada.

Valor devedor consolidado, correspondente aos débitos indevidamente compensados, para pagamento até 29/05/2015.

PRINCIPAL- R\$ 24.372,15 MULTA- R\$ 4.874,43 JUROS- R\$ 2.905,16”.

DA MANIFESTAÇÃO DE INCONFORMIDADE

A Contribuinte afirmou que para comprovar a improcedência da cobrança torna-se imprescindível a analise e conferência dos dados da DIPJ, LALUR, SPED CONTÁBIL e DCTF.

Asseverou que foi consignado de forma equivocada na DCTF um débito de CSLL de janeiro/2013 de R\$ 32.000,56, no entanto deveria ter constado apenas R\$ 5.497,74.

Aduziu que a mesma tentou promover a retificação do valor, contudo ficou impedida pelo sistema de proceder a retificação da DCTF do ano de 2013, conforme a tela do sistema da Receita Federal colacionada em anexo.

Sustentou que o crédito de R\$ 26.502,82 foi compensado corretamente no PER/DCOMP nº. 32629.86606.260814.1.3.04-2307, para a quitação da estimativa do IRPJ de março/2014.

Pleiteou por fim, o cancelamento da cobrança indevida.

DO ACÓRDÃO PROLATADO N.º 11-68.339- DRJ/REC

A DRJ analisou a manifestação de inconformidade julgando-a improcedente (e-fls. 28/32).

Inconformada com a decisão da DRJ, a Contribuinte apresentou Recurso Voluntário, destacando, em síntese, que (e-fls 42/68):

“IMPORTADORA COMERCIAL DE MADEIRAS LTDA, empresa comercial com sede à Av. Antônio Basílio, nº 1.788, bairro de Dix Sept Rosado, Natal/RN, inscrita no CNPJ sob nº 08.397.374/0001-02, vem, através de seu representante legal, Mancantoni Gadelha de Souza, apresentar RECURSO a esse Egrégio Colegiado, por não se conformar com a decisão proferida pela DRJ/Recife, através do Acórdão n. 11-68.339, de 25/6/20, consoante fatos e provas, a seguir expostos, comprovando a improcedência da cobrança.

1. Transcrevemos, a seguir, o inteiro teor da Manifestação de Inconformidade, apresentada pela empresa.

(...)

2. Srs. Conselheiros. Pela análise das provas já apresentadas, retro expostas, pode-se concluir que a empresa utilizou todos os meios disponíveis para comprovar o equívoco da DCTF e a improcedência do lançamento.

3. Até com relação à DCTF, a empresa tentou promover a competente retificação do valor do débito, ficando, no entanto, impedida pelo sistema, que não permitiu retificação de DCTFS relativas ao ano de 2013, conforme se comprovou pela anexação de tela impressa no sistema da Receita Federal.

4. Resta, pois, comprovado que a empresa foi impedida pela Receita de retificar a respectiva DCTF.

5. Para suprir esse impedimento, a empresa coletou todas as demais provas possíveis de que a DCTF estava incorreta, quais sejam, a DIPJ, o LALUR e o SPED CONTÁBIL.

6. De acordo com todos os documentos apresentados, o lucro líquido atingiu a R\$ 58.944,34 e o lucro real, a R\$ 61.084,33.

7. Merece destaque a solicitação feita pela empresa ao órgão julgador: “para confirmação dos valores inseridos, tanto na DIPJ, quanto no LALUR, basta que essa Repartição acesse o SPED CONTÁBIL, transmitido oficialmente para a SRF, onde estão os balancetes de janeiro/2013, comprovando-se o lucro líquido contábil de R\$ 58.944,34”.

8. Se o Lucro Real atingiu a R\$ 61.086,03 (lucro líquido de R\$ 58.944,34 mais adição de R\$ 2.141,69), conforme registrados na LALUR e na DIPJ, como também no SPED CONTÁBIL, pode-se concluir que o CSLL/Estimativa monta a R\$ 5.497,74.

9. Evidentemente, se o lucro real somou R\$ 61.086,03, jamais a CSLL poderia ter sido calculado em R\$ 32.200,56, como constou da DCTF.

10. Srs. Conselheiros. Em prevalecendo o valor como correto da CSLL, consignado na DCTF, de R\$ 32.000,56, seria a contribuição equivalente a mais de 52% da sua base de cálculo, o que seria totalmente absurdo.

11. Sobre o assunto, a DRJ- Recife assim se pronunciou, às fls. 101/103.

(...)

12. Srs. Conselheiros. A DRJ- Recife conseguir sair pela tangente, de vez que não apreciou as comprovações trazidas ao autos, representadas, pela tela comprobatória do impedimento da retificação da DCTF, e pelos valores constantes da DIPJ, do LALUR e do SPED CONTÁBIL.

13. Em relação à “tela comprobatória do impedimento de retificação da DCTF”, juntada aos autos, a DRJ disse que se trata de “mera alegação” e que “a empresa não comprovou a impossibilidade da citada retificação”.

14. Srs. Conselheiros. Essa afirmativa da DRJ é inteiramente falsa e distorcida, em função da documentação juntada ao processo.

15. A citada “tela” comprova que o sistema da Receita Federal impediu que a empresa promovesse retificação da DCTF.

16. Por outro lado, a empresa cumpriu o que orienta a linha “e” do item 22 da IN RB 1110, ao afirmar que “não impede que o crédito informado em PER/DCOMP, e ainda não decaído, seja comprovado por outros meios”.

17. E a empresa utilizou todos os meios existentes, para comprovar o equívoco da DCTF, quais sejam, a “tela”, a DIPJ, o LALUR e o SPED CONTÁBIL.

18. Esses documentos apontados como prova não foram, sequer, referenciados pelo julgador e, muito menos analisados. Não serviram para comprovar nada, segundo a DRJ- Recife.

19. No nosso entendimento, o SPED CONTÁBIL é a maior prova do equívoco da DCTF. Comum simples acesso à contabilidade, existente nos arquivos da Receita Federal, o julgador se convenceria que o valor da DCTF de R\$ 32.000,56 de IR, estaria incorreto, em função do lucro líquido do período de R\$ 58.044,34, que, com o auxílio do LALUR, daria um lucro real de R\$ 61.084,34.

20. Conforme já nos pronunciamos, anteriormente, é impossível e irracional achar que a CSLL sobre um lucro real de R\$ 61.084,34, seja calculado em R\$ 32.000,56.

21. Ao mesmo tempo, os valores registrados na DIPJ, no LALUR e no SPED CONTABIL, refletem resultados, que, analisados conjuntamente levam a uma CSLL de R\$ 5.497,22.

22. Diante da posição da DRJ- Recife, REQUEREMOS:

a) Seja declarada NULA a decisão proferida pela DRJ- Recife, em face do disposto no art. 12, II, do Decreto 7.574/2011, por preterição do direito de defesa, face à falta de apreciação dos documentos anexados aos autos.

b) Seja deferida a realização de DILIGÊNCIA, nos termos dos artigos 35 e 36 do Decreto nº 7.574/2011.

23. Relativamente à declaração de NULIDADE da decisão de 1^a instância, merecem registro os inúmeros acórdãos desse Colegiado, dos quais elencamos alguns deles.

(...)

24. Esses julgados consubstanciam as teses de obrigação da autoridade julgadora apreciar a documentação acostada aos autos, sob pena de caracterizar cerceamento ao direito de ampla defesa e ofensa ao princípio da verdade material.

25. Em todos os casos, esse Egrégio Colegiado tem anulado a decisão de Primeira instância, consoante jurisprudência citada no presente recurso.

26. Têm-se, pois em conclusão que:

27. Havendo a decisão de primeira instância deixado de apreciar alegações de defesa e documentos da impugnante, cumpre a prolação de novo julgamento, na boa e devida forma, no resguardo da amplitude do direito de defesa.

28. No que concerne à realização de DILIGÊNCIA, em obediência ao contido no art. 36 do Decreto 7.574/2011, formulamos os quesitos a serem respondidos.

(...)

29. Quanto aos motivos para a realização de diligência, conforme previsto no art. 36 do Decreto 7.574/2011, temos a registrar:

a) A DRJ-Recife ignorou todos os “meios de prova” trazidos para análise e, simplesmente, sequer foram referenciados e, muito menos, analisados, estendendo-se tanto para “a tela”, quanto para o LALUR, a DIPJ e o SPED CONTÁBIL;

b) A IN RFB 1110/2011 permite que, mesmo na hipótese de impedimento de retificação da DCTF, por alguma restrição, como comprovado pela “tela” juntada aos autos, pode o contribuinte se valer de outros meios de prova.

c) A decisão da DRJ- Recife ignorou os “meios de prova juntados” e somente com a realização de diligência pode o direito do contribuinte ser analisado, diante dos números consignados no LALUR, na DIPJ e no SPED CONTÁBIL.

30. Ao final REQUER a contribuinte seja cientificada dos resultados determinados por esse Conselho, a fim de que prevaleça o contraditório, a ampla defesa e a justiça fiscal”.

É o relatório.

Voto

Conselheiro Gustavo de Oliveira Machado, Relator.

O recurso voluntário apresentado pela Recorrente atende aos requisitos de admissibilidade previstos nas normas de regência, em especial no Decreto nº 70.235, de 06 de março de 1972. Assim, dele tomo conhecimento, inclusive para os efeitos do inciso III do art. 151 do Código Tributário Nacional (CTN).

Da Nulidade da Decisão de Primeira Instância

A Recorrente alega que é nula a decisão de primeira instância, por preterição do direito de defesa, face à falta de apreciação dos documentos anexados aos autos.

Pois bem.

O Despacho Decisório foi lavrado por servidor competente que verificando a ocorrência da causa legal emitiu o ato revestido das formalidades legais com a regular intimação para que a Recorrente pudesse cumpri-lo ou impugná-lo no prazo legal. A decisão de primeira instância está motivada de forma explícita, clara e congruente, inclusive com base no princípio da persuasão racional previsto no art. 29 do Decreto nº 70.235, de 06 de março de 1972. A Recorrente foi regularmente cientificada. Assim, estes atos contêm todos os requisitos legais, o que lhes conferem existência, validade e eficácia.

As garantias ao devido processo legal, ao contraditório e à ampla defesa com os meios e recursos a ela inerentes foram observadas, de modo que não restou evidenciado o cerceamento do direito de defesa para caracterizar a nulidade dos atos administrativos. Ademais os atos administrativos estão motivados, com indicação dos fatos e dos fundamentos jurídicos decidam recursos administrativos.

O enfrentamento das questões na peça de defesa denota perfeita compreensão da descrição dos fatos e dos enquadramentos legais que ensejaram os procedimentos de ofício, que foi regularmente analisado pela autoridade de primeira instância (inciso LIV e inciso LV do art. 5º da Constituição Federal, art. 6º da Lei nº 10.593, de 06 de dezembro de 2001, art. 50 da Lei nº 9.784, de 29 de janeiro de 1999, art. 59, art. 60 e art. 61 do Decreto nº 70.235, de 06 de março de 1972).

As autoridades fiscais agiram em cumprimento com o dever de ofício com zelo e dedicação às atribuições do cargo, observando as normas legais e regulamentares e justificando o processo de execução do serviço, bem como obedecendo aos princípios da legalidade, finalidade,

motivação, razoabilidade, proporcionalidade, moralidade, ampla defesa, contraditório, segurança jurídica, interesse público e eficiência (art. 116 da Lei nº 8.112, de 11 de dezembro de 1990, art. 2º da Lei nº 9.784, de 21 de janeiro de 1999 e art. 37 da Constituição Federal).

Ainda sobre a matéria, o Supremo Tribunal Federal (STF) proferiu decisão em Repercussão Geral na Questão de Ordem no Agravo de Instrumento nº 791292/PE, que deve ser reproduzido pelos conselheiros no julgamento dos recursos no âmbito do CARF, de acordo com o art. 62 do Anexo II do Regimento Interno do CARF, aprovado pela Portaria MF nº 343, de 09 de julho de 2015:

O art. 93, IX, da Constituição Federal exige que o acórdão ou decisão sejam fundamentados, ainda que sucintamente, sem determinar, contudo, o exame pormenorizado de cada uma das alegações ou provas, nem que sejam corretos os fundamentos da decisão.

Neste sentido, devem ser enfrentados “todos os argumentos deduzidos no processo capazes de, em tese, infirmar a conclusão adotada pelo julgador” (art. 489 do Código de Processo Civil). Por conseguinte, o julgador não está obrigado a responder a todas as questões suscitadas pelas partes, quando já tenha encontrado motivo suficiente para proferir a decisão. Assim, a decisão administrativa não precisa enfrentar todos os argumentos trazidos na peça recursal sobre a mesma matéria, principalmente quando os fundamentos expressamente adotados são suficientes para afastar a pretensão da Recorrente e arrimar juridicamente o posicionamento adotado.

As formas instrumentais adequadas foram respeitadas, os documentos foram reunidos nos autos do processo, que estão instruídos com as provas produzidas por meios lícitos. A proposição afirmada pela Recorrente, desse modo, não pode ser ratificada.

Diligência

A Recorrente pleiteou a realização de diligência nos termos dos artigos 35 e 36 do Decreto nº. 7.574/2011 fundamentando que a DRJ- Recife ignorou todos os meios de prova trazidos para análise e que os mesmos sequer foram referenciados e analisados.

Pois bem.

Vale esclarecer que no presente caso se aplicam as disposições do processo administrativo fiscal que estabelecem que a peça de defesa deve ser formalizada por escrito com inserção de todas as teses de defesa e instruída com os todos documentos em que se fundamentar. Opera-se a preclusão do direito de a Recorrente praticar este ato e apresentar novas razões em outro momento processual, salvo a ocorrência de quaisquer das circunstâncias ali previstas, tais como fique demonstrada a impossibilidade de sua apresentação oportuna, por motivo de força maior, refira-se a fato ou a direito superveniente ou se destine a contrapor fatos ou razões posteriormente trazidas aos autos, nos termos do art. 15, art. 16, art. 17 e art. 29 do Decreto nº 70.235, de 06 de março de 1972, que determinam critérios de aplicação do princípio da verdade material.

Assim, tendo em vista o princípio da concentração da defesa, a manifestação de inconformidade deve conter todas as matérias litigiosas e instruída com os elementos de prova em que se justificar, sob pena de preclusão, ressalvadas as exceções legais. A lei prevê meios instrutórios amplos para que o julgador venha formar sua livre convicção motivada na apreciação do conjunto probatório mediante determinação de diligências quando entender necessárias com a finalidade de corrigir erros de fato e suprir lacunas probatórias.

As autoridades administrativa e julgadora de primeira instância analisaram detidamente todos os elementos constantes nos registros internos da RFB e aqueles colacionados em sede de manifestação de inconformidade. Embora lhe fossem oferecidas várias oportunidades no curso do processo, a Recorrente não apresentou a comprovação inequívoca de quaisquer fatos que tenham correlação com as situações excepcionadas pela legislação de regência.

Cabe a aplicação do enunciado estabelecido nos termos do art. 72 do Anexo II do Regimento Interno do Regimento Interno do CARF, aprovado pela Portaria MF nº 343, de 09 de junho de 2015:

Súmula CARF nº 163

O indeferimento fundamentado de requerimento de diligência ou perícia não configura cerceamento do direito de defesa, sendo facultado ao órgão julgador indeferir aquelas que considerar prescindíveis ou impraticáveis.

A realização desse meio probante é prescindível, uma vez que os elementos produzidos por meios lícitos constantes nos autos são suficientes para a solução do litígio e formação do livre convencimento motivado do julgador. A justificativa arguida pela Recorrente, por essa razão, não se comprova.

Da Análise do Direito Creditório

Conforme já relatado, o presente processo versa acerca do direito creditório pleiteado pela contribuinte no PER/DCOMP 32629.86606.260214.1.3.04-2307, utilizando-se de crédito de pagamento indevido/ou a maior de CSLL no valor de R\$ 32.000,56 mediante o DARF nº. 1769188543 recolhido no dia 28/fevereiro/2013.

Por meio do Despacho Decisório, e-fls. 7/8, a referida compensação não foi homologada sob a alegação de que “foram localizados um ou mais pagamentos, abaixo relacionados, mas integralmente utilizados para quitação de débitos do contribuinte, não restando crédito disponível para compensação dos débitos informados no PER/DCOMP”.

Ao tomar ciência da não homologação da compensação, a Recorrente alegou em suas razões de defesa que o recolhimento a maior que daria ensejo à compensação é o de CSLL no ano-calendário de 2013 e que teria tentado retificar a DCTF no entanto o sistema da Receita Federal do Brasil não permitiu, conforme tela que colacionou com a manifestação de inconformidade (e-fl.14).

Esclareceu ainda, que se equivocou ao consignar na DCTF um débito de CSLL de janeiro/2013 de R\$ 32.000,56, quando deveria ter sido constado apenas R\$ 5.497,74.

Sustentou que o crédito de R\$ 26.502,82 foi compensado através do PER/DCOMP nº. 32629.86606.260214.1.3.04-2307 de forma correta para a quitação de estimativa do IRPJ de março/2014.

A DRJ apreciou a manifestação de inconformidade, porém, não reformou o despacho decisório, sob a fundamentação abaixo destacada (e-fl. 57):

“(...)

Portanto, verifica-se ser necessária a retificação da DCTF, ou que a sua não retificação tenha sido devido a impedimento em decorrência de alguma restrição contida na IN/RFB nº. 1.110, de 2010, para que o contribuinte tenha direito a um crédito referente a um débito que ele tenha confessado na DCTF.

Em sua manifestação de inconformidade a contribuinte apenas alega não ter conseguido efetuar a retificação da DCTF mas não comprova a impossibilidade da referida retificação, nem demonstra ter procurado qualquer unidade da Receita Federal a fim de efetuar a retificação.

Assim, não restou comprovada a existência do crédito pleiteado na DCOMP. E, não sendo líquido e certo o crédito contra a Fazenda Pública, não pode ser postulada sua restituição ou compensação para extinguir débitos do sujeito passivo (art. 170 do CTN).

Ante o exposto, voto por julgar improcedente a manifestação de inconformidade”.

Por sua vez a Recorrente, em seu recurso voluntário, ratificou as informações e argumentos constantes na manifestação de inconformidade de que “a empresa utilizou todos os meios disponíveis para comprovar o equívoco da DCTF e a improcedência do lançamento”.

Destarte, entendo assistir razão à Recorrente em seu pleito. Explique-se.

Percebe-se, pelo teor da decisão recorrida, que não houve uma apreciação mais aprofundada ou detalhada pela DRJ das razões de defesa apresentadas com a manifestação de inconformidade.

No entanto, os “erros” alegados podem ser entendidos como “inexatidões materiais” cometidas pela interessada ao informar o equívoco no preenchimento da DCTF, vez que um débito de CSLL de janeiro/2013, de R\$ 32.000,56, quando deveria ter sido constado apenas R\$ 5.497,74. E, nos termos do art. 149 do Código Tributário Nacional, as inexatidões materiais são passíveis de serem corrigidas de ofício ou a pedido do sujeito passivo.

Ademais, em relação à retificação de ofício de débitos confessados, o Parecer Normativo Cosit nº 08, de 03 de setembro de 2014, orienta:

Conclusão

81. Em face do exposto, conclui-se que:

- c) a revisão de ofício de despacho decisório que não homologou compensação pode ser efetuada pela autoridade administrativa local para crédito tributário não extinto e indevido, na hipótese de ocorrer erro de fato no preenchimento de declaração (na própria Dcomp ou em declarações que deram origem ao débito, como a DCTF e mesmo a DIPJ, quando o crédito utilizado na compensação se originar de saldo negativo de IRPJ ou de CSLL), desde que este não esteja submetido aos órgãos de julgamento administrativo ou já tenha sido objeto de apreciação destes; [...]
- e) o despacho decisório é o instrumento adequado para que a autoridade administrativa local efetue a revisão de ofício de lançamento regularmente notificado, a retificação de ofício de débito confessado em declaração, e a revisão de ofício de despacho decisório que decidiu sobre reconhecimento de direito creditório e compensação efetuada;
- f) a revisão de ofício nas hipóteses aqui tratadas não se insere nas reclamações e recursos de que trata o art. 151, III, do CTN, regulados pelo Decreto nº 70.235, de 1972, tampouco a ela se aplica a possibilidade de qualquer recurso, uma vez que, ainda que possa ser originada de uma provocação do contribuinte, é procedimento unilateral da Administração, e não um processo para solução de litígios;
- g) todavia, para os casos de reconhecimento de direito creditório e de homologação de compensação alterados em virtude de revisão de ofício do despacho decisório que tenha implicado prejuízo ao contribuinte, em atenção ao devido processo legal, deve ser concedido o prazo de trinta dias para o sujeito passivo apresentar manifestação de inconformidade e, sendo o caso, recurso voluntário, no rito processual do Decreto nº 70.235, de 1972, enquadrando-se o débito objeto da compensação no disposto no inciso III do art. 151 do CTN. (grifos acrescentados)

Em verdade, salvo exceções legais, verifica-se que a retificação ou não da DCTF após o indeferimento do pedido ou da não homologação da compensação, de acordo com o Parecer Normativo Cosit nº 02, de 28 de agosto de 2015¹, não impede que o direito creditório discutido no Per/Dcomp seja comprovado por outros meios.

¹ Conclusão 22. Por todo o exposto, conclui-se:

- a) as informações declaradas em DCTF – original ou retificadora – que confirmam disponibilidade de direito creditório utilizado em PER/DCOMP, podem tornar o crédito apto a ser objeto de PER/DCOMP desde que não sejam diferentes das informações prestadas à RFB em outras declarações, tais como DIPJ e Dacon, por força do disposto no § 6º do art. 9º da IN RFB nº 1.110, de 2010, sem prejuízo, no caso concreto, da competência da autoridade fiscal para analisar outras questões ou documentos com o fim de decidir sobre o indébito tributário;
- b) não há impedimento para que a DCTF seja retificada depois de apresentado o PER/DCOMP que utiliza como crédito pagamento inteiramente alocado na DCTF original, ainda que a retificação se dê depois do indeferimento do pedido ou da não homologação da compensação, respeitadas as restrições impostas pela IN RFB nº 1.110, de 2010;
- c) retificada a DCTF depois do despacho decisório, e apresentada manifestação de inconformidade tempestiva contra o indeferimento do PER ou contra a não homologação da DCOMP, a DRJ poderá baixar em diligência à DRF. Caso se refira apenas a erro de fato, e a revisão do despacho decisório implique o deferimento integral daquele crédito (ou homologação integral da DCOMP), cabe à DRF assim proceder. Caso haja questão de direito a ser decidida ou a revisão seja parcial, compete ao órgão julgador administrativo decidir a lide, sem prejuízo de renúncia à instância administrativa por parte do sujeito passivo;
- d) o procedimento de retificação de DCTF suspenso para análise por parte da RFB, conforme art. 9º-A da IN RFB nº 1.110, de 2010, e que tenha sido objeto de PER/DCOMP, deve ser considerado no julgamento referente ao indeferimento/não homologação do PER/DCOMP. Caso o procedimento de retificação de DCTF se encerre com a sua homologação, o julgamento referente ao direito creditório cuja lide tenha o mesmo objeto fica prejudicado, devendo o processo ser baixado para a revisão do despacho decisório. Caso o procedimento de retificação de DCTF se encerre com a não homologação de sua retificação, o processo do recurso contra tal ato administrativo deve, por continência, ser apensado ao processo administrativo fiscal referente ao direito creditório, cabendo à DRJ analisar

Não por outro motivo, o entendimento em questão foi sumulado por este Tribunal (Súmulas CARF nº 164 e 168) e que devem ser aplicadas ao caso sob análise.

Súmula 164

A retificação de DCTF após a ciência do despacho decisório que indeferiu o pedido de restituição ou que não homologou a declaração de compensação é insuficiente para a comprovação do crédito, sendo indispensável a comprovação do erro em que se fundamenta a retificação.

Súmula 168

Mesmo após a ciência do despacho decisório, a comprovação de inexatidão material no preenchimento da DCOMP permite retomar a análise do direito creditório.

Portanto, entendo que a apresentação da documentação em sede de Manifestação de Inconformidade, demonstra a probabilidade da existência do crédito pleiteado no momento do envio do pedido de compensação e deve ser apreciada pela autoridade de origem.

Que fique claro: o erro de preenchimento de Dcomp, nos termos da Súmula CARF nº 168, não tem o condão de gerar um impasse insuperável, uma situação em que o contribuinte não pode ter o erro saneado no processo administrativo, sob pena de tal interpretação estabelecer uma preclusão que inviabiliza a busca da verdade material pelo processo administrativo fiscal, além de permitir um indevido enriquecimento ilícito por parte do Estado, ao auferir receita não prevista em lei.

Dessa forma, repise-se, mesmo após a ciência do despacho decisório, a discussão sobre inexatidão material no preenchimento da DCOMP permite retomar a análise do direito creditório, sendo indispensável a comprovação do erro cometido, o que se deu *in casu*.

Ante o exposto, oriento meu voto no sentido de rejeitar a preliminar suscitada e no mérito em dar provimento parcial ao Recurso Voluntário para fins de reconhecimento da possibilidade de formação de indébito por se referir a fato ou a direito superveniente, ante os documentos apresentados em manifestação de inconformidade e aplicação das determinações da Parecer Normativo COSIT nº 2/2015 e Súmulas CARF nºs 164 e 168, mas sem homologar a compensação por ausência de análise do mérito, com o consequente retorno dos autos à DRF de Origem para verificação da existência, suficiência e disponibilidade do direito creditório pleiteado no Per/DComp devendo o rito processual seja reiniciado mediante prolação de despacho decisório complementar. Destaque-se que a Unidade de Origem deverá considerar em

toda a lide. Não ocorrendo recurso contra a não homologação da retificação da DCTF, a autoridade administrativa deve comunicar o resultado de sua análise à DRJ para que essa informação seja considerada na análise da manifestação de inconformidade contra o indeferimento/não-homologação do PER/DCOMP;

e) a não retificação da DCTF pelo sujeito passivo impedido de fazê-la em decorrência de alguma restrição contida na IN RFB nº 1.110, de 2010, não impede que o crédito informado em PER/DCOMP, e ainda não decaído, seja comprovado por outros meios;

f) o valor objeto de PER/DCOMP indeferido/não homologado, que venha a se tornar disponível depois de retificada a DCTF, não poderá ser objeto de nova compensação, por força da vedação contida no inciso VI do § 3º do art. 74 da Lei nº 9.430, de 1996; e

g) Retificada a DCTF e sendo intempestiva a manifestação de inconformidade, a análise do pedido de revisão de ofício do PER/DCOMP compete à autoridade administrativa de jurisdição do sujeito passivo, observadas as restrições do Parecer Normativo nº 8, de 3 de setembro de 2014, itens 46 a 53. (grifos acrescentados)

sua investigação todas as provas colacionadas aos presentes autos e caso entenda necessário deverá intimar o contribuinte para apresentar provas complementares garantindo-lhe o cumprimento dos princípios da ampla defesa e do contraditório.

(documento assinado digitalmente)

Gustavo de Oliveira Machado