



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

**Processo nº** 10469.905451/2009-38  
**Recurso nº** Voluntário  
**Acórdão nº** 1102-001.137 – 1<sup>a</sup> Câmara / 2<sup>a</sup> Turma Ordinária  
**Sessão de** 29 de julho de 2014  
**Matéria** PER/DCOMP - Imposto de Renda Pessoa Jurídica  
**Recorrente** GUARARAPES CONFECÇÕES S.A.  
**Recorrida** FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA DE PESSOA JURÍDICA - IRPJ**

Ano-calendário: 2006

**PAGAMENTO POR ESTIMATIVA - RESTITUIÇÃO / COMPENSAÇÃO**

Conforme a Súmula CARF nº 84, o pagamento indevido ou a maior a título de estimativa caracteriza indébito na data de seu recolhimento, sendo passível de restituição ou compensação.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, dar provimento parcial ao recurso voluntário para reconhecer a possibilidade de formação de indébitos em recolhimentos por estimativa, porém sem homologar a compensação por ausência de análise do mérito pela Unidade de Jurisdição e pela Turma Julgadora, razão pela qual os autos devem retornar à Delegacia de origem para verificação da existência, suficiência e disponibilidade de crédito pretendido em compensação.

(assinado digitalmente)

João Otávio Oppermann Thomé - Presidente.

(assinado digitalmente)

João Carlos de Figueiredo Neto - Relator.

Participaram da sessão de julgamento, os Conselheiros: José Evande Carvalho Araújo, Douglas Bernardo Braga, Ricardo Marozzi Gregório, João Carlos de Figueiredo Neto, Francisco Alexandre dos Santos Linhares e. João Otávio Oppermann Thomé.

## Relatório

Trata-se de Recurso Voluntário (fls. 114/134 e anexos fls. 135/155) interposto contra Acórdão nº 11-431 (fls.99/108) proferido pela 5ª Turma da Delegacia da Receita Federal de Julgamento no Recife/PE (DRJ/REC), na sessão de 21 de dezembro de 2010, que, por unanimidade, julgou improcedente a manifestação de inconformidade protocolada em decorrência da não homologação do PER/DCOMP nº 21881.95631.230108.1.3.04-1098, enviada em 23 de janeiro de 2008 - fl.95.

Em suma, na data acima informada, a Contribuinte efetuou pedido de compensação de crédito no valor de R\$ 19.211,45 (fl.100) decorrente de recolhimento indevido de estimativa de IRPJ, paga em 13/05/2005 (fl.92), com débito de IRPJ, apurado em novembro de 2007 (fl. 39).

Entendeu o Fisco pela impossibilidade da compensação, fundamentando que pagamento a título de estimativa mensal de pessoa jurídica tributada pelo lucro real só pode ser utilizado na dedução do IRPJ ou da CSLL devida ao final do período de apuração ou para compor o saldo negativo de IRPJ ou CSLL do período, conforme consta à fl. 95:

“Limite de crédito analisado, correspondente ao valor de crédito original na data da transmissão, informado no PER/DCOMP: 19.211,45.

Analisadas as informações prestadas no documento acima identificado, foi contestada a improcedência do crédito informado no PER/DCOMP por tratar-se de pagamento a título de estimativa mensal de pessoa jurídica tributada pelo lucro real, caso em que o recolhimento somente pode ser utilizado na dedução do Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) ou da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), devida ao final do período de apuração ou para compor o saldo negativo de IRPJ ou CSLL do período.”.

A decisão da Autoridade Fiscalizadora registrou, em seguida, as características do DARF (fl. 95):

Período de Apuração	Código de Receita	Valor Total do DARF	Data de Arrecadação
30.11.2003	2362	19.211,45	13.05.2005

A Contribuinte, às fls. 1/21, se contrapôs ao despacho decisório por meio da manifestação de inconformidade, instruída com os documentos de fls. 22/94, considerada tempestiva conforme certidão de fls.96/97.

Alegou existência do direito creditório, já que no mês de novembro de 2003 a manifestante não apurou IRPJ a pagar, porém, foi efetuado um recolhimento por meio de DARF no valor de R\$19.211,45, ou seja, houve um pagamento indevido de R\$ 19.211,45, o qual não foi abatido do tributo calculado no encerramento do período de apuração.

Alega que compensou via PERD/Comp o suposto crédito com débito de IRPJ

Documento assinado digitalmente em 28/08/2014 referente a novembro de 2007, de 24/08/2001

Autenticado digitalmente em 28/08/2014 por JOAO CARLOS DE FIGUEIREDO NETO, Assinado digitalmente em 28/08/2014 por JOAO CARLOS DE FIGUEIREDO NETO, Assinado digitalmente em 03/09/2014 por JOAO OTAVIO O PPEERMANN THOME

Impresso em 04/09/2014 por RECEITA FEDERAL - PARA USO DO SISTEMA

Questionou à fls. 15/17, suposta ilegalidade do art. 10 da Instrução Normativa RFB nº 600/2005.

Requeru que fosse utilizado o princípio da retroatividade benigna, tendo como parâmetro o art. 11 da Instrução Normativa RFB 900/08, o qual revogou tacitamente o art. 10 da IN RFB 600/05 (vigente à época do recolhimento indevido). Desta forma, ante a nova redação não haveria mais que se falar no impedimento a compensação do pagamento indevido/ à maior dentro do mesmo período de apuração do débito eleito para a compensação.

Por fim, requereu que não se aplicasse multa e juros moratórios:

"Não há que se alegar mora da Manifestante ao quitar débito equivocadamente exigido, uma vez que apresentou a PER/DComp com objetivo de cumprir sua obrigação, sendo que, a não homologação da DCOMP apresentada não é por si só, fato caracterizador de mora do contribuinte" - fl. 19.

A 5ª Turma da DRJ/REC, por unanimidade, considerou o crédito improcedente. O voto de nº 11-431, proferido na sessão de 21 de dezembro de 2010, assim foi ementado à fl. 99:

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA DE PESSOA JURÍDICA – IRPJ

Ano-calendário: 2003

IRPJ – PAGAMENTO POR ESTIMATIVA –  
RESTITUIÇÃO/COMPENSAÇÃO

O valor de IRPJ pago por estimativa, se não for utilizado para o pagamento do IRPJ devido na apuração final do exercício, só se torna restituível/compensável quando compuser o saldo negativo de IRPJ.

INCONSTITUCIONALIDADE. ARGUIÇÃO NA ESFERA  
ADMINISTRATIVA. INCOMPETÊNCIA.

Falece competência à autoridade julgadora de instância administrativa para a apreciação de aspectos relacionados com a constitucionalidade ou legalidade das normas tributárias, tarefa privativa do Poder Judiciário.

Os fundamentos da decisão proferida pela 5ª Turma da DRJ/REC podem ser assim resumidos:

IRPJ – PAGAMENTO POR ESTIMATIVA –  
RESTITUIÇÃO/COMPENSAÇÃO

"Como se sabe, na hipótese de pagamento a título de estimativa mensal de Pessoa Jurídica tributada pelo lucro real, o recolhimento somente pode ser utilizado na dedução do IRPJ ou da CSLL devida ao final do período de apuração ou, então, para compor o saldo negativo de IRPJ ou CSLL do período, de acordo com a legislação que rege a matéria, razão da não homologação da compensação efetivada pela defendant." - fls. 102.

(...)

"(...) a IN-SRF nº 600, de 2005, era a norma vigente à época do fato gerador

Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2 de 21/5/2001.

Autenticado digitalmente em 28/08/2014 por JOAO CARLOS DE FIGUEIREDO NETO, Assinado digitalmente em

28/08/2014 por JOAO CARLOS DE FIGUEIREDO NETO, Assinado digitalmente em 03/09/2014 por JOAO OTAVIO O

PPERMANN THOME

Impresso em 04/09/2014 por RECEITA FEDERAL - PARA USO DO SISTEMA

(...)

"(...) as disposições do artigo 6º, parágrafo 1º, inciso II, da Lei nº 9.430, de 1996, são claras, no sentido de que não poderão ser objeto de compensação efetuada pelo sujeito passivo os débitos relativos ao pagamento mensal por estimativa do IRPJ e da CSLL, apurados na forma do artigo 2º dessa Lei (...)" - fl. 106.

(...)

"Finalmente, no que concerne à alegação de que não caberia aplicação da multa e dos juros incidentes sobre o valor devedor consolidado, há apenas que ressaltar que se tratam de obrigações acessórios decorrentes desse valor, que corresponde a débitos indevidamente compensados, nos termos do despacho decisório de fl. 33" - fl.108.

O Contribuinte, intimado da decisão em 11/03/2011, uma sexta-feira (fl. 112), objetivando ver reformado o acórdão nº 11-431, da 5ª Turma da DRJ/REC, interpôs Recurso Voluntário (fls. 114/134 e anexos fls. 135/155) antes do término do prazo, qual seja, 12/04/2011. Tal entendimento decorre do fato que o Correio carimbou o envelope de postagem no dia 12/04/2011, como pode ser visto à fl. 156. As razões do recurso são as seguintes:

#### DO DIREITO CREDITÓRIO

Afirma que possui direito creditório, “*não há dúvidas, no presente processo que a Recorrente efetuou um recolhimento à maior referente ao mês de Novembro de 2003. Inclusive, destaca-se a comprovação do pagamento a maior de R\$ 19.211,45, dado que os valores trazidos aos autos são suportados pelas, escritas contábil, fiscal e pelas declarações acessórias apresentadas ao Fisco, em especial a DIPJ e a DCTF*” – fl. 119.

Invoca também os princípios da razoabilidade e da proporcionalidade.

#### COMPENSAÇÃO DE RECOLHIMENTO INDEVIDO DE ESTIMATIVAS

Apresenta também o argumento que a DRJ interpretou equivocadamente o art. 6º, § 1º, inciso I, da Lei nº 9.430/1996, pois: “*o valor recolhido por estimativa que exceder o devido de acordo com a lei caracteriza-se como pagamento à maior e poderá ser compensado*” – fl. 123.

#### ILEGALIDADE DO ART. 10 DA INSTRUÇÃO NORMATIVA

“*Isso porque a RFB, ao editar a citada Instrução Normativa nº 600/2005, inovou a ordem jurídica ao restringir o direito à compensação de créditos decorrentes de recolhimento indevido ou a maior de antecipações mensais de IRPJ e da CSLL...*” – fl. 127.

#### DA RETROATIVIDADE BENEGNINA DO ART. 11 DA IN RFB N° 900/2008.

“*Em não havendo mais a restrição para utilização desta espécie de crédito na Instrução Normativa RFB nº 900/08, imperioso concluir que o indeferimento do direito creditório não pode prosperar, já que o*

*“procedimento questionado passou a ser permitido, sendo, portanto, inquestionável por parte das autoridades fiscais”* – fl. 131.

## DA IMPOSSIBILIDADE DA EXIGÊNCIA DE MULTA E JUROS

*“Não há que se alegar mora da Recorrente ao quitar o débito equivocadamente exigido, uma vez que esta apresentou DCOMP com objetivo de cumprir sua obrigação, sendo que a não homologação da DCOMP apresentada não é, por si só, fato caracterizado de mora do contribuinte”* – fl.132.

(...)

*“Alternativamente, caso o indeferimento do direito creditório seja mantido, o quê se admite apenas a título de argumentação, deve ser afastada a exigência de multa e juros de mora pelos motivos já expostos”* – fl. 134.

É o suficiente para o relatório. Passo ao voto.

## Voto

Conselheiro João Carlos de Figueiredo Neto

## I DO JUÍZO DE ADMISSIBILIDADE

Os pressupostos e requisitos de admissibilidade, determinados pelo Decreto 70.235/1972 e pelo Regimento Interno do CARF, do Recurso Voluntário, fazem-se presentes, senão vejamos.

Nos termos dos art. 7º, § 1º<sup>1</sup>, do Regimento Interno do CARF, combinado com o art. 2º, inciso I<sup>2</sup>, desse mesmo diploma, os recursos interpostos em processo de compensação, cujo crédito alegado seja IRPJ, é da competência desta 1ª Seção.

No que tange à legitimidade, a petição está assinada pelo presidente da pessoa jurídica Recorrente (fl. 96), o qual, nos termos dos documentos de fls. 103 e 105, possui poderes para a prática desse ato.

<sup>1</sup> Art. 7º Incluem-se na competência das Seções os recursos interpostos em processos administrativos de compensação, resarcimento, restituição e reembolso, bem como de reconhecimento de isenção ou de imunidade tributária.

<sup>2</sup> Art. 2º A Primeira Seção cabe processar e julgar recursos de ofício e voluntário de decisão de primeira instância que versem sobre aplicação da legislação de: I - Imposto sobre a Renda das Pessoas Jurídicas (IRPJ);

A tempestividade do recurso é confirmada pelo despacho de encaminhamento à fls. 121. Correta a certidão, pois a decisão proferida pela DRJ em 10/12/2010 (fl. 60) chegou ao conhecimento da Contribuinte em 14/02/2011, uma segunda-feira (fl.74).

É fato a ser mencionado que pelo envelope endereçado à Delegacia da Receita Federal de Natal/RN – o recurso foi interposto via postal (fl.113) – não é possível confirmar a data da postagem, porém a análise da tempestividade não fica prejudicada, já que é possível ver a data do carimbo do Correio no envelope, qual seja 12/04/2011.

Considerando que o primeiro dia do prazo foi 14/03/2011 e o último o dia 12/04/2011, vê-se a tempestividade do ato, à luz das normas previstas no art. 33, do Decreto 70.235/70 e no ADN COSIT nº 19/1997<sup>3</sup>.

Sob essas premissas, conheço do recurso interposto pela Recorrente.

## II DO PONTO CONTROVERTIDO

Ultrapassando o juízo de admissibilidade, vê-se que a única questão controvertida é a possibilidade de restituir/compensar pagamento indevido ou a maior de IRPJ no curso do ano-calendário.

É importante frisar que não se tratam de pontos controvertidos: i) a ilegalidade do art.10 da instrução normativa, ii) a retroatividade benigna do art.11 da IN RFN nº 900/2007, e neste momento, a aplicação de multa e juros quando da não homologação da DCOMP.

### III IRPJ – PAGAMENTO POR ESTIMATIVA – RESTITUIÇÃO/COMPENSAÇÃO

Inicialmente, necessário alegar que assuntos referente legalidade e constitucionalidade não competem a esta instância administrativa, nos termos da Súmula do CARF nº 2.

No que tange ao pagamento indevido ou a maior de IRPJ por estimativas, assiste parcial razão à Recorrente. Com efeito, o entendimento da Administração Tributária restou superado conforme reconheceu a Súmula nº 84 deste e. Tribunal: “*Pagamento indevido ou a maior a título de estimativa caracteriza indébito na data de seu recolhimento, sendo passível de restituição ou compensação*”.

O pagamento indevido de estimativas caracteriza-se na hipótese de erro no recolhimento. Desta forma, se o valor pago foi efetivamente maior ao devido, essa diferença é passível de restituição ou compensação, inclusive, no curso do ano-calendário.

Todavia, como a Delegacia não se manifestou sobre a existência do crédito, este e. Tribunal não pode decidir sobre a homologação do pedido, razão pela qual, os autos devem retornar à Delegacia de origem para verificação quanto ao direito creditório.

<sup>3</sup> A petição poderá ser encaminhada, também, por intermédio dos correios e será considerada como data da entrega a data da respectiva postagem constante da aviso de recebimento e na falta dela a data constante do carimbo apostado pelos correios no envelope, quando da postagem da correspondência.”

#### IV CONCLUSÃO

Por todo o exposto, voto no sentido de dar provimento parcial ao recurso voluntário reconhecendo a possibilidade de formação de indébitos em recolhimentos por estimativa, porém sem homologar a compensação por ausência de análise do mérito pela Unidade de Jurisdição e pela Turma Julgadora, razão pela qual os autos devem retornar à Delegacia de origem para verificação da existência, suficiência e disponibilidade de crédito pretendido em compensação.

(assinado digitalmente)

João Carlos de Figueiredo Neto