



MINISTÉRIO DA FAZENDA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



PROCESSO	10480.900423/2021-62
ACÓRDÃO	1001-003.729 – 1ª SEÇÃO/1ª TURMA EXTRAORDINÁRIA
SESSÃO DE	6 de fevereiro de 2025
RECURSO	VOLUNTÁRIO
RECORRENTE	GRANVILLE & BAZAN LTDA
INTERESSADO	FAZENDA NACIONAL

Assunto: Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL

Ano-calendário: 2015

DIREITO SUPERVENIENTE. IRRF. SÚMULAS CARF Nº 80, Nº 143.

Na apuração do IRPJ e da CSLL, a pessoa jurídica poderá deduzir do imposto devido o valor do imposto de renda retido na fonte, desde que comprovada a retenção e o cômputo das receitas correspondentes na base de cálculo do imposto.

DIREITO CREDITÓRIO. ÔNUS DA PROVA.

Incumbe ao interessado a demonstração, com documentação comprobatória, da existência do crédito, líquido e certo, que alega possuir junto à Fazenda Nacional (art. 170 do Código Tributário Nacional).

ACÓRDÃO

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

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

Assinado Digitalmente

Gustavo de Oliveira Machado – Relator

Assinado Digitalmente

Carmen Ferreira Saraiva – Presidente

Participaram da sessão de julgamento os conselheiros: José Anchieta de Sousa, Ana Cecília Lustosa da Cruz, Gustavo de Oliveira Machado, Ana Cláudia Borges de Oliveira e Carmen Ferreira Saraiva (Presidente).

RELATÓRIO

Trata o presente de recurso voluntário interposto em face do Acórdão nº 106-029.137, proferido pela 2ª Turma da Delegacia de Julgamento da Receita Federal 06 que julgou improcedente a manifestação de inconformidade, não reconhecendo o direito creditório.

A Contribuinte pretendia através do PER/DCOMP de nº. 16316.96950.120717.1.7.-9014, compensar os débitos informados com suposto crédito de saldo negativo de CSLL do ano calendário 2015 no valor de R\$ 107.223,38.

A DRF de Recife- PE emitiu Despacho Decisório eletrônico nº. 3024026 de e-fls. 13/17, cujo teor segue abaixo:

“Analisadas as informações prestadas no documento acima identificado e considerando que a soma das parcelas de composição do crédito informadas no PER/DCOMP deve ser suficiente para comprovar a quitação da contribuição social devida e a apuração do saldo negativo, verificou-se: PARCELAS DE COMPOSIÇÃO DO CRÉDITO INFORMADAS NO PER/DCOMP.

(...)

Valor original do saldo negativo informado no PER/DCOMP com demonstrativo de crédito: R\$ 107.223,38 Valor ECF: R\$ 107.223,38 Somatório das parcelas de composição do crédito na ECF: R\$ 1.054.757,56 CSLL devida: R\$ 947.534,18. Valor do saldo negativo disponível= (Parcelas confirmadas limitado ao somatório das parcelas na ECF) – (CSLL devida) limitado ao menor valor entre saldo negativo ECF e PER/DCOMP, observado que quando este cálculo resultar negativo, o valor será zero. Valor do saldo negativo disponível: R\$ 28.852,85.

Concluída a análise do direito creditório, chegou-se à seguinte decisão:

O crédito reconhecido foi insuficiente para compensar integralmente os débitos informados pela compensação declarada no PER/DCOMP acima identificado.

Valor devedor consolidado, correspondente aos débitos indevidamente compensados, para pagamento até 26/02/2021.

PRINCIPAL- R\$ 83.378,42 MULTA- R\$ 16.675,68 JUROS- R\$ 26.747,79”.

DA MANIFESTAÇÃO DE INCONFORMIDADE

Informou a Contribuinte que transmitiu PER/DCOMP objetivando o aproveitamento do crédito oriundo de saldo negativo de CSLL exercício 2016, período de apuração 01/01/2015 a 31/12/2015.

Noticiou que o despacho decisório reconheceu parte do crédito, homologando parcialmente o pedido de compensação realizado através do DCOMP nº 16316.96950.120717.1.7.03-9014.

Asseverou que manifestou sua inconformidade, demonstrando a existência do direito creditório a ser utilizado para o fim de compensação postulada na referida DCOMP, face a efetiva retenção pela fonte pagadora, na qual a empresa possuía contrato de prestação de serviço no período de apuração.

Pontuou que em razão da não confirmação do montante de R\$ 80.843,08 (oitenta mil, oitocentos e quarenta e três e oito centavos), a Administração Fazendária homologou parcialmente o pedido de compensação, exigindo da empresa a quantia de R\$ 83.378,42 (oitenta e três mil, trezentos e setenta e oito reais e quarenta e dois centavos).

Esclareceu que o saldo negativo da empresa é composto por retenções na fonte e que dos cálculos realizados, levando em consideração todas as notas fiscais emitidas pelos serviços efetivamente prestados, ela possui um crédito no valor de R\$ 557.089,62 (quinhentos e cinquenta e sete mil, oitenta e nove reais e sessenta e dois centavos)

Aduziu que o mero descumprimento da obrigação acessória ou do dever instrumental da fonte pagadora informar corretamente na DIRF os valores retidos não é, por si só, suficiente para elidir a prova do direito creditório, máxime quando o contribuinte apresenta documentos comprobatórios da retenção efetivada, assim, há de ser julgado pela improcedência do despacho decisório no tocante a glosa do crédito da Impugnante e, por conseguinte, proceder-se a homologação da compensação até o limite de R\$ 557.089,62 (quinhentos e cinquenta e sete mil, oitenta e nove reais e sessenta e dois centavos).

Defendeu que a empresa apresentou documentos que suprimam a omissão incorrida pela fonte pagadora quando do preenchimento da DIRF, assim, pugnou pela conversão do julgamento em diligência, nos termos do inciso IV, do art. 16 do Decreto nº 70.235/72, para o fim de que seja produzida prova pericial.

Pleiteou que seja reformado o despacho decisório, para que seja integralmente homologada a compensação objeto do processo administrativo em referência, face a efetiva retenção a que a Impugnante foi submetida.

DO ACÓRDÃO PROLATADO Nº. 106-029.137/DRJ06

A DRJ analisou a manifestação de inconformidade julgando-a improcedente, não reconhecendo o direito creditório pleiteado (e-fls. 97/105).

Inconformada com a decisão da DRJ, a Contribuinte apresentou Recurso Voluntário, destacando, em síntese, que (e-fls. 112/128):

“Ilustríssimo Senhor Delegado da Receita Federal do Brasil em Caruaru/PE.

GRANVILLE & BAZAN LTDA., sociedade empresária inscrita no CNPJ (MF) sob o nº 70.176.425/0001-31, estabelecida na Avenida Doutor Ulisses Guimarães, nº 460, Lote 30/31 – Santo André, Cosme e Damião, Petrolina/PE, CEP: 56.313-000, por seu advogado devidamente constituído, vem, tempestivamente, com fundamento no art. 33 e seguintes do Decreto nº 70.235/72, combinado com o art. 73 e seguintes do Decreto nº 7.574/2011, interpor RECURSO VOLUNTÁRIO, em face do Acórdão nº 106-029.137 – 2ª Turma/DRJ06, proferido nos autos do PAF nº 10480.900423/2021-62, o que faz em conformidade com as razões a seguir.

Desde já requer o regular preparo do processo, mantendo-se suspensa a exigibilidade do crédito tributário enquanto pendente de julgamento o presente recurso, tal como ordena o inciso III, do art. 151 do Código Tributário Nacional.

Em seguida, requer a subsequente remessa dos autos ao Conselho Administrativo de Recursos Fiscais para as providências atinentes ao julgamento do feito.

(...)

Egrégio Conselho Administrativo de Recursos Fiscais

RAZÕES DO RECURSO VOLUNTÁRIO

Impugnante: GRANVILLE & BAZAN LTDA.

CNPJ (MF) nº 70.176.425/0001-31

Processo Administrativo nº 10480-900.423/2021-62.

PER/DCOMP nº 16316.96950.120717.1.7.03-9014

Despacho Decisório nº 3024026

Acórdão nº 106-029.137 – 2ª Turma/DRJ06

Assunto: Compensação de Saldo Negativo de CSLL

Competências: Exercício 2016 – 01/01/2015 a 31/12/2015

D. Julgadores,

I – DA TEMPESTIVIDADE

01.- Inicialmente, cumpre suscitar a tempestividade da presente peça recursal, posto que a Recorrente foi intimada do despacho decisório por meio do sistema e-CAC, consoante faz prova mediante excerto da mensagem enviada, cuja leitura ocorreu em 20/04/2023, quinta-feira, de modo que o trintídio legal se iniciou no primeiro dia útil subsequente, isto é, em 24/04/2023, segunda-feira. Nesses

termos, o prazo final será em 23/05/2023, terça-feira, consoante informação extraída do painel de intimações do portal e-CAC.

II – DO HISTÓRICO PROCESSUAL

02.- A Recorrente transmitiu PER/DCOMP em epígrafe objetivando o aproveitamento do crédito oriundo de saldo negativo de CSL exercício 2016, período de apuração 01/01/2015 a 31/12/2015.

03.- Sobreveio despacho decisório que não reconheceu o crédito e, por conseguinte, não homologou o pedido de compensação realizado através do DCOMP nº 16316.96950.120717.1.7.03-9014.

04.- Irresignada com o despacho decisório, a Recorrente manifestou sua inconformidade, demonstrando a existência do direito creditório a ser utilizado para o fim de compensação postulada na referida DCOMP, face a efetiva retenção pela fonte pagadora, na qual a Recorrente possuía contrato de prestação de serviço no período de apuração.

05.- Em consulta ao processo, se observa que o Fisco está a considerar que houve divergência entre os valores compensados pela Recorrente e os valores declarados em DIRF pela fonte pagadora, divergência está no montante de R\$ 80.843,08 (oitenta mil, oitocentos e quarenta e três e oito centavos), como pode se ver abaixo:

(...)

6.- Em razão da não confirmação do montante de R\$ 80.843,08 (oitenta mil, oitocentos e quarenta e três e oito centavos), a Administração Fazendária homologou parcialmente o pedido de compensação, de modo que está a exigir da Recorrente a quantia de R\$ 83.378,42 (oitenta e três mil, trezentos e setenta e oito reais e quarenta e dois centavos), conforme se infere do despacho decisório.

7.- Ao analisar detalhadamente a DCOMP nº 16316.96950.120717.1.7.03-9014, percebeu a Recorrente que houveram dois equívocos no seu preenchimento, sendo eles:

(i) – Quanto ao saldo negativo oriundo dos valores retidos na fonte pela fonte pagadora MINERAÇÃO CARAÍBA S/A, inscrita no CNPJ (MF) sob o nº 42.509.257/0001-13, houve um equívoco por parte da Recorrente no preenchimento da DCOMP, de modo que, de fato, o seu crédito é no montante de R\$ 22.836,61 (vinte e dois mil, oitocentos e trinta e seis reais e sessenta e um centavos);

(ii) – Quanto ao saldo negativo oriundo dos valores retidos na fonte pela fonte pagadora Companhia do Desenvolvimento dos Vales do São Francisco e Parnaíba – CODEVASF, inscrita no CNPJ (MF) sob o nº 00.399.857/0001-26, houve um equívoco no preenchimento da DCOMP, de modo que o seu crédito é de R\$ 212.039,41 (duzentos e doze mil, trinta e nove reais e quarenta e um centavos), conforme planilha anexa (doc. 02). Senão, vejamos:

(...)

8.- Como se percebe, o direito creditório da Recorrente atinge o montante de R\$ 557.089,62 (quinhentos e cinquenta e sete mil, oitenta e nove reais e sessenta e dois centavos), crédito este resultante das retenções realizadas pela fonte pagadora Companhia do Desenvolvimento dos Vales do São Francisco e Parnaíba – CODEVASF, a cada nota fiscal emitida pelos serviços efetivamente prestados pela Recorrente, como faz prova através dos contratos de prestação de serviço e da planilha anexa, apontando que houve, tão só mero lapso contábil quando do preenchimento da DIRF pela fonte pagadora.

9.- Em resposta, a DRJ indeferiu o pedido de diligência, e no mérito julgou improcedente a manifestação de inconformidade para manter a integridade do despacho decisório.

10.- Irresignada com o acórdão, a Recorrente se insurge através desse recurso voluntário, momento em que espera que seja reconhecido a totalidade do crédito informado na DCOMP, como se verá adiante.

III – DO SALDO NEGATIVO DE CSLL. ERRO DE FATO NO PREENCHIMENTO DA DIRF PELA FONTE PAGADORA. PRECEDENTE DO CARF.

11.- Conforme se infere do processo em referência, a Recorrente transmitiu o PER/DCOMP em epígrafe objetivando o aproveitamento do crédito oriundo de saldo negativo de CSL exercício 2016, período de apuração 01/01/2015 a 31/12/2015

12. - Este saldo negativo é composto por retenções na fonte. Ocorre que dos cálculos realizados pela Recorrente, levando em consideração todas as notas fiscais emitidas pelos serviços efetivamente prestados, ela possui um crédito no valor de R\$ 557.089,62 (quinhentos e cinquenta e sete mil, oitenta e nove reais e sessenta e dois centavos), como pode se ver abaixo:

(...)

13.- Em que pese as informações retiradas nas notas fiscais emitidas, documentos fiscais idôneos, a Autoridade Fazendária não reconheceu o direito creditório da Recorrente. A divergência se deu pela informação constante na DIRF da fonte pagadora Companhia de Desenvolvimento dos Vales do São Francisco e Parnaíba – CODEVASF, que não informou corretamente os valores efetivamente retidos.

14.- A Recorrente, efetivamente, foi contratada pela Companhia de Desenvolvimento dos Vales do São Francisco e Parnaíba – CODEVASF, a qual, na condição de fonte pagadora, procedeu à retenção dos tributos federais, conforme planilha demonstrativa anexa de modo que se deixou de cumprir corretamente sua obrigação acessória ou dever instrumental de informar a totalidade dos valores retidos da Recorrente, este descumprimento não permite infirmar a existência do direito creditório do contribuinte que teve a parcela dos tributos retida quanto do pagamento, no caso, a Recorrente.

15.- Decerto, os documentos ora inclusos são suficientes para suprir, na correta informação das DIRF's, a prova da retenção, posto que:

a) - há contrato de prestação de serviço firmado entre a Recorrente e a fonte pagadora informada no despacho decisório, atestando inequivocamente a existência de pagamentos em valores passíveis de retenção de tributos federais (IR, CSL, PIS e COFINS);

b) - há notas fiscais emitidas pela Recorrente, corretamente, com o destaque das parcelas a serem retidas pela referida fonte pagadora, conforme planilha anexa, de modo que a Recorrente teve sim tais verbas retidas.

16.- Não é demasiado ressaltar que a fonte pagadora em tela é pessoa jurídica de alta credibilidade, uma vez que empresa pública, portanto de fácil constatação a prova das retenções invocadas no PER/DCOMP.

17.- Nesse sentido, antes de determinar a imediata glosa do direito creditório, haveria a Administração Fazendária de intimar a Recorrente, ou mesmo a fonte pagadora, a fim de comprovar a retenção. Não o fez, preferiu a simplicidade do cotejo da DIRF com o PER/DCOMP, em prejuízo da Recorrente.

18.- Não por outro motivo é que esta Administração Fazendária tem entendido, em casos análogos, que “a ausência de registro da retenção na fonte em DIRF, por si só, não justifica sua rejeição”, senão vejamos do julgado abaixo:

(...)

19.- Tal como no julgado acima transcrito, observa-se que em momento algum à Recorrente foi assegurada qualquer manifestação acerca da comprovação do seu crédito, tampouco foi intimada para apresentar documentos comprobatórios da retenção levada a efeito pela fonte pagadora, sendo assim, surpreendida já com o recebimento do despacho decisório.

20.- Dessarte, o exame do direito creditório, no caso em foco, foi por demais superficial, restringindo-se, tão somente, ao mero cotejo PERDCOMP/DIRF, procedimento este, que por efetivamente não se prestar para esgotar a análise, vem sendo rechaçado pelas Delegacias da Receita Federal de Julgamento, conforme se pode ver abaixo:

(...)

21.- Nesse contexto, se houve erro material incorrido pela fonte pagadora quando do cumprimento da sua obrigação acessória de preencher as DIRF's, tal erro não há de servir de lastro para a glosa do direito creditório da Recorrente, do contrário, estará esta Corte Administrativa a ignorar a aplicação do princípio da verdade real que há de nortear o processo administrativo fiscal, como pontifica ALBERTO XAVIER:

(...)

22.- Portanto, na apuração da base negativa a que propõe o presente processo, ignorar o comprovado erro material quando do preenchimento das DIRF's pela fonte pagadora, deixando assim a Administração Fazendária de proceder ao exame analítico do direito creditório, implica em vulnerar o princípio da verdade material, como doutrina de JAMES MARINS:

(...)

23.- Mesmo que se admita que a fonte pagadora não repassou os valores retidos ao Fisco, a compensação do saldo negativo de CSL pela Recorrente é legítima, uma vez que demonstradas as efetivas retenções que se deram pela prestação dos serviços no ano-calendário 2015 à Companhia de Desenvolvimento dos Vales do São Francisco e Parnaíba – CODEVASF.

24.- Assim entende o Conselho Administrativo de Recursos fiscais nos precedentes invocados:

(...)

25.- Insta destacar, que na planilha apresentada pela Recorrente há menção a todas as notas fiscais emitidas às fontes pagadoras no ano de 2015, inclusive os valores efetivamente retidos à cada nota fiscal emitida pela prestação do serviço. Ainda, a Recorrente apresenta a relação contratual com Companhia de Desenvolvimento dos Vales do São Francisco e Parnaíba - CODEVASF no referido ano.

26.- Em que pese a documentação acostada, decidiu a DRJ se limitar a informar que a Recorrente não se desincumbiu de demonstrar o seu direito creditório. Ora, a afirmação é, no mínimo, contraditória, uma vez que, se a fonte pagadora é a responsável pela retenção do tributo – como afirmou a DRJ -, nada mais acertado do que intimá-las para prestar as informações complementares.

27.- Nesses termos, não pode a Autoridade Fazendária alegar que faltou a comprovação da efetiva retenção e ao mesmo tempo negar a instrução probatória requerida pela Recorrente, sob pena de violar o princípio constitucional do devido processo legal.

28.- Convém informar que, assim como no caso aqui discutido, no acórdão nº 1201-005.681 o cerne da questão foi o direito creditório do contribuinte, de modo que, uma vez apresentada documentação pertinente e válida para discussão, os autos foram remetidos para reanálise da Receita Federal do Brasil, levando em consideração não só os documentos juntados aos autos, mas outros documentos que podem ser apresentados pela parte após intimação prévia. Dessa forma, há garantia ao devido processo legal e o cumprimento do disposto no art. 38 da Lei nº 9.784/99, que assim dispõe:

(...)

29.- Sendo assim, há de prevalecer a verdade material sobre o formalismo exacerbado, sobretudo quando os documentos acostados aos autos demonstram, ao menos, indícios do seu direito creditório.

30.- Para melhor compreensão, vejamos a ementa do julgado invocado:

(...)

31.- Sendo assim, comprovada a existência do direito creditório, ou os indícios de sua existência, há de prevalecer a verdade material e, por conseguinte, a improcedência do lançamento, conforme assentado no seguinte julgado:

(...)

32.- Diante disso, é necessário que o recurso seja conhecido e provido para uma vez anulado o acórdão recorrido, determinar a remessa dos autos às instâncias ordinárias para reanálise do direito creditório, de igual forma como decidido pela 1ª Turma Ordinária desse Conselho Administrativo de Recursos Fiscais no julgamento do Acórdão nº 1201-005.681, de relatoria da Conselheira Thais de Laurentiis Galkowicz.

IV – DA CONVERSÃO DO JULGAMENTO EM DILIGÊNCIA

33.- Como visto, a Recorrente demonstrou a existência do seu direito creditório através dos documentos inclusos nos autos. Trata-se de um fato relevante para o desfecho do caso, à medida em que, confirmando-se as retenções pela fonte pagadora, não haverá lastro para manutenção de parte do crédito tributário impugnado.

34.- Há de se prestigiar o princípio da verdade material, como já mencionado nos parágrafos anteriores, que há de nortear o processo administrativo fiscal.

35.- A verdade material não é uma mera conveniência, da qual a administração fazendária poderá se valer de acordo com o interesse. Não é algo a ser perseguido apenas quando os indícios forem favoráveis ao fisco, em desfavor do contribuinte. É um dever a ser atingido em todo processo administrativo por uma questão de justiça fiscal.

36.- Nesse sentido, a Recorrente invoca o princípio da verdade material, o qual sem sendo atacado pelas DRJ's e pelo Conselho de Recursos Fiscais, senão vejamos:

(...)

37.- Tendo em vista que a Recorrente apresenta documentos que suprem a omissão incorrida pela fonte pagadora quando do preenchimento das DIRF's, há de se converter o julgamento em diligência, nos termos do inciso IV, do art. 16 do Decreto nº 70.235/72, para o fim de que seja produzida prova pericial, a fim de responder o seguinte quesito, sem prejuízo de outros que julgue pertinente:

(i) – Á luz da documentação inclusa, assim como, após oficiada a fonte pagadora para confirmar as retenções, procedem as retenções informadas pela Recorrente em seu PER/DCOMP e, por conseguinte, a base negativa no saldo nele informado?

38.- Indica a Recorrente como assistente técnico o contador Eriosvaldo Pedro de Souza, CPF 478.904.524-20, o qual poderá ser intimado das diligências no endereço da Recorrente informado nesta peça.

V – DOS PEDIDOS

39.- Em face do exposto e após deferida a medida instrutória, pede a Recorrente a reforma do acórdão objurgado, a fim de que seja integralmente homologada a compensação objeto do processo administrativo em referência, face a efetiva retenção a que a Recorrente foi submetida.

Termos em que,

Pede deferimento

Petrolina, 22 de maio de 2023

(...)”.

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).

Delimitação da lide

O exame do mérito dos pedidos postulados delimitados em sede recursal fica restritos a argumentos em face do crédito relativo ao saldo negativo de CSLL, do ano calendário 2015 que, conforme princípio de adstrição do julgador aos limites da lide, a atividade judicante está constricta (art. 141 e art. 492 do Código de Processo Civil, que se aplicam subsidiariamente ao Processo Administrativo Fiscal - Decreto nº 70.235, de 02 de março de 1972).

Análise do Direito Creditório

A controvérsia nos autos cinge-se ao reconhecimento de direito creditório decorrente de saldo negativo de CSLL, do ano-calendário 2015. A autoridade administrativa ao proceder a análise das retenções não conseguiu a comprovação integral de tais retenções, com base nas informações que constam no sistema do Fisco, reconhecendo parcialmente o crédito pleiteado.

A DRJ julgou procedente em parte a manifestação de inconformidade, nos seguintes termos (e-fls. 97/105):

“(…)

CONCLUSÃO

Em face do exposto, voto por indeferir o pedido de diligência e, no mérito, julgar improcedente a manifestação de inconformidade apresentada para não reconhecer o direito creditório postulado e não homologar as compensações em litígio”.

Em sede recursal, a Recorrente alegou que o direito creditório em discussão deveria ser reconhecido, no entanto não colacionou a peça recursal documentos comprobatórios que os rendimentos não reconhecidos foram levados a tributação.

Deveria ter a Recorrente dialogado com o acórdão de origem e apresentado conjunto probatório robusto de suas alegações, já que o procedimento de apuração do crédito não prescinde de comprovação inequívoca da liquidez e da certeza do valor de direito creditório pleiteado (art. 170 do Código Tributário Nacional).

De fato, instaurada a fase litigiosa do procedimento, cabe a Recorrente produzir nos autos provas de suas alegações detalhando os motivos de fato e de direito em que se basear expondo de forma minuciosa os pontos de discordância e suas razões e instruindo a peça de defesa com prova documental imprescindível à comprovação das matérias suscitadas dada a concentração dos atos em momento oportuno (art. 170 do Código Tributário Nacional e art. 15, art. 16, art. 18 e art. 29 do Decreto nº 70.235, de 06 de março de 1972).

Recorde-se, que, nos termos da legislação processual em vigor, o ônus da prova incumbe ao autor, quanto ao fato constitutivo do seu direito; e ao réu, quanto à existência de fato impeditivo, modificativo ou extintivo do direito do autor (art. 373 do Código de Processo Civil):

Art. 373. O ônus da prova incumbe:

I - ao autor, quanto ao fato constitutivo do seu direito;

II - ao réu, quanto à existência de fato impeditivo, modificativo ou extintivo do direito do autor.

Assim sendo, para a Recorrente comprovar o seu alegado direito ao crédito seria imprescindível que fosse juntada aos autos sua escrituração contábil-fiscal,

baseada em documentos idôneos, o que não se deu também em sede de recurso voluntário.

O embasamento para a exigência de tais documentos está no Decreto 7.574/2011, artigos 26 a 27, transcrito a seguir:

Art. 26. A escrituração mantida com observância das disposições legais faz prova a favor do sujeito passivo dos fatos nela registrados e comprovados por documentos hábeis, segundo sua natureza, ou assim definidos em preceitos legais (Decreto-Lei no 1.598, de 26 de dezembro de 1977, art. 9º, § 1º)

Parágrafo único. Cabe à autoridade fiscal a prova da inveracidade dos fatos registrados com observância do disposto no caput (Decreto-Lei no 1.598, de 1977, art. 9º, § 2º).

Art. 27. O disposto no parágrafo único do art. 26 não se aplica aos casos em que a lei, por disposição especial, atribua ao sujeito passivo o ônus da prova de fatos registrados na sua escrituração (Decreto-Lei no 1.598, de 1977, art. 9º, § 3º).

De fato, a Recorrente tem o ônus de instruir os autos com documentos hábeis e idôneos que comprovem o direito ao crédito alegado. Mesmo em grau de recurso voluntário a jurisprudência do CARF tem aceitado a juntada de documentos posteriormente à manifestação de inconformidade, desde que esclareça pontos fundamentais na ação. Contudo, em sede recursal a Recorrente não juntou provas documentais no recurso voluntário e os documentos constantes no processo foram devidamente analisados pela DRJ, que os consideraram insuficientes para comprovar o crédito.

Por outro lado, homologar a compensação pleiteada sem a comprovação adequada do suposto crédito - não é observar ao princípio da verdade material, que rege o processo administrativo, mas agir de forma impudente, pois com base nas declarações e documentos constantes no processo não há como validar os créditos, e, por conseguinte, não pode ser identificada a liquidez e certeza dos créditos em discussão nestes autos. Afinal, a prova insuficiente impossibilita o reconhecimento do crédito a consequente homologação da compensação apresentada.

Destaca-se que os documentos constantes no processo foram devidamente analisados pela DRJ, que os considerou insuficiente para comprovar a liquidez e certeza do direito creditório em sua integralidade, conforme art. 170 do CTN, de modo que não deve ser alterada a decisão recorrida.

Sendo assim, infere-se, pois, que os motivos de fato e de direito apostos no recurso voluntário, por si sós, não podem ser considerados suficientemente robustos a comprovar sobre os supostos erros de fato incorridos pela Recorrente, que precisava ter produzido um conjunto probatório com outros elementos extraídos dos assentos contábeis e documentos contratuais, que mantidos com observância das disposições legais fazem prova a seu favor dos fatos ali

registrados e comprovados por documentos hábeis, segundo sua natureza, ou assim definidos em preceitos legais (art. 9º do Decreto-Lei nº 1.598, de 26 de dezembro de 1977).

Da Diligência

A Recorrente alegou que “apresentou documentos que supriram a omissão incorrida pelas fontes pagadoras quando do preenchimento das DIRF’s, há de se converter o julgamento em diligência, nos termos do inciso IV, do art. 16 do Decreto nº 70.235/72, para o fim de que seja produzida prova pericial”.

Pois bem.

Sobre a diligência, 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 da Súmula CARF nº. 163, senão vejamos:

“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.

Dispositivo

Isto posto, voto em negar provimento ao Recurso Voluntário.

Assinado Digitalmente

Gustavo de Oliveira Machado – Relator