



MINISTÉRIO DA FAZENDA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



PROCESSO	10530.002102/2004-67
ACÓRDÃO	3001-003.231 – 3ª SEÇÃO/1ª TURMA EXTRAORDINÁRIA
SESSÃO DE	23 de janeiro de 2025
RECURSO	EMBARGOS
EMBARGANTE	PAQUETÁ BAHIA LTDA.
INTERESSADO	FAZENDA NACIONAL

Assunto: Contribuição para o PIS/Pasep

Período de apuração: 01/04/2004 a 30/07/2004

EMBARGOS DE DECLARAÇÃO. OBSCURIDADE. ACOLHIMENTO.

Se mostra obscura a decisão que não aponta a delimitação que permita o cotejo analítico de cada item glosado.

ACÓRDÃO

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em acolher os embargos, sem efeitos infringentes, para suprir a omissão suscitada. Votam pelas conclusões, nos termos da Declaração de Voto, os conselheiros Luiz Felipe de Rezende Martins Sardinha, Fabio Kirzner Ejchel e Francisca Elizabeth Barreto. A Conselheira Francisca Elizabeth Barreto manifestou intenção de apresentar Declaração de Voto.

Assinado Digitalmente

Wilson Antonio de Souza Correa – Relator

Assinado Digitalmente

Francisca Elizabeth Barreto – Presidente

Participaram da sessão de julgamento os julgadores Luiz Felipe de Rezende Martins Sardinha, Wilson Antonio de Souza Correa, Fabio Kirzner Ejchel (substituto[a] integral), Daniel Moreno Castillo, Larissa Cassia Favaro Boldrin, Francisca Elizabeth Barreto (Presidente)Ausente(s)

o conselheiro(a) Bernardo Costa Prates Santos, substituído(a) pelo(a) conselheiro(a) Fabio Kirzner Ejchel.

RELATÓRIO

Trata-se de Embargos de Declaração opostos pela embargante em face do Acórdão de Recurso Voluntário sob nº 3003-001.994, exarado pela 3ª Seção de Julgamento / 3ª Turma Extraordinária, na relatoria da lavra do conselheiro Müller Nonato Cavalcanti Silva.

Conforme relatado pelo nobre conselheiro acima mencionado, a testilha refere-se a direito creditório que fora glosado.

Em seu recurso voluntário a Embargante alega ser detentora do crédito relativo a não-cumulatividade de contribuição ao PIS/PASEP decorrente das despesas com serviços de manutenção predial sobre as receitas de exportação, nos termos do art. 5º, §1º da Lei 10.637/2002.

Antes de julgar o recurso voluntário aviado a Turma converteu o julgamento em diligência, com o fim de a ora Embargante Recorrente informasse a discriminação sobre o crédito objeto de parcelamento e quais as rubricas ainda em litígio.

A Embargante informou que o crédito em litígio se refere ao discriminado na planilha de e-fls. 57/59, sendo eles as despesas i) com serviços e bens destinados à manutenção predial, ii) aquisição de material de expediente, iii) ferramentas, iv) serviços de fotocópia, v) assessoria técnica em meio ambiente, vi) serviços em segurança e saúde, vii) jardinagem.

Há nos autos petição onde a Embargante informa adesão ao PRT na modalidade prevista no art. 2º, II c/c § 1º da IN 1.687/2017, com a utilização de créditos de prejuízo fiscal e base de cálculo negativa de CSLL, e que na formação do cálculo incluiu o débito do presente processo o valor principal de R\$ 5.254,66, o qual foi objeto de desistência parcial, e atualização para a abril/2017 ao valor de R\$ 11.318,54.

O Acórdão objurgado conheceu em parte do Recurso Voluntário e na parte conhecida negou provimento, que gerou dúvida à Embargante, que aviou o presente remédio recursivo.

Na seara processual administrativa delimitada pelo RICARF, o Presidente da Turma, nos moldes do § 3º, do artigo 65, do Anexo II do mencionado diploma, em Despacho de Admissibilidade acolheu os Embargos, para que seja delimitado a controvérsia, ou seja, quais foram os itens que permanecem a glosa.

É a síntese dos fatos.

Passo ao voto.

VOTO

Conselheiro **Wilson Antonio de Souza Correa**, Relator.

1. Da competência para julgamento do feito

Em virtude da norma contida no artigo 65 do Anexo da Portaria MF nº 1634, de 21 de dezembro de 2023, a qual aprova o Regimento Interno do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais - RICARF, esse colegiado é competente para apreciar o presente feito.

2. Do conhecimento

O recurso voluntário é tempestivo e atende os requisitos formais de admissibilidade, já conhecido pelo então Presidente da Turma.

Assim, conheço o recurso.

3. Direito.

Despiciendo é maior detalhamento para descrever a limitação da lide e seus efeitos, uma vez que, da análise do pedido, da glosa da fiscalização, da manifestação de inconformidade, do acórdão de manifestação, do recurso voluntário, da peça informativa de parcelamento, ter-se-á quais foram os pedidos negados pelo acórdão de recurso voluntário e, por óbvio chegar-se-á àqueles iniciais, subtraindo-se a desistência expressa por parcelamento.

Tem-se nos autos, referente às glosas pela fiscalização, antes da manifestação de inconformidade:

CRÉDITOS DE PIS GLOSADOS PELA FISCALIZAÇÃO - PAQUETÁ BAHIA LTDA 2 TRIM 2004

CNPJ	NF	FORNECEDOR	CNPJ FORNECEDOR	CPF FORNECEDOR	CFOP	DATA EMISSÃO	DATA ENTRADA	PERÍODO	PRODUTO	NCM	VALOR R\$	PIS	AGRLPAMENTO	DAÇON
5318334000121	12882	CATUÍCIA TAJZ SAC PAULO SANTOS		5788842872	1551	11-mar-04	05-abr-04	abr-04	CONSERVAÇÃO INSTALACOES PESSEÇAS DIVERSAS	73045090	568,42	9,38	MANUTENÇÃO PREDIAL	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	328735	DISPORT DO BRASIL LTDA	108452200181		2551	31-mar-04	05-abr-04	abr-04	MATERIAL DE MANUTENÇAO	85168090	870,00	14,36	MANUTENÇAO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	138805	PAQUETA CALÇADOS LTDA	128452200184		2551	31-mar-04	05-abr-04	abr-04	MAQUINA CABEDAL S. 72	81209090	665,00	9,99	INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	33719	MIL CORES PAPEIS E SUPRIMENTOS P/ INFORMATICA LTDA	568578000135		1551	05-abr-04	06-abr-04	abr-04	RETAHO DE PAPO BRANCO	63071000	671,00	11,38	INTERMEDIARIO	INSUMOS
5318334000121	20	ANA REGINA GOMES CAMPOS - ME	562942200144		1551	08-abr-04	08-abr-04	abr-04	CONSERVAÇÃO INSTALACOES PESSEÇAS DIVERSAS	73089090	5.337,00	58,00	INDUSTRIAL	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	20	ANA REGIA GOMES CAMPOS - ME	562942200144		1551	08-abr-04	08-abr-04	abr-04	CONSERVAÇÃO INSTALACOES PESSEÇAS DIVERSAS	73089090	3.231,00	51,31	INDUSTRIAL	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	85	BENEDITO NAVARRO COM DE MATERIAS DE CONSTRUÇAO E FERRAGENS LTDA	3326574000000		1551	22-mar-04	08-abr-04	abr-04	MATERIAL DE MANUTENÇAO DIVERSOS	85168090	350,32	5,78	MANUTENÇÃO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	552	BENEDITO NAVARRO COM DE MATERIAS DE CONSTRUÇAO E FERRAGENS LTDA	3326574000000		1551	22-mar-04	08-abr-04	abr-04	MATERIAL DE MANUTENÇAO DIVERSOS	41169300	236,31	3,90	MANUTENÇÃO	INSUMOS
5318334000121	95958	TECNOCAL DECOPIANTES PARA CALÇADOS LTDA	7386423600098		2551	08-abr-04	12-abr-04	abr-04	ESCALVA DE AÇO 4X1X - 0,20 DIAM	96135000	818,50	12,51	INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	4796	DBS DISTRIBUIDORA DE RES DUOS TEXTILES LTDA	4980362000152		2551	05-abr-04	12-abr-04	abr-04	RETAHO DE PAPO BRANCO	83071000	1.260,00	20,75	INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	6036	DBS DISTRIBUIDORA DE RES DUOS TEXTILES LTDA	4980362000152		2551	06-abr-04	12-abr-04	abr-04	RETAHO DE PAPO COSIURADO		271,50	4,48	INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	6038	DBS DISTRIBUIDORA DE RES DUOS TEXTILES LTDA	4980362000152		2551	06-abr-04	12-abr-04	abr-04	RETAHO DE PAPO SEM COSTURA				MANUTENÇÃO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	2679	DENILSON SANT'ANA MACEDO INDUSTRIA QUIMICA UNA LTDA	50660152001218		2551	12-abr-04	12-abr-04	abr-04	SNALZACOES	63071000	217,50	3,59	MANUTENÇÃO	INSUMOS
5318334000121	87678	INDUSTRIA QUIMICA UNA LTDA	50660152001218		2551	05-abr-04	13-abr-04	abr-04	BANDEL C-ATO LAGREEN REF 515	81100000	3.075,00	50,74	INDUSTRIAL	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	26186	AKOVEL PRODUTOS P. CALÇADOS LTDA	8727854000156		2551	07-abr-04	13-abr-04	abr-04	TESOURA REF 801 412	96024090	285,00	4,70	INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	26185	AKOVEL PRODUTOS P. CALÇADOS LTDA	8727854000156		2551	07-abr-04	13-abr-04	abr-04	TESOURAS REF 445-F MUNDIAL	82130000	1.969,20	22,54	INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	28186	AKOVEL PRODUTOS P. CALÇADOS LTDA	8727854000156		2551	07-abr-04	13-abr-04	abr-04	TESOURAS REF 423-3-59 MUNDIAL	82130000	841,50	13,88	INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	11100	ULTRAQUIL QUIMICA INDUSTRIAL LTDA	81374310000184		2645	07-abr-04	14-abr-04	abr-04	MANUTENÇAO DO PISO	26289016	1.311,00	21,53	MANUTENÇÃO PREDIAL	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	553	STEMAC S/A - GRUPO DE GERADORES	9275268001897		1551	06-abr-04	14-abr-04	abr-04	MATERIAL DE MANUTENÇAO DIVERSOS	85168090	4.075,67	67,26	MANUTENÇÃO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	132129	DISPORT DO BRASIL LTDA	108452200181		2551	07-abr-04	14-abr-04	abr-04	MATERIAL DE MANUTENÇAO DIVERSOS	81168090	2.003,67	33,09	MANUTENÇÃO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	32157	FRANCIANO DA SILVA S CA LTDA	64250190020103		2551	01-abr-04	14-abr-04	abr-04	DIVERSOS DE MANUTENÇAO	65169090	294,00	4,85	MANUTENÇÃO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	558	STEMAC S/A - GRUPO DE GERADORES	9275268001897		1551	15-abr-04	14-abr-04	abr-04	MATERIAL DE MANUTENÇAO DIVERSOS	40169300	762,45	12,58	MANUTENÇÃO	INSUMOS
5318334000121	201871	FRANCIANO DA SILVA S CA LTDA	64250190020103		2551	01-abr-04	14-abr-04	abr-04	MATERIAL DE MANUTENÇAO DIVERSOS	40169300	800,00	9,90	MANUTENÇÃO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	42878	OFRETE S/A EMPRESA DE PROTEÇÃO AMBIENTAL	761457010181		1529	11-abr-04	15-abr-04	abr-04	ASSERVICORIA TONCA EV MEIO	28280019	5.747,76	94,54	MANUTENÇÃO	SERVICOS
5318334000121	6038	ANTONIO CARLOS PEREIRA LARA	8688440001183		1551	01-abr-04	16-abr-04	abr-04	MATERIAL DE MANUTENÇAO DIVERSOS	81168090	200,00	3,30	MANUTENÇÃO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	140710	PAQUETA CALÇADOS LTDA	128452200184		2551	13-abr-04	16-abr-04	abr-04	MAQUINA CABEDAL S. 72	81209090	1.057,00	17,51	INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	202	TERMOLOSS INDUSTRIA DE PLASTICOS LTDA	72020284000285		1551	01-abr-04	20-abr-04	abr-04	MATERIAL DE MANUTENÇAO DIVERSOS	85168090	3.112,00	51,36	MANUTENÇÃO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	202	TERMOLOSS INDUSTRIA DE PLASTICOS LTDA	72020284000285		1551	01-abr-04	20-abr-04	abr-04	MATERIAL DE MANUTENÇAO DIVERSOS	85168090	1.629,50	26,89	MANUTENÇÃO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS

DOCUMENTO VALIDADO

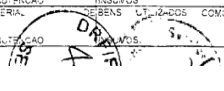
CRÉDITOS DE PIS GLOSADOS PELA FISCALIZAÇÃO - PAQUETÁ BAHIA LTDA 2 TRIM 2004

Table with columns: CNPJ, NF, FORNECEDOR, CNPJ FORNECEDOR, CPF FORNECEDOR, CFOP, DATA EMISSÃO, DATA ENTRADA, PERÍODO, PRODUTO, NCM, VALOR R\$, PIS, AGRUPAMENTO, DACON. Contains multiple rows of tax credit data.

CRÉDITOS DE PIS GLOSADOS PELA FISCALIZAÇÃO - PAQUETÁ BAHIA LTDA 2 TRIM 2004

Table with columns: CNPJ, NF, FORNECEDOR, CNPJ FORNECEDOR, CPF FORNECEDOR, CFOP, DATA EMISSÃO, DATA ENTRADA, PERÍODO, PRODUTO, NCM, VALOR R\$, PIS, AGRUPAMENTO, DACON. Contains multiple rows of tax credit data.

DOCUMENTO VALIDADO



CRÉDITOS DE PIS GLOSADOS PELA FISCALIZAÇÃO - PAQUETÁ BAHIA LTDA 2 TRIM 2004

CNPJ	NF	FONECEDOR	CNPJ FORNECEDOR	CPF FORNECEDOR	CFOP	DATA EMISSÃO	DATA ENTRADA	PERIODO	PRODUTO	NCM	VALOR RS	PIS	AGRUPAMENTO	DAÇON
53183400012	143970	DISPORT DO BRASIL LTDA	1084522007941	2551	30	05/ma/04	05/ma/04	ma-04	MATERIAL DE MANUTENÇÃO DIVERSOS	40169300	1.567,26	25,86	MATERIAL DE MANUTENÇÃO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	143970	PAQUETA CALÇADOS LTDA	1084522007941	2551	30	05/ma/04	05/ma/04	ma-04	MATRIZ ALTA-FREQ PRIMA	84807100	2.350,60	38,78	MATERIAL INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	866489	PEROX COMERCIO E INDUSTRIA LTDA	2773692002820	2949	13	06/ma/04	06/ma/04	ma-04	FOTOCOPIAS - PRODUCAO	0	253,57	4,18	MATERIAL INTERMEDIARIO	SERVICOS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	144328	PAQUETA CALÇADOS LTDA	1084522007941	2551	03	10/ma/04	10/ma/04	ma-04	BANDEJA	35233000	1.920,00	31,68	MATERIAL INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	6185	DBS DISTRIBUIDORA DE RESIDUOS TEXTIS LTDA	4590352000192	2551	30	05/ma/04	05/ma/04	ma-04	RETAHO DE PAVO BRANCO	63071000	2.018,00	33,26	MATERIAL INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	6185	DBS DISTRIBUIDORA DE RESIDUOS TEXTIS LTDA	4590352000192	2551	30	05/ma/04	05/ma/04	ma-04	RETAHO DE PAVO COSTURADO	0	724,00	11,95	MATERIAL INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	144617	PAQUETA CALÇADOS LTDA	1084522007941	2551	05	11/ma/04	11/ma/04	ma-04	MATRIZ ALTA-FREQ FINAL	84807100	2.500,00	41,25	MATERIAL INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	305	FORWINTON CHEMICALS QUIMICA LTDA	9305444000160	2551	07	12/ma/04	12/ma/04	ma-04	CONSERVACAO INSTALACOES DESPESAS DIVERSAS	73089090	2.820,00	46,53	MATERIAL INDUSTRIAL	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	130774	JAKREL PRODUTOS PI CALÇADOS LTDA	87271854000193	2551	05	12/ma/04	12/ma/04	ma-04	TESOURA REF 601 42	82135000	1.275,00	21,24	MATERIAL INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	130774	JAKREL PRODUTOS PI CALÇADOS LTDA	87271854000193	2551	05	12/ma/04	12/ma/04	ma-04	TESOURAS REF 423-3 95 MUNDAL	82142000	345,60	5,70	MATERIAL INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	64334	MACULINAS KLEIN S A IND E COM LTDA	91669622000162	2551	06	13/ma/04	13/ma/04	ma-04	DIVERSOS	85168090	299,21	4,93	MATERIAL DE MANUTENCAO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	382	ALTO PECAS JOCARIOS LTDA	3427-25400166	1651	06	13/ma/04	13/ma/04	ma-04	DIVERSOS	85168090	213,00	3,51	MATERIAL DE MANUTENCAO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	883	BENEDITO NAVARRO COM DE MATERIAS DE CONSTRUCAO E FERRAGENS LTDA	13320874000500	1551	04	13/ma/04	13/ma/04	ma-04	MATERIAL DE MANUTENCAO	40169300	443,43	7,32	MATERIAL DE MANUTENCAO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	145731	PAQUETA CALÇADOS LTDA	1084522007941	2551	07	13/ma/04	13/ma/04	ma-04	DIVERSOS	40169300	443,43	7,32	MATERIAL DE MANUTENCAO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	339	M L CORES PAPIER E SUPRIMENTOS PI INFORMATICA LTDA	5883780001794	1551	11	13/ma/04	13/ma/04	ma-04	RETAHO DE PAVO BRANCO	84807100	29.250,20	466,19	MATERIAL INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	285	ANTONIO CARLOS PEREIRA LIMA DE S RA	5685848000193	1949	08	14/ma/04	14/ma/04	ma-04	MANUTENCAO DE JARDINAGEM	28289019	285,00	4,70	MATERIAL INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	11443	INDUSTRAL QUIMICA INDUSTRIAL S A	87374310000124	2949	10	18/ma/04	18/ma/04	ma-04	MANUTENCAO DO PISO	28289019	1.311,00	21,63	MATERIAL INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	57678	IMPEX COMERCIO E REPRESENTACOES LTDA	87399630000169	2551	12	18/ma/04	18/ma/04	ma-04	MATERIAL DE MANUTENCAO DIVERSOS	85168090	972,48	16,01	MATERIAL DE MANUTENCAO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	57678	IMPEX COMERCIO E REPRESENTACOES LTDA	87399630000169	2551	12	18/ma/04	18/ma/04	ma-04	MATERIAL DE MANUTENCAO DIVERSOS	40169300	256,08	4,22	MATERIAL DE MANUTENCAO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	540	PARAZEN DA EMBALAGEM LTDA	5015114000129	2551	11	19/ma/04	19/ma/04	ma-04	FRASCOS E PRODUTOS QUIMICOS PARA USO LABORATORIAL	39233000	252,00	4,18	MATERIAL INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	337422	DISPORT DO BRASIL LTDA	1084522007941	2551	07	19/ma/04	19/ma/04	ma-04	NAVALHAS P/MAGNUM DE CAQUIPAR	8259001	362,70	5,98	MATERIAL DE MANUTENCAO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	1555	LABORE ANALISES CLINICAS LTDA	3323160001785	1549	11	19/ma/04	19/ma/04	ma-04	SERVICIO DE TERCEIRO EM SEGURANCA E SAUDE	28289019	1.497,00	24,70	SERVICOS	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	13012	BENSON SANTIANA MACEDO	3323160001785	1549	11	19/ma/04	19/ma/04	ma-04	SERVICIO DE TERCEIRO EM SEGURANCA E SAUDE	28289019	1.497,00	24,70	SERVICOS	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	59156	PEROX COMERCIO E INDUSTRIA LTDA	2773692002820	2949	13	20/ma/04	20/ma/04	ma-04	FOTOCOPIAS - PRODUCAO	0	952,53	14,72	MATERIAL INTERMEDIARIO	SERVICOS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	74	ANTONIO CARLOS PEREIRA LIMA DE S RA	5685848000193	1551	13	21/ma/04	21/ma/04	ma-04	CONSERVACAO INSTALACOES DESPESAS DIVERSAS	0	1.800,00	29,70	MATERIAL INDUSTRIAL	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	74	ANTONIO CARLOS PEREIRA LIMA DE S RA	5685848000193	1551	13	21/ma/04	21/ma/04	ma-04	CONSERVACAO INSTALACOES DESPESAS DIVERSAS	73089090	2.840,00	46,88	MATERIAL INDUSTRIAL	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	74	ANTONIO CARLOS PEREIRA LIMA DE S RA	5685848000193	1551	13	21/ma/04	21/ma/04	ma-04	CONSERVACAO INSTALACOES DESPESAS DIVERSAS	73089090	1.200,00	19,41	MATERIAL INDUSTRIAL	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	146451	PAQUETA CALÇADOS LTDA	1084522007941	2551	18	21/ma/04	21/ma/04	ma-04	MATRIZ ALTA-FREQ GOL	84807100	257,40	4,13	MATERIAL INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS

CRÉDITOS DE PIS GLOSADOS PELA FISCALIZAÇÃO - PAQUETÁ BAHIA LTDA 2 TRIM 2004

CNPJ	NF	FONECEDOR	CNPJ FORNECEDOR	CPF FORNECEDOR	CFOP	DATA EMISSÃO	DATA ENTRADA	PERIODO	PRODUTO	NCM	VALOR RS	PIS	AGRUPAMENTO	DAÇON
53183400012	146097	PAQUETA CALÇADOS LTDA	1084522007941	2551	14	21/ma/04	21/ma/04	ma-04	NAVALHA CABEDAL SL 76	82089000	650,00	10,73	MATERIAL INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	14	EDMILSON SANTOS RAMOS VE	6014280010161	1551	21	24/ma/04	24/ma/04	ma-04	CONSERVACAO INSTALACOES DESPESAS DIVERSAS	73089090	8.278,53	136,60	MATERIAL INDUSTRIAL	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	4378	RAMAO LUIS FOLTZ & CIA LTDA	4708119000178	2551	12	24/ma/04	24/ma/04	ma-04	LAMPADA HO T10W 220V	84519000	1.381,60	22,82	MATERIAL INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	276	MAUS BAHIA INDUSTRIA DE NAVALHAS LTDA	5617020000162	1551	24	25/ma/04	25/ma/04	ma-04	NAVALHA CABEDAL SQUADRA	82089000	320,00	5,28	MATERIAL INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	339046	DISPORT DO BRASIL LTDA E TIMOTHEO DA COSTA	1084522007941	2551	14	26/ma/04	26/ma/04	ma-04	DIVERSOS	40169300	560,00	9,22	MATERIAL DE MANUTENCAO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	1370	LOJAO DOS RETENTORES LTDA	3581874000178	2551	03	27/ma/04	27/ma/04	ma-04	DIVERSOS	85168090	4.495,00	74,17	MATERIAL DE MANUTENCAO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	895	BENEDITO NAVARRO COM DE MATERIAS DE CONSTRUCAO E FERRAGENS LTDA	13320874000500	1551	18	27/ma/04	27/ma/04	ma-04	DIVERSOS	85168090	455,00	7,51	MATERIAL DE MANUTENCAO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	2335	JALPA INDUSTRIA METALURGICA LTDA	2238114000108	2551	12	27/ma/04	27/ma/04	ma-04	DIVERSOS	85168090	325,00	5,38	MATERIAL DE MANUTENCAO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	52188	MACULINAS SAZI LTDA	8208428000150	2551	29	27/ma/04	27/ma/04	ma-04	DIVERSOS	85168090	213,22	3,52	MATERIAL DE MANUTENCAO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	897	BENEDITO NAVARRO COM DE MATERIAS DE CONSTRUCAO E FERRAGENS LTDA	13320874000500	1551	18	27/ma/04	27/ma/04	ma-04	DIVERSOS	40169300	721,30	11,90	MATERIAL DE MANUTENCAO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	628	MARINES DOS SANTOS BECKMANN	5483233000144	1551	20	27/ma/04	27/ma/04	ma-04	MATERIAL DE MANUTENCAO DIVERSOS	40169300	266,60	4,48	MATERIAL DE MANUTENCAO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	87660	IMPEX COMERCIO E REPRESENTACOES LTDA	87399630000169	2551	21	27/ma/04	27/ma/04	ma-04	MATERIAL DE MANUTENCAO DIVERSOS	40169300	581,30	9,59	MATERIAL DE MANUTENCAO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	898	BENEDITO NAVARRO COM DE MATERIAS DE CONSTRUCAO E FERRAGENS LTDA	13320874000500	1551	18	27/ma/04	27/ma/04	ma-04	MATERIAL DE MANUTENCAO DIVERSOS	40169300	263,81	4,38	MATERIAL DE MANUTENCAO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	899	BENEDITO NAVARRO COM DE MATERIAS DE CONSTRUCAO E FERRAGENS LTDA	13320874000500	1551	18	27/ma/04	27/ma/04	ma-04	MATERIAL DE MANUTENCAO DIVERSOS	40169300	348,48	5,78	MATERIAL DE MANUTENCAO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	72	CONTRA INCENDIO PREVENCAO PREVENCAO PREVENCAO	7426171400104	1949	11	28/ma/04	28/ma/04	ma-04	MANUTENCAO DE EXTINTORES	28289019	358,42	5,91	MATERIAL INDUSTRIAL	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	11114	CONTRA INCENDIO LTDA	7426171400104	1949	11	28/ma/04	28/ma/04	ma-04	MANUTENCAO DE EXTINTORES	28289019	313,20	5,25	MATERIAL INDUSTRIAL	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	145187	PAQUETA CALÇADOS LTDA	1084522007941	2551	14	28/ma/04	28/ma/04	ma-04	MATRIZ SOLA GOSTRE	84807100	2.000,00	33,00	MATERIAL INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	146187	PAQUETA CALÇADOS LTDA	1084522007941	2551	14	28/ma/04	28/ma/04	ma-04	NAVALHA CABEDAL HOUSTON	82089000	220,00	3,63	MATERIAL INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	70	ANTONIO CARLOS PEREIRA LIMA DE S RA	5685848000193	1551	26	31/ma/04	31/ma/04	ma-04	CONSERVACAO INSTALACOES DESPESAS DIVERSAS	73089090	2.470,00	40,78	MATERIAL INDUSTRIAL	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	71	ANTONIO CARLOS PEREIRA LIMA DE S RA	5685848000193	1551	17	31/ma/04	31/ma/04	ma-04	CONSERVACAO INSTALACOES DESPESAS DIVERSAS	0	1.800,00	29,70	MATERIAL INDUSTRIAL	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	5	VALDECK OLIVEIRA SOARES VE	5581843000190	1551	24	31/ma/04	31/ma/04	ma-04	CONSERVACAO INSTALACOES DESPESAS DIVERSAS	73089090	490,00	8,09	MATERIAL INDUSTRIAL	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	141573	PAQUETA CALÇADOS LTDA	1084522007941	2551	24	31/ma/04	31/ma/04	ma-04	MATRIZ ALTA-FREQ ATIVA	84807100	1.220,00	19,98	MATERIAL INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	147572	PAQUETA CALÇADOS LTDA	1084522007941	2551	24	31/ma/04	31/ma/04	ma-04	MATRIZ ALTA-FREQ ATIVA	84807100	1.420,00	23,41	MATERIAL INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	147872	PAQUETA CALÇADOS LTDA	1084522007941	2551	24	31/ma/04	31/ma/04	ma-04	MATRIZ ALTA-FREQ ATIVA	84807100	4.620,00	75,93	MATERIAL INTERMEDIARIO	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	71	ANTONIO CARLOS PEREIRA LIMA DE S RA	5685848000193	1549	17	31/ma/04	31/ma/04	ma-04	SERVICO DE MANUTENCAO PREDIAL	0	300,00	4,95	MATERIAL INDUSTRIAL	BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
53183400012	301764	W BERLANG GESTAO DE SERVIÇOS LTDA	07022-113077123	2551	11	01/ju/04	01/ju/04	ju-04	DIVERSOS	82168090	3.343,84	55,17	MATERIAL DE MANUTENCAO	DEBENS UTILIZADOS COMO INSUMOS

DOCUMENTO VALIDADO

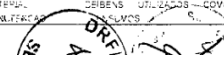
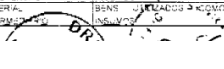
CRÉDITOS DE PIS GLOSADOS PELA FISCALIZAÇÃO - PAQUETÁ BAHIA LTDA 2 TRIM 2004

Table with columns: CNPJ, NF, FORNECEDOR, CNPJ FORNECEDOR, CPF FORNECEDOR, CFOP, DATA EMISSÃO, DATA ENTRADA, PERÍODO, PRODUTO, NCM, VALOR RS, PIS, AGRUPAMENTO, DACON. Contains 48 rows of credit data.

CRÉDITOS DE PIS GLOSADOS PELA FISCALIZAÇÃO - PAQUETÁ BAHIA LTDA 2 TRIM 2004

Table with columns: CNPJ, NF, FORNECEDOR, CNPJ FORNECEDOR, CPF FORNECEDOR, CFOP, DATA EMISSÃO, DATA ENTRADA, PERÍODO, PRODUTO, NCM, VALOR RS, PIS, AGRUPAMENTO, DACON. Contains 48 rows of credit data.

DOCUMENTO VALIDADO



CRÉDITOS DE PIS GLOSADOS PELA FISCALIZAÇÃO - PAQUETÁ BAHIA LTDA 2 TRIM 2004

CNPJ	NF	FORNECEDOR	CNPJ FORNECEDOR	CPF FORNECEDOR	CFOP	DATA EMISSÃO	DATA ENTRADA	PERÍODO	PRODUTO	NCM	VALOR R\$	PIS	AGRUPAMENTO	DACON
5318334000121	5314	FKL VAGUINAS HIDRAULICAS LTDA	88154851000100		1551	17/04/04	30/04/04	jun/04	MATERIAL DE MANUTENCAO	85169300	293,82		MATERIAL DE MANUTENCAO	DE BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	1463	GWK INDUSTIA E COMERCIO DE MAQ PARA CALCADOS LTDA	4491175000178		2551	18/04/04	30/04/04	jun/04	MATERIAL DE MANUTENCAO	40169300	743,26	12,26	MATERIAL DE MANUTENCAO	DE BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	26	MUNICAL DO NORDESTE MANUTENCAO CALDEIRARIA E PAQUETA CALCADOS LTDA	5142785000150		1551	11/04/04	30/04/04	jun/04	MATERIAL DE MANUTENCAO	40169300	330,00	5,45	MATERIAL DE MANUTENCAO	DE BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	15231	BENEDITO NAVARRO COM DE MATERIAS DE CONSTRUCAO E FERRAGENS LTDA	1084529201921		2551	28/04/04	30/04/04	jun/04	MATERIAL DE MANUTENCAO	40169300	739,80	12,26	MATERIAL DE MANUTENCAO	DE BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	818	MUNICAL DO NORDESTE MANUTENCAO CALDEIRARIA E FERRAGENS LTDA	13320874000040		1551	27/04/04	30/04/04	jun/04	MATERIAL DE MANUTENCAO	40169300	729,99	11,98	MATERIAL DE MANUTENCAO	DE BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	26	MUNICAL DO NORDESTE MANUTENCAO CALDEIRARIA E FERRAGENS LTDA	5142785000150		1551	11/04/04	30/04/04	jun/04	MATERIAL DE MANUTENCAO	40169300	824,00	13,27	MATERIAL DE MANUTENCAO	DE BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	10593	DENILSON SANTANA MACEDO	41556828515		1549	30/04/04	30/04/04	jun/04	PLACA DE SINALIZACAO 20 X 20 CM	89150000	1.170,00	19,31	MATERIAL DE MANUTENCAO	DE BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
5318334000121	10593	PEDRO CARLOS WULLER NETO & CIA LTDA	2281450001001		2549	29/04/04	30/04/04	jun/04	SERVICO DE TERCEIRO EM SEGURANCA PATRIMONIAL	99229010	1.700,00	28,05	SERVICO DE TERCEIRO EM SEGURANCA PATRIMONIAL	DE BENS UTILIZADOS COMO INSUMOS
TOTAL DOS CRÉDITOS GLOSADOS											5.628,74			

Então, temos que foram efetuadas glosas referentes:

1. À manutenção predial;
2. Material de manutenção;
3. Serviços (segurança do trabalho);
4. Contabilidade;
5. Licenciamento ambiental
6. Aquisição de material de expediente;
7. Ferramentas;
8. Serviços de fotocópia;
9. Assessoria técnica em meio ambiente;
10. Serviços de segurança e saúde ocupacional;
11. Jardinagem;
12. Material intermediário – navalha;
13. Manutenção de extintores;
14. Fretes sobre vendas

Em que pese sua peça impugnativa, foram mantidas as glosas pela DRJ de origem.

Em peça aviada pela embargante, consta como desistência parcial para fins de adesão parcial ao PRT/MP 766/2017 que se trata de crédito de contribuição ao PIS não-cumulativa por aquisição de bens e serviços enquadrados como insumos, conforme discriminação em planilha de e-fls. 57/60:

1. Material de manutenção;
2. Mercadorias revenda;
3. Material de expediente;

4. Frete sobre vendas
5. Serviços de terceiros.

No CARF, a Resolução nº 3003-000.188 da 3ª Seção de Julgamento / 3ª Turma Extraordinária determinou que a Embargante discriminasse quais itens glosados que pretendia manter em litígio, que ela não informou.

O Acórdão nº 3003-001.994 – 3ª Seção de Julgamento / 3ª Turma Extraordinária, conheceu parcialmente do Recurso Voluntário, não conhecendo dos itens que houve expressa desistência (material de manutenção, mercadorias revenda, material de expediente, frete sobre vendas e serviços de terceiros).

Diante do exposto, em que pese o fato de a Embargante não ter demonstrado quais eram os quesitos glosados que ela pretendia anatematizar, **acolho os embargos de declaração, sem efeito infringente**, para tão somente esclarecer que a conclusão do Recurso Voluntário embargado é, NEGAR PROVIMENTO ao recurso mantendo a glosa quanto a: i) manutenção predial; ii) serviços (segurança do trabalho); iii) contabilidade; iv) licenciamento ambiental; v) ferramentas; vi) serviços de fotocópia; vii) assessoria técnica em meio ambiente; viii) serviços de segurança e saúde ocupacional; ix) jardinagem; x) material intermediário – navalha; xi) manutenção de extintores.

É como voto.

Assinado Digitalmente

Wilson Antonio de Souza Correa

DECLARAÇÃO DE VOTO

Conselheiro Francisca Elizabeth Barreto Redatora

A presente Declaração de Voto visa esclarecer os motivos pelos quais divirjo do entendimento do relator quanto aos itens que permaneceram em litígio e tiveram provimento negado no Acórdão nº 3003-001.994.

Conforme se verifica pelas telas acostadas pelo Relator, as glosas para o 2º trimestre de 2004 estão agrupadas em: “MANUTENÇÃO PREDIAL INDUSTRIAL”, “MATERIAL DE MANUTENÇÃO”, “MATERIAL INTERMEDIÁRIO” e “SERVIÇOS”.

A recorrente desistiu expressamente de “material de manutenção”, “mercadorias revendas”, “material de expediente”, “fretes sobre vendas” e “serviços de terceiros”.

Tendo em conta a inexistência de glosas sobre “mercadorias revendas”, “material de expediente” e “fretes sobre vendas”, conclui-se que a recorrente desistiu, para o trimestre em questão, do litígio em relação à “material de manutenção” e “serviços de terceiros”.

Assim, a negativa de provimento exarada no Acórdão nº 3003-001.994, foi para os itens agrupados em “MANUTENÇÃO PREDIAL INDUSTRIAL” e “MATERIAL INTERMEDIÁRIO”, que ainda permaneciam em litígio, estando nesse último as navalhas, formas e matrizes.

Assim, discordo do Relator no sentido de que houve negativa de provimento para serviços de contabilidade, de licenciamento ambiental, de fotocópia, de assessoria técnica em meio ambiente, de segurança e saúde ocupacional, de jardinagem e de manutenção de extintores, pois a recorrente já havia desistido do litígio em relação aos serviços.

Conclusão

Pelo exposto, acolho os embargos para suprir a omissão do Acórdão nº 3003-001.994 e esclarecer que não se conheceu os argumentos quanto aos itens “MATERIAL DE MANUTENÇÃO” e “SERVIÇOS”, por ausência de litígio, e no mérito, foi negado provimento para os itens constantes dos agrupamentos “MANUTENÇÃO PREDIAL INDUSTRIAL” e “MATERIAL INTERMEDIÁRIO”.

Assinado Digitalmente

Francisca Elizabeth Barreto