



Processo nº 10650.900160/2011-11
Recurso Voluntário
Acórdão nº **1001-002.156 – 1^a Seção de Julgamento / 1^a Turma Extraordinária**
Sessão de 04 de novembro de 2020
Recorrente COOPERATIVA AGROPECUARIA DO ALTO PARNAIBA
Interessado FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA DE PESSOA JURÍDICA (IRPJ)

Período de apuração: 01/10/2006 a 31/12/2006

IRRF. COMPENSAÇÃO

Para fins de determinação do saldo do imposto de renda a pagar ou a ser compensado, a pessoa jurídica pode deduzir do imposto devido o valor do imposto pago ou retido na fonte, desde que as receitas correspondentes tenham sido computadas na determinação do lucro real e ficar comprovado, mediante documentação hábil e idônea, que o contribuinte sofreu a retenção deste imposto no período correspondente.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

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

(documento assinado digitalmente)

Sérgio Abelson – Presidente e Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Sérgio Abelson (Presidente), José Roberto Adelino da Silva, Andréa Machado Millan e André Severo Chaves.

Relatório

Trata-se de recurso voluntário contra o acórdão de primeira instância (folhas 105/109) que julgou parcialmente procedente a manifestação de inconformidade apresentada contra o despacho decisório à folha 08, que homologou parcialmente a compensação constante da DCOMP 37293.67308.290808.1.3.02-6094 (folhas 02/06), de crédito correspondente a saldo negativo de IRPJ do 4º trimestre de 2006 informado no montante de R\$ 32.859,95 e reconhecido no valor de R\$ 5.511,95, tendo em vista a não confirmação de Imposto de Renda Retido na Fonte informado como retido por fontes pagadoras no montante de R\$ 27.348,02, conforme relatório de “*Análise de Crédito*” do despacho decisório, às folhas 09/10, na tabela reproduzida a seguir:

Parcelas Confirmadas Parcialmente ou Não Confirmadas

CNPJ da Fonte Pagadora	Código de Receita	Valor PER/DCOMP	Valor Confirmado	Valor Não Confirmado	Justificativa
04.061.151/0001-00	6800	41.680,84	15.033,00	26.647,84	Retenção na fonte comprovada parcialmente
17.192.451/0001-70	6800	756,86	340,46	416,40	Contribuinte tem direito ao aproveitamento de retenção em valor inferior ao total retido
33.010.851/0001-74	916	117,66	0,00	117,66	Tributação na fonte exclusiva/definitiva
33.700.394/0001-40	3426	166,12	0,00	166,12	Retenção na fonte não comprovada
Total		42.721,48	15.373,46	27.348,02	

Total Confirmado de Imposto de Renda Retido na Fonte: R\$ 18.167,43

Em sua manifestação de inconformidade (folha 16), a contribuinte alegou, em síntese, que o saldo negativo que alega está informado na DIPJ que anexa às folhas 67/101 e as retenções não confirmadas estão comprovadas nos informes de rendimentos que anexa às folhas 19/26.

No acórdão *a quo* foi reconhecido crédito adicional no montante de R\$ 582,56.

Ciência do acórdão DRJ em 01/11/2018 (folha 115). Recurso voluntário apresentado em 29/11/2018 (folha 117).

A recorrente, às folhas 253/258, em síntese do necessário, pleiteia reconhecimento das retenções comprovadas pelos informes de rendimentos financeiros trimestrais às folhas 24/25, no valor total de R\$ 26.647,54, correspondentes ao valor informado na DCOMP como retido pela fonte pagadora de CNPJ 04.061.151/0001-00 no valor de R\$ 26.647,84 e não confirmado.

É o relatório.

Voto

Conselheiro Sérgio Abelson, Relator.

O recurso voluntário é tempestivo e admissível segundo os requisitos do Decreto nº 70.235/72. Portanto, dele conheço.

A lide se restringe ao reconhecimento das retenções comprovadas pelos informes de rendimentos financeiros trimestrais às folhas 24/25, no valor total de R\$ 26.647,54.

Na DIPJ 2007, ano-calendário 2006, às folhas 67/101, a contribuinte apurou, naquele ano-calendário, seu IRPJ na periodicidade trimestral, tendo informado saldo negativo de IRPJ no 4º trimestre no valor de R\$ 32.859,97, conforme trechos a seguir reproduzidos (folhas 67, parte e 87, parte):

MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL		RECIBO DE ENTREGA DA DIPJ 2007
DECLARAÇÃO DE INFORMAÇÕES ECONÔMICO-FISCAIS DA PESSOA JURÍDICA - DIPJ 2007		
CNPJ: 86.675.642/0001-06		Ano-Calendário: 2006
Nome Empresarial: COOPERATIVA AGROPECUARIA DO ALTO PARANAIBA		
Declaração Retificadora: NÃO		
Período: 01/01/2006 a 31/12/2006	Refis: NÃO	Paes: NÃO
Forma de Tributação do Lucro: Lucro Real		
Qualificação da Pessoa Jurídica: PJ em Geral		
Apuração da CSLL: Trimestral		
Inclusão no Simples: NÃO		
Apuração do IRPJ e da CSLL: Trimestral		
Discriminação		4º Trimestre Valor
IMPOSTO SOBRE O LUCRO REAL		
01. A Aliquota de 15%	11.193,29	
02. Adicional	1.462,19	
DEDUÇÕES		
03. (-) Operações de Caráter Cultural e Artístico	0,00	
04. (-) Programa de Alimentação do Trabalhador	0,00	
05. (-) Desenvolvimento Tecnológico Industrial / Agropecuário	0,00	
06. (-) Atividade Audiovisual	0,00	
07. (-) Fundos dos Direitos da Criança e do Adolescente	0,00	
08. (-) Isenção de Empresas Estrangeiras de Transporte	0,00	
09. (-) Isenção e Redução do Imposto	0,00	
10. (-) Redução por Reinvestimento	0,00	
11. (-) Imp. Pago no Ext. s/ Lucros, Rend. e Ganhos de Capital	0,00	
12. (-) Imp. de Renda Ret. na Fonte	45.515,45	
13. (-) IR Retido na Fonte por Órgãos, Aut. e Fund. Fed. (Lei nº 9.430/1996)	0,00	
14. (-) IR Retido na Fonte p/ Demais Ent. da Adm. PÚb. Fed. (Lei nº 10.833/2003)	0,00	
15. (-) Imp. Pago Inc. s/ Ganhos no Mercado de Renda Variável	0,00	
16. (-) Imp. de Renda Mensal Pago por Estimativa		
17. (-) Parcelamento Formalizado de IR sobre a Base de Cálculo Estimada		
18. IMPOSTO DE RENDA A PAGAR	-32.859,97	
19. IMPOSTO DE RENDA A PAGAR DE SCP	0,00	
20. IMPOSTO DE RENDA SOBRE A DIFERENÇA ENTRE O CUSTO ORÇADO E O CUSTO EFETIVO	0,00	
21. IMPOSTO DE RENDA POSTERGADO DE PERÍODOS DE APURAÇÃO ANTERIORES	0,00	

A contribuinte informou na DCOMP retenções pela fonte pegadora de CNPJ 04.061.151/0001-00 - BB RENDA FIXA REFERENCIADO DI LP CORPORATIVO 400 MIL FUNDO DE INVESTIMENTO EM COTAS DE FUNDOS DE INVESTIMENTO, com código de receita 6800 - IRRF - APLICAÇÕES FINANCEIRAS EM FUNDOS DE INVESTIMENTO DE RENDA FIXA, no montante de R\$ 41.680,84.

Os informes de rendimentos trimestrais emitidos pelo Banco do Brasil, às folhas 24, 25 e 26, a seguir reproduzidos, comprovam retenções de imposto relativas ao referido fundo de investimento nos valores de R\$ 15.129,18 (folha 24) e R\$ 15.033,30 (folha 26), além de

retenção relativa a CDB/RDB no valor de R\$ 11.518,38 (folha 24), perfazendo um montante de retenções de imposto comprovadas no valor total de R\$ 41.680,86, ou seja, valor maior que o informado na DCOMP em 2 centavos:

BANCO DO BRASIL

Informe de rendimentos financeiros trimestrais

Fl. 24

Documento válido para fins de declaração de ajuste anual de acordo com IN nº 578			
Ano-base: 2006	Exercício: 2006	Trimestre: 2º	Folha: 001
Agência: 0483-9 SAD GOTARDO		CNPJ: 00.000.000/0483-99	
CNPJ: 0009-0 COOP AGROP ALTO PBA		Conta: 18.333-4	
Valores expressos em reais			
Especificação	ABRIL	MAIO	JUNHO
R\$ 0,00	100.861,06	0,00	0,00
RENDIMENTO NOMINAL	0,00	16.193,16	0,00
IMPOSTO RETIDO			
DADOS TRIMESTRAIS			
RENDIMENTO NOMINAL	100.861,06		
IMPOSTO RETIDO	16.193,16		
PERCOMP			

Confie seu Imposto de Renda ao banco que cuida de sua empresa
BANCO DO BRASIL

F07412 - SISBB-06101 - sab - bb.com.br - Ouvidoria BB 08007295978

BANCO DO BRASIL

Informe de rendimentos financeiros trimestrais

Fl. 25

Documento válido para fins de declaração de ajuste anual de acordo com IN nº 578			
Ano-base: 2006	Exercício: 2006	Trimestre: 3º	Folha: 001
Agência: 4202-1 EMPRES TRIANGULO		CNPJ: 00.000.000/5430-55	
CNPJ: 0009-0 COOP AGROP ALTO PBA		Conta: 18.333-4	
Valores expressos em reais			
Especificação	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO
R\$ 0,00	0,00	0,00	0,00
RENDIMENTO NOMINAL	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO RETIDO			
DADOS TRIMESTRAIS			
RENDIMENTO NOMINAL	0,00		
IMPOSTO RETIDO	0,00		
CDB / CDS			
RENDIMENTO NOMINAL	0,00	57.591,94	0,00
IMPOSTO RETIDO		11.518,38	0,00
DADOS TRIMESTRAIS			
RENDIMENTO NOMINAL	57.591,94		
IMPOSTO RETIDO	11.518,38		
PERCOMP			

Confie seu Imposto de Renda ao banco que cuida de sua empresa
BANCO DO BRASIL

F07412 - SISBB-06101 - sab - bb.com.br - Ouvidoria BB 08007295978

Fl. 26

RABA DRF BANCO DO BRASIL			
Informe de rendimentos financeiros trimestrais			
Documento válido para fins de declaração de ajuste anual de acordo com IN nº 578.			
Ano-base 2006	Exercício 2006	Trimetro 4	Folha 001
Agenzia 4202-1 EMPRES TRIANGULO MG	CNPJ 00.000.000/5430-55		
Cliente COMP AGROP ALTO PBA	Chave 86.675.642/0001-06	Conta 1B.333-4	
Valores expressos em reais			
Especificação	OCTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
DADOS DE LEGIBRISONES			
CNPJ 04.081.151/0001-00			
RENDIMENTO TRIBUTADO	11.740,17	79.688,99	0,00
IMPOSTO RETIDO	3.081,95	11.950,35	0,00
DADOS TRIMESTRAIS			
RENDIMENTO TRIBUTADO	91.409,76		
IMPOSTO RETIDO	15.033,30		
Confie seu Imposto de Renda ao banco que cuida de sua empresa BANCO DO BRASIL			
F07412 - 01000-00101 - dsb - bsb.com.br - Documento BII 08072895678			

Observa-se, no entanto, que os informes de rendimentos às folhas 24 e 25 se referem ao 2º e 3º trimestres de 2006, períodos de apuração distintos ao do crédito informado na DCOMP. Verifica-se inclusive, que o imposto retido no 4º trimestre, constante do informe à folha 26, foi devidamente confirmado na DCOMP no valor de R\$ 15.033,00, ou seja, em valor 30 centavos menor ao constante no referido comprovante.

Desta forma, apesar da inequívoca comprovação da ocorrência, no 2º e 3º trimestres de 2006, das retenções de imposto pleiteadas, não há como considerá-las para compor o saldo negativo de IRPJ do 4º trimestre de 2006, por não terem ocorrido nem se referirem a rendimentos auferidos no período de apuração em questão.

Pelo exposto, voto no sentido de negar provimento ao recurso.

É como voto.

(documento assinado digitalmente)

Sérgio Abelson