



MINISTÉRIO DA FAZENDA
CONSELHO ADMINISTRATIVO DE RECURSOS FISCAIS
SEGUNDA SEÇÃO DE JULGAMENTO

Processo n° 10725.003268/2007-66
Recurso n° Voluntário
Acórdão n° 2101-001.834 – 1ª Câmara / 1ª Turma Ordinária
Sessão de 15 de agosto de 2012
Matéria IRPF
Recorrente LEONARDO DE SÁ VIANA
Recorrida FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA DE PESSOA FÍSICA - IRPF

Ano-calendário: 2004

AJUSTE ANUAL. DEDUÇÕES. DESPESAS MÉDICAS
COMPROVADAS. RESTABELECIMENTO.

Deve-se restabelecer a dedução de despesas médicas, quando encontram-se elementos suficientes para se formar a convicção que os serviços foram efetivamente prestados com ônus do contribuinte.

Todas as deduções pleiteadas no ajuste anual estão sujeitas à comprovação ou justificação, a juízo da autoridade lançadora.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em dar provimento parcial ao recurso, nos termos do relatório e votos que integram o presente julgado.

LUIZ EDUARDO DE OLIVEIRA SANTOS - Presidente.

GILVANSI ANTÔNIO DE OLIVEIRA SOUSA - Relator.

GILVANSI ANTÔNIO DE OLIVEIRA SOUSA - Redator designado.

EDITADO EM: 16/11/2012

Participaram da sessão de julgamento os conselheiros: José Raimundo Tosta Santos, Luiz Eduardo de Oliveira Santos, Célia Maria de Souza Murphy, Gilvanci Antonio de Oliveira Sousa, Alexandre Naoki Nishioka e Gonçalo Bonet Allage.

Relatório

Trata-se de recurso voluntário (fls. 60/70) interposto em 15 de fevereiro de 2011 contra acórdão proferido pela Delegacia da Receita Federal do Brasil de Julgamento no Rio de Janeiro II (RJ), (fls. 49/55), do qual o Recorrente teve ciência em 25/01/2011 (fls.59), que, por unanimidade de votos, julgou procedente o lançamento de fls. 11/16, lavrado em 19 de novembro de 2007, em decorrência de deduções indevidas de despesas médicas e omissão de rendimentos do trabalho com vínculo e/ou sem vínculo empregatício, verificada no ano-calendário de 2004.

O acórdão teve a seguinte ementa:

Assunto: Imposto Sobre a Renda de Pessoa Física – IRPF

Ano-calendário: 2004

DESPESAS MÉDICAS. DEDUÇÃO.

A dedução das despesas médicas é condicionada a que os pagamentos sejam devidamente comprovados com documentação hábil e idônea que preencha todos os requisitos estabelecidos em lei, mantendo-se a glosa sobre a parte não comprovada.

Impugnação Procedente em Parte.

Crédito Tributário Mantido em Parte.

Não se conformando, o Recorrente interpôs recurso voluntário (fls. 60/70), fazendo anexar novos recibos da lavra dos profissionais Gerusa de Moraes Menezes e José Ricardo de Moraes Menezes.

É o relatório.

Voto

Conselheiro Gilvanci Antônio de Oliveira Sousa

O recurso é tempestivo e atende às demais condições de admissibilidade, portanto merece ser conhecido.

Não há arguição de qualquer preliminar.

O contribuinte apresentou a declaração de ajuste do exercício de 2005 e foi autuado sofrendo glosas relativas à deduções indevidas de despesas médicas e omissão de rendimentos do trabalho com vínculo e/ou sem vínculo empregatício, verificada no ano-calendário de 2004.

O julgador *a quo* manteve a glosa relativa às despesas médicas, no valor de R\$ 15.144,41 (Quinze mil, cento e quarenta e quatro reais e quarenta e um centavos).

Para fazer jus a deduções na Declaração de Ajuste Anual, torna-se indispensável que o contribuinte observe todos os requisitos legais, sob pena de ter os valores pleiteados glosados. Afinal, todas as deduções, inclusive as despesas médicas, por dizerem respeito à base de cálculo do imposto, estão sob reserva de lei em sentido formal, por força do disposto na Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966, Código Tributário Nacional (CTN), art. 97, inciso IV.

Por oportuno, confira-se o estabelecido na Lei nº 9.250, de 26 de dezembro de 1995, a propósito de dedução de despesas médicas:

Art. 8º A base de cálculo do imposto devido no ano-calendário será a diferença entre as somas:

(...).

II - das deduções relativas:

a) aos pagamentos efetuados, no ano calendário, a médicos, dentistas, psicólogos, fisioterapeutas, fonoaudiólogos, terapeutas ocupacionais e hospitais, bem como as despesas com exames laboratoriais, serviços radiológicos, aparelhos ortopédicos e próteses ortopédicas e dentárias;

(...).

§ 2º O disposto na alínea “a” do inciso II:

(...).

II - restringe-se aos pagamentos efetuados pelo contribuinte, relativos ao próprio tratamento e ao de seus dependentes;

III - limita-se a pagamentos especificados e comprovados, com indicação do nome, endereço e número de inscrição no Cadastro de Pessoas Físicas - CPF ou no Cadastro Geral de Contribuintes - CGC de quem os recebeu, podendo, na falta de documentação, ser feita indicação do cheque nominativo pelo qual foi efetuado o pagamento;

Por sua vez, o Decreto nº 3.000, de 26 de março de 1999, Regulamento do Imposto de Renda, RIR/1999, art. 73, dispõe:

Art.73.Todas as deduções estão sujeitas à comprovação ou justificação, a juízo da autoridade lançadora (Decreto-Lei nº 5.844, de 1943, art. 11, §3º).

Verifica-se, portanto, que a dedução de despesas médicas na declaração da contribuinte está, sim, condicionada ao preenchimento de alguns requisitos legais. Observe-se que a dedução exige a efetiva prestação do serviço, tendo como beneficiário a declarante ou seu dependente, e que o pagamento tenha se realizado pelo próprio contribuinte. Assim, havendo qualquer dúvida em um desses requisitos, é direito e dever da Fiscalização exigir provas adicionais da efetividade do serviço, do beneficiário deste e do pagamento efetuado. É dever do contribuinte apresentar comprovação ou justificação idônea, sob pena de ter suas deduções não admitidas pela autoridade fiscal. Sobre a questão vejam-se as ementas dos seguintes acórdãos exarados por este Conselho:

Acórdão nº : 102-48789

DESPESAS MÉDICAS - RECIBOS - REQUISITOS ESSENCIAIS - Quanto aos requisitos essenciais que devem constar do recibo, para fins de dedução da base de cálculo do imposto de renda, o valor, a natureza da prestação dos serviços, o nome de quem pagou e a assinatura identificando quem recebeu são pressupostos essenciais à sua validade. O endereço, o CPF do profissional e a identificação do beneficiário dos serviços, caso ausentes, podem ser completados, posteriormente, pelo tomador dos serviços, adotando-se procedimento semelhante ao do pagamento com cheque nominal.

Acórdão nº : 106-16.890

DESPESAS MÉDICAS - COMPROVAÇÃO DAS DESPESAS COM RECIBOS ACOSTADOS AOS AUTOS - FISCALIZAÇÃO NÃO LOGROU INFORMAR A HIGIDEZ DOS RECIBOS - CABIMENTO DA DEDUÇÃO - O único óbice aventado pela fiscalização para rejeitar os recibos das despesas médicas foi a ausência do número de inscrição do profissional emitente no seu órgão de classe. Na via recursal, o recorrente trouxe recibo emitido em ano precedente com o número de inscrição referido. Superado o óbice, é de se deferir a dedução das despesas médicas na declaração de renda do recorrente.

O problema consiste em saber até que ponto são razoáveis as exigências da autoridade fiscal para comprovação das despesas médicas. Em muitos casos, a fiscalização termina por demandar a apresentação de pagamento diretamente correlacionado com débito, como cheque utilizado para liquidar a despesa, ou saque de valor exato na mesma data. Mas os contribuintes replicam que ninguém é obrigado a pagar suas despesas com cheques nem efetuar saques individuais para cada dispêndio.

Penso que a dificuldade já surge quando da informação das despesas na declaração de ajuste. A cada ano, as indicações da Receita Federal são pela possibilidade de comprovação das despesas médicas mediante recibos. A título de exemplo, transcrevo orientações contidas nas Perguntas e Respostas do IRPF, exercício 2006, pergunta 337:

A dedução dessas despesas é condicionada a que os pagamentos sejam especificados, informados na Relação de Pagamentos e Doações Efetuados da Declaração de Ajuste Anual, e comprovados, quando

requisitados, com documentos originais que indiquem o nome, endereço e número de inscrição no CPF ou CNPJ de quem os recebeu. Admite-se que, na falta de documentação, a comprovação possa ser feita com a indicação do cheque nominativo com que foi efetuado o pagamento.

Assim, a própria Receita Federal orienta que a comprovação, se necessária, pode ser feita com a apresentação de recibo ou nota fiscal originais, podendo ser dar, caso o contribuinte não tenha esse documento, com a apresentação de cheque nominativo. Observe-se que a opção do cheque nominativo é dada a favor do contribuinte, nos casos em que o profissional se recuse a dar recibo.

Verifiquei que essa orientação foi repetida em todos os Perguntas em Respostas dos exercícios seguintes. Apenas no documento do exercício de 2011 foi acrescentada a seguinte informação:

Conforme previsto no art. 73 do RIR/1999, a juízo da autoridade fiscal, todas as deduções estarão sujeitas a comprovação ou justificação, e, portanto, poderão ser exigidos outros elementos necessários à comprovação da despesa médica.

Não se pode ignorar, no entanto, que é bastante comum o expediente de se declarar despesas médicas inexistentes, ou majorar o valor das ocorridas, com o objetivo de diminuir o imposto devido. Contando com a ineficiência da Administração Pública, e com a nefasta idéia, corrente em nosso país, de que a sonegação é um crime aceitável devido à alta carga tributária, alguns contribuintes declaram deduções expressivas, e buscam justificá-las com recibos que não refletem o realmente ocorrido. Situação inaceitável que precisa ser coibida pela Administração Pública.

Diante desse quadro, os julgamentos administrativos neste CARF são bastante diversos. Existem aqueles que julgam que, uma vez comprovada a despesa mediante recibos, é dever do Fisco provar que a informação é falsa. Por outro lado, é forte a corrente que pensa que, caso a autoridade fiscal exija comprovação adicional do contribuinte, inverte-se o ônus da prova, sendo função do sujeito passivo produzir a comprovação exigida.

Filio-me ao segundo grupo, tanto pelas determinações do art. 73 do RIR/99, acima transcrito, que exige que as deduções sejam justificadas a juízo da autoridade lançadora, quanto pelo disposto no art. 333, inciso I, do Código de Processo Civil, que atribui a quem declara o ônus de demonstrar fato constitutivo do seu direito.

Resta-me agora demonstrar o efetivo atendimento aos preceitos estabelecidos na legislação aplicável, onde, nos quadros abaixo, sintetizam-se os dados constantes nos recibos ora acostados nos autos pelo Recorrente:

QUADRO I

BENEFICIÁRIO DO RENDIMENTO	Data do Recibo	CONSELHO/Nº	Valor R\$	Natureza da Prestação	Nome do paciente	Nome de Quem Pagou	CPF de quem Recebeu pelo tratamento
Gerusa de Moraes Menezes	30/01/2004	46.100	500,00	Fisioterapia	Leonardo de Sá Viana	Leonardo de Sá Viana	079453417-13
Gerusa de Moraes Menezes	27/02/2004	46.100	500,00	Fisioterapia	Leonardo de Sá Viana	Leonardo de Sá Viana	079453417-13
Gerusa de Moraes Menezes	30/03/2004	46.100	500,00	Fisioterapia	Leonardo de Sá Viana	Leonardo de Sá Viana	079453417-13
Gerusa de Moraes Menezes	29/04/2004	46.100	500,00	Fisioterapia	Leonardo de Sá Viana	Leonardo de Sá Viana	079453417-13
Gerusa de Moraes Menezes	30/05/2004	46.100	500,00	Fisioterapia	Leonardo de Sá Viana	Leonardo de Sá Viana	079453417-13
Gerusa de Moraes Menezes	29/06/2004	46.100	500,00	Fisioterapia	Leonardo de Sá Viana	Leonardo de Sá Viana	079453417-13
Gerusa de Moraes Menezes	30/07/2004	46.100	500,00	Fisioterapia	Leonardo de Sá Viana	Leonardo de Sá Viana	079453417-13
Gerusa de Moraes Menezes	29/08/2004	46.100	500,00	Fisioterapia	Leonardo de Sá Viana	Leonardo de Sá Viana	079453417-13
Gerusa de Moraes Menezes	30/09/2004	46.100	500,00	Fisioterapia	Leonardo de Sá Viana	Leonardo de Sá Viana	079453417-13
Gerusa de Moraes Menezes	28/10/2004	46.100	500,00	Fisioterapia	Leonardo de Sá Viana	Leonardo de Sá Viana	079453417-13
TOTAL			5.000,00	Documentos de folhas: 66/70			

Verifica-se que nos recibos acima listados não constam o endereço do prestador dos serviços, requisito formal exigido no artigo 80, § 1º, Inciso II do Decreto nº 3.000, de 26 de março de 1999, requisito esse apontado no voto à quo, porém não atendido pelo interessado.

QUADRO II							
BENEFICIÁRIO DO RENDIMENTO	Data do Recibo	CONSELHO/Nº	Valor R\$	Natureza da Prestação	Nome do paciente	Nome de Quem Pagou	CPF de quem Recebeu pelo tratamento
José Ricardo de M. Menezes	15/03/2004	29528	2.000,00	Odontologia	Leonardo de Sá Viana	Leonardo de Sá Viana	030789487-81
José Ricardo de M. Menezes	15/05/2004	29528	2.000,00	Odontologia	Leonardo de Sá Viana	Leonardo de Sá Viana	030789487-81
José Ricardo de M. Menezes	15/07/2004	29528	2.000,00	Odontologia	Leonardo de Sá Viana	Leonardo de Sá Viana	030789487-81
José Ricardo de M. Menezes	15/09/2004	29528	2.000,00	Odontologia	Leonardo de Sá Viana	Leonardo de Sá Viana	030789487-81

Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2 de 24/04/2001

Autenticado digitalmente em 28/11/2012 por GILVANCY ANTONIO DE OLIVEIRA SOUSA, Assinado digitalmente em 28/11/2012 por GILVANCY ANTONIO DE OLIVEIRA SOUSA, Assinado digitalmente em 05/12/2012 por LUIZ EDUARDO DE OLIVEIRA SANTOS

Impresso em 07/01/2013 por RECEITA FEDERAL - PARA USO DO SISTEMA

Processo nº 10725.003268/2007-66
Acórdão n.º 2101-001.834

S2-C1T1
Fl. 76

José Ricardo de M. Menezes	15/11/2004	29528	2.000,00	Odontologia	Leonardo de Sá Viana	Leonardo de Sá Viana	030789487-81
TOTAL			10.000,00	Documentos de folhas: 61/65			

Verifica-se que os novos documentos do profissional José Ricardo de M. Menezes apensados atendem a todos os requisitos formais de que trata o artigo 80, § 1º, Inciso II do Decreto nº 3.000, de 26 de março de 1999.

Assim, o contribuinte carrou aos autos os documentos comprobatórios apenas do profissional José Ricardo de M. Menezes (Recibos) capazes de preencherem os requisitos necessários ao acolhimento pleiteado, não havendo, portanto, óbice à dedução.

Diante do exposto, voto por dar provimento parcial ao recurso voluntário para restabelecer deduções de despesas médicas no valor de R\$ 10.000,00 (Dez mil reais).

Gilvanci Antônio de Oliveira Sousa - Relator