



**MINISTÉRIO DA ECONOMIA**  
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



**Processo nº** 10725.721563/2011-84  
**Recurso** Voluntário  
**Acórdão nº** 1301-005.347 – 1ª Seção de Julgamento / 3ª Câmara / 1ª Turma Ordinária  
**Sessão de** 19 de maio de 2021  
**Recorrente** TV PLANICIE LTDA  
**Interessado** FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: NORMAS DE ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA**

Ano-calendário: 2007

**PEDIDO DE RESTITUIÇÃO. RESSARCIMENTO INTEGRAL DE DESPESA DE PROPAGANDA ELEITORAL GRATUITA OBRIGATÓRIA.**

Não há previsão legal para que a empresas de rádio e televisão possam se ressarcir integralmente os valores atribuídos à propaganda eleitoral obrigatória, razão pela qual indefere-se o pedido.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

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

(documento assinado digitalmente)

Heitor de Souza Lima Junior - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Giovana Pereira de Paiva Leite - Relatora

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Giovana Pereira de Paiva Leite, José Eduardo Dornelas Souza, Lizandro Rodrigues de Sousa, Lucas Esteves Borges, Rafael Taranto Malheiros, Maurítânia Elvira de Sousa Mendonca (suplente convocada), Bárbara Guedes (suplente convocada) e Heitor de Souza Lima Junior (Presidente). Ausente a Conselheira Bianca Felícia Rothschild.

## **Relatório**

Trata o presente processo de Pedido de Restituição requerido através de formulário (fls. 01-06), protocolado em 07/10/2011, cuja origem do crédito informada consta

como “Outros Créditos”, corresponde ao montante de R\$ 1.205.942,40, referente ao ano-calendário 2007.

O motivo do pedido de restituição consta do formulário, nos seguintes termos:

A Requerente é uma empresa prestadora de serviços especializada em televisão, estando, por conseguinte, submetida à cedência do horário gratuito partidário.

(...)

Ocorre que a veiculação de programa partidário e eleitoral, que são exibidos em variados horários nobres, devem ser indenizados através de compensação fiscal, em face de que as emissoras de rádio e televisão deixam de difundir anúncios publicitários pagos, bem como assumem os custos da transmissão da propaganda eleitoral e partidária, sendo mais do que justo que sejam ressarcidas pelos prejuízos sofridos através de compensação fiscal.

Em defesa de sua irrisignação, a Requerente protocola o presente Pedido de Restituição, postulando o ressarcimento integral das despesas obtidas em face da transmissão da propaganda eleitoral e partidária gratuita por meio de compensação fiscal, respaldada no art.74 da Lei n.º 9.430/96.

Por fim, é importante ressaltar que a empresa vem fazer uso do requerimento em papel devido à impossibilidade de realização do procedimento eletrônico, uma vez que não tem como enquadrar o tipo de crédito que está sendo requerida a restituição.

(...) (grifei)

O **Despacho Decisório** n.055/2014 (fls.95-98) indeferiu o pedido por ausência de previsão legal para a compensação nos termos pretendidos, bem como por já ter sido utilizado o referido valor a título de Divulgação Eleitoral Gratuita em sua DIPJ/2008.

Cientificado do despacho, o Contribuinte apresentou **Manifestação de Inconformidade**, a qual foi julgada improcedente pela DRJ, através de acórdão, cuja ementa segue transcrita:

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

Ano-calendário: 2007

RÁDIO E TV. PROPAGANDA ELEITORAL GRATUITA. RESSARCIMENTO. PREJUÍZO FISCAL. IMPOSSIBILIDADE.

O conhecimento prévio do tempo que seria dedicado à propaganda eleitoral gratuita durante o prazo de concessão dos serviços de radiodifusão, a edição de Decreto regulamentando o modo e forma de ressarcimento fiscal pelos espaços dedicados e a obrigatoriedade de estrito cumprimento dos atos normativos emitidos pelo Poder Executivo impedem o deferimento do pedido de ressarcimento integral de despesas gastas com veiculação de propaganda eleitoral gratuita.

Em **12/05/2016**, o sujeito passivo foi cientificado do acórdão da DRJ (Termo fl. 205) e, ainda irrisignado, em **10/06/2016**, interpôs **Recurso Voluntário** (Termo fl. 206) através do qual:

- Argui ilegalidade dos Decretos n. 1.976/1996, n.º 2.817/1998, n.º 3.786/2001 e n.º 5.331/2005 em face das leis n.º 8.713/93, n.º 9.095/1995 e n.º 9.504/1997;

- Argumenta que os citados Decretos restringem o direito outorgado pela lei, ao limitar a compensação que apenas concede a dedução de 0,8 (oito décimos) dos prejuízos, do lucro líquido, para efeito de determinação do lucro real ou presumido, na apuração do imposto sobre a Renda da Pessoa Jurídica;

- Aduz que as emissoras cujo resultado seja negativo, apresentando prejuízos no exercício, estariam impedidas de compensar até mesmo os oito décimos permitidos pelos Decretos. Isso porque, esta norma apenas aceita a dedução no lucro líquido no cálculo do Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ);

- Defende a possibilidade de utilização do instituto da compensação para o ressarcimento integral dos prejuízos;

- Argumenta que apenas em 2009 e 2010, as Leis n.ºs 12.034/09 e 12.350/10 impuseram as restrições contidas nos decretos, o que confirma a necessidade de lei em sentido estrito para impor as restrições antes contidas apenas em atos infra legais;

Ao final, a Recorrente pugna pelo provimento do recurso e pelo reconhecimento do direito creditório.

**É o relatório.**

## **Voto**

Conselheira Giovana Pereira de Paiva Leite, Relatora.

O recurso é tempestivo e atende aos demais requisitos de admissibilidade, portanto, dele conheço.

Conforme relatado, trata o presente processo de pedido de restituição de valores correspondentes a dispêndio com propaganda eleitoral gratuita obrigatória, referente ao ano-calendário 2007.

O pedido foi indeferido pela Unidade de Origem através de Despacho decisório, o qual foi ratificado pela Turma da DRJ.

O contribuinte apresentou recurso voluntário, reiterando seus argumentos informados em manifestação. Em síntese, alega ilegalidade dos Decretos que disciplinaram a compensação fiscal dos valores correspondentes à propaganda eleitoral gratuita.

Argumenta a Recorrente que a legislação vigente sobre a matéria implica uma perda de 80% (oitenta por cento) do valor do crédito total que as empresas fariam jus caso fossem respeitadas as leis n.º 8.713/93, n.º 9.096/95 e n.º 9.504/97, pois não podem compensar diretamente o valor, mas apenas deduzir do lucro líquido para efeito de cálculo do IRPJ. E mais, não se pode conceber que um decreto restrinja direito concedido em lei e que tal norma infra legal obrigue as emissoras a amargar prejuízos com a veiculação da propaganda eleitoral e partidária.

Mostra-se acertada a decisão de piso, tendo em vista que não existe embasamento legal para a restituição pretendida.

Entendeu a Recorrente que os Decretos limitaram a compensação fiscal dos valores correspondentes às despesas com a propaganda eleitoral. Em suma, pretende o sujeito passivo utilizar todo o valor correspondente a essa despesa, como crédito compensável diretamente com o IRPJ.

Não obstante, a legislação determina a compensação fiscal dessa despesa na forma de abatimento no lucro líquido do período, reduzindo assim o imposto de renda devido. Trago à baila a legislação vigente no ano-calendário 2007.

O art. 99 da Lei n. 9.504/97 dispôs que as emissoras de rádio e televisão teriam direito à compensação fiscal pela cedência do horário eleitoral gratuito. Na sua versão original, a lei não trazia disciplina de como ocorreria a compensação fiscal, vide:

Art. 99. As emissoras de rádio e televisão terão direito a compensação fiscal pela cedência do horário gratuito previsto nesta Lei.

O art. 80 da Lei n.º 8.713/1993 determina que compete ao poder executivo editar normas regulamentando o modo e a forma de ressarcimento fiscal às emissoras de rádio e televisão, pelos espaços dedicados ao horário de propaganda eleitoral gratuita, enquanto que o art. 84, inciso IV da Constituição determina que compete privativamente ao Presidente da República expedir decretos e regulamentos para a fiel execução das leis:

Lei n. 8.713/1993

Art. 80. O Poder Executivo editará normas regulamentando o modo e a forma de ressarcimento fiscal às emissoras de rádio e televisão, pelos espaços dedicados ao horário de propaganda eleitoral gratuita.

CF/88

**Art. 84.** Compete privativamente ao Presidente da República:

(...)

IV - sancionar, promulgar e fazer publicar as leis, bem como expedir decretos e regulamentos para sua fiel execução;

Por conseguinte, foram editados decretos regulamentando a matéria, estando vigente no ano-calendário 2007, o Decreto n. 5331/2005, que assim dispôs:

**Art. 1º** As emissoras de rádio e televisão obrigadas à divulgação gratuita da propaganda partidária ou eleitoral poderão, na apuração do Imposto sobre a Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ), excluir do lucro líquido, para efeito de determinação do lucro real, valor correspondente a oito décimos do resultado da multiplicação do preço do espaço comercializável pelo tempo que seria efetivamente utilizado pela emissora em programação destinada à publicidade comercial, no período de duração da propaganda eleitoral ou partidária gratuita.

(...)

§ 6º **O valor apurado na forma deste artigo poderá ser deduzido da base de cálculo** dos recolhimentos mensais de que trata o art. 2º da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996, bem como da base de cálculo do lucro presumido.

Como se depreende da legislação supracitada, uma parcela do valor estimado da preço do espaço de propaganda comercializável pode ser excluído do lucro líquido para fins de apuração do imposto de renda.

A Recorrente pretende utilizar todo o montante estimado do preço da propaganda eleitoral obrigatória como crédito para deduzir do imposto de renda, de acordo com o cálculo por ela elaborado anexado ao pedido de restituição, vide:

2007									
Lucro Real (DIPJ)	Divulgação Eleitoral Gratuita (DIPJ)	Nova Base de Cálculo IRPJ (1)	20.000,00	15%	10%	Resultado a pagar de IRPJ (2)	20% Restante do Crédito	Total Crédito Eleitoral (4)	IR sobre o Lucro Real (DIPJ) (C)
2.511.653,02	1.361.500,00	3.873.153,02	3.853.153,02	580.972,95	385.315,30	966.288,26	206.817,40	1.568.317,40	603.913,25

CRÉDITO ELEITORAL (A)	R\$ 1.568.317,40
IR A PAGAR (B)	R\$ 966.288,26
IR PAGO C. EXC. BASE DE CAL (C)	R\$ 603.913,25
CRÉDITO ELEITORAL FINAL (D)	R\$ 1.205.942,40

A = (1) crédito eleitoral 80% + (2) crédito eleitoral 20%  
B = IR a pagar sobre a nova base de cálculo (3)  
C = IR sobre o Lucro Real (DIPJ)  
D = Crédito eleitoral a aproveitar  
Encontro de Contas: (A) - (B) + (C) = (D)

Todavia, não há previsão legal para a compensação pretendida pela Recorrente. Vale ressaltar que a mesma já efetuou a compensação fiscal nos termos da legislação supracitada. Logo, não há qualquer crédito a reconhecer.

Também não compete ao CARF se manifestar quanto à ilegalidade do Decreto n. 5331/2005, ou negar-lhe vigência.

O contribuinte alega que a regulamentação foi posteriormente inserida no texto da própria lei, o que indica que a exigência de lei para regulamentar a matéria, implicando a ilegalidade do Decreto.

Caso assim se entendesse, a compensação fiscal prevista em lei restaria sem regulamentação alguma, o que impediria inclusive a dedução da despesa com propaganda obrigatória, do lucro líquido, sendo tal entendimento ainda mais prejudicial ao contribuinte.

Outrossim, o Pedido de Restituição e/ou Compensação previstos no art. 74 da Lei n. 9.430/96 diz respeito a tributos ou contribuições administrados pela Receita Federal e o valor que a Recorrente pretende restituir refere-se a despesas com propaganda eleitoral obrigatória, não se enquadrando no conceito de tributo ou contribuição.

Além do que, tal requerimento haveria de ser realizado através de pedido eletrônico.

Desse modo, tendo em vista que não há previsão legal para a compensação fiscal pretendida pela Recorrente, considerando que o crédito que a mesma pretendeu compensar não diz respeito a tributos ou contribuição administrado pela Receita, há de se indeferir o pedido de restituição formulado.

**Conclusão**

Por todo o exposto, voto por conhecer do recurso voluntário e, no mérito, por NEGAR-LHE PROVIMENTO.

(documento assinado digitalmente)

Giovana Pereira de Paiva Leite