



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

Processo n° 10783.900359/2008-38
Recurso n° Voluntário
Acórdão n° **1803-001.630 – 3ª Turma Especial**
Sessão de 5 de março de 2013
Matéria IRPJ - COMPENSAÇÃO
Recorrente TRANSPORTADORA JOLIVAN LTDA.
Recorrida FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: NORMAS GERAIS DE DIREITO TRIBUTÁRIO

Exercício: 2004

DESPACHO DECISÓRIO. COMPROVAÇÃO DA EXISTÊNCIA DE ERRO. PROCEDÊNCIA DA IRRESIGNAÇÃO RECURSAL.

Comprovada a existência de erro no Despacho Decisório, que considerou, indevidamente, em Pedido de Ressarcimento ou Restituição/Declaração de Compensação (Per/DComp) nele citado, como “Valor Original Utilizado”, o “Crédito Original na Data da Transmissão”, procede a irresignação recursal.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

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

(assinado digitalmente)

Walter Adolfo Maresch – Presidente-substituto

(assinado digitalmente)

Sérgio Rodrigues Mendes - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros Meigan Sack Rodrigues, Walter Adolfo Maresch, Victor Humberto da Silva Maizman, Sérgio Rodrigues Mendes e Armond Ferreira da Silva.

Relatório

Por bem retratar os acontecimentos do presente processo, adoto o Relatório do acórdão recorrido (fls. 67):

Trata-se da seguinte Declaração de Compensação – Dcomp eletrônica (fls. 54/59):

Quadro 1 – Declaração de Compensação eletrônica

DCOMP	DARF (CRÉDITO)				DÉBITO			
	Tipo de Crédito	Apuração	Arrecadação	Darf-RS	Rec/cód.	Apuração	Vencto.	Valor
31146.35596.051 203.1.3.04-8889, de 05.12.2003	Pagamento Indevido ou a maior	31.01.01	01.03.2001	12.610,80	CSSL- 2484	set/2001	31.10.01	4.089,98

2 Acerca da sobredita Dcomp, a autoridade lançadora, Delegacia da Receita Federal do Brasil em Vitória-ES, proferiu o Despacho Decisório nº 757717353, de 24.04.2008 (fls. 3), no qual se lê, textualmente:

A partir das características do DARF discriminado no PER/DCOMP acima identificado, foram localizados um ou mais pagamentos, abaixo relacionados, mas integralmente utilizados para quitação de débitos do contribuinte, não restando crédito disponível para compensação dos débitos informados no PER/DCOMP.

Número do Pagamento	Valor original total	Processo/Perdcomp/Débito	Valor original utilizado
2871576558	12.778,53	Perdcomp: 20373.78886.191103.1.3.04-0000	12.610,80
		Perdcomp: 01279.37804.051203.1.3.04-5067	167,63

3 Ante a constatação acima, a compensação declarada não foi homologada (base legal: arts. 165 e 170 da Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966 (CTN), e art. 74 da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996).

4 Em Manifestação de Inconformidade (fls. 1/2), o interessado diz: a) que “possui um crédito proveniente de um pagamento a maior no valor de R\$ 12.610,80”, competência de janeiro de 2001, que “foi utilizado em mais de um pedido de compensação”; b) que deveria ter mencionado os Perdcomp nºs 20373.78886.191103.1.3.04-00 e 01279.37804.051203.1.3.04-5067. Requer “a homologação do pedido de compensação sob exame”.

5 Com a Manifestação de Inconformidade veio o contrato social do interessado (fls. 4/15). Nesta Turma, foram acostadas as consultas de fls. 39/65.

2. A decisão da instância *a quo* foi assim ementada (fls. 66):

ASSUNTO: PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL

Ano-calendário: 2003

RETIFICAÇÃO DE DECLARAÇÃO. INEXISTÊNCIA DE PROVAS.

A retificação de declaração com o objetivo de reduzir tributos exige a comprovação do erro alegado.

ASSUNTO: NORMAS DE ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA

Ano-calendário: 2003

DECLARAÇÃO DE COMPENSAÇÃO. PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR. RETIFICAÇÕES NÃO COMPROVADAS.

Mantém-se o Despacho Decisório se não comprovadas as retificações que deram origem ao direito creditório declarado.

Manifestação de Inconformidade Improcedente

Direito Creditório Não Reconhecido

3. Cientificada da referida decisão em 04/06/2010 (fls. 74), a tempo, em 05/07/2010 (segunda-feira), apresenta a interessada Recurso de fls. 75 a 84, nele argumentando, em síntese:

- a) que, de início, cumpre destacar que a autoridade julgadora, ao final de sua decisão, destacou que há saldo de crédito no DARF utilizado em compensação;
- b) que a autoridade julgadora, todavia, entendeu por não homologar, sequer parcialmente, o encontro de contas levado à apreciação;
- c) que o equívoco do acórdão prolatado, portanto, está no fato de que, a despeito de haver reconhecido a existência de parcela do crédito utilizado no abatimento requerido, não reconheceu a procedência da compensação até o limite do respectivo montante;
- d) que, se parte do crédito apontado na PER/DCOMP existe, a compensação pleiteada deve ser parcialmente homologada, o que, desde já, requer-se;
- e) que, no acórdão prolatado, restou consignado, como fundamento para o não reconhecimento da integralidade do crédito da Recorrente, que a retificação de DCTF promovida pela empresa não foi acompanhada da documentação que lhe comprovasse a correção, especialmente no concernente ao desfazimento de compensações realizadas diretamente na contabilidade;
- f) que, ao contrário do que tentam fazer crer os eminentes julgadores, o art. 147 do CTN sequer é aplicável ao caso examinado;
- g) que o crédito que se pretende ver reconhecido se refere a tributo sujeito ao lançamento por homologação, regido pelo art. 150 do CTN;

- h) que o art. 147 do aludido diploma normativo, contudo, trata de outra modalidade de lançamento, qual seja, o lançamento por declaração;
- i) que a Instrução Normativa nº 974/09, da Secretaria da Receita Federal do Brasil, corrobora a afirmação de que a comprovação de erro na DCTF retificadora, para fins de validação da retificação, apenas é exigida em casos específicos, quais sejam, os descritos no § 3º do art. 9º;
- j) que, nos termos do § 1º do art. 9º da IN nº 974/09, “a DCTF retificadora terá a mesma natureza da declaração originariamente apresentada, substituindo-a integralmente (...)”;
- k) que, uma vez transmitida e aceita a retificação da DCTF via sistema, apenas por procedimento fiscal específico o seu conteúdo pode ser questionado, o que não ocorre na situação sob exame; e
- l) que, levando-se em conta, então, que o fundamento do acórdão combatido não procede, ou seja, que o argumento para o não reconhecimento do crédito utilizado em compensação é frágil, conclui-se pela necessidade de homologação da compensação promovida.

4. É o que importa relatar.

Em mesa para julgamento.

Processo nº 10783.900359/2008-38
Acórdão n.º 1803-001.630

S1-TE03
Fl. 91

Voto

Conselheiro Sérgio Rodrigues Mendes, Relator

Atendidos os pressupostos formais e materiais, tomo conhecimento do Recurso.

5. De conformidade com o Despacho Decisório de fls. 3, o valor total do Documento de Arrecadação de Receitas Federais (Darf), de **R\$ 12.778,53** (com acréscimos legais – fls. 28), informado no Pedido de Ressarcimento ou Restituição/Declaração de Compensação (Per/DComp) nº 31146.35596.051203.1.3.04-8889, transmitido em 05/12/2003, objeto deste processo, teria sido integralmente utilizado nos Per/Dcomp n.ºs 20373.78886.191103.1.3.04-0000 e 01279.37804.051203.1.3.04-5067, transmitidos em 19/11/2003 e 05/12/2003, respectivamente:

DF CARF MF



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL
DRF VITÓRIA

Fl. 4

DESPACHO DECISÓRIO

Nº de Rastreamento: 757717353
DATA DE EMISSÃO: 24/04/2008

1-SUJEITO PASSIVO / INTERESSADO

CPF/CNPJ	NOME/NOME EMPRESARIAL
32.436.772/0001-04	TRANSPORTADORA JOLIVAN LTDA

2-IDENTIFICADOR DO PER/DCOMP

PER/DCOMP	DATA DA TRANSMISSÃO	TIPO DE CRÉDITO	Nº DO PROCESSO DE CRÉDITO
31146.35596.051203.1.3.04-8889	05/12/2003	Pagamento Indevido ou a Maior	10783-900.359/2008-38

3-FUNDAMENTAÇÃO, DECISÃO E ENQUADRAMENTO LEGAL

Límite do crédito analisado, correspondente ao valor do crédito original na data de transmissão informado no PER/DCOMP: 4.089,98
A partir das características do DARF discriminado no PER/DCOMP acima identificado, foram localizados um ou mais pagamentos, abaixo relacionados, integralmente utilizados para quitação de débitos do contribuinte, não restando crédito disponível para compensação dos débitos informados no PER/DCOMP.

CARACTERÍSTICAS DO DARF

PERÍODO DE APURAÇÃO	CÓDIGO DE RECEITA	VALOR TOTAL DO DARF	DATA DE ARRECAÇÃO
31/01/2001	2484	12.778,53	01/03/2001

UTILIZAÇÃO DOS PAGAMENTOS ENCONTRADOS PARA O DARF DISCRIMINADO NO PER/DCOMP

NÚMERO DO PAGAMENTO	VALOR ORIGINAL TOTAL	PROCESSO(PR)/ PERDCOMP(PD)/ DÉBITO(DB)	VALOR ORIGINAL UTILIZADO
2871578558	12.778,53	PD: 20373.78886.191103.1.3.04-0000	12.610,80
		PD: 01279.37804.051203.1.3.04-5067	167,73
VALOR TOTAL			12.778,53

6. Sucede, porém, que, de conformidade com as cópias das Per/Dcomp anexadas pela DRJ jurisdicionante, esses **Valores Originais Utilizados** corresponderiam a **R\$ 7.630,19** (fls. 40) e a **R\$ 890,63** (fls. 48), respectivamente, sendo a quantia de **R\$ 12.610,80** equivalente ao **Crédito Original na Data da Transmissão**:

Processo nº 10783.900359/2008-38
Acórdão n.º 1803-001.630

S1-TE03
Fl. 92

MINISTÉRIO DA FAZENDA PEDIDO DE RESSARCIMENTO OU RESTITUIÇÃO
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DECLARAÇÃO DE COMPENSAÇÃO

PER/DCOMP 1.1

32.438.772/0001-04

20373.78886.191103.1.3.04-0000

Página 2

Crédito Pagamento Indevido ou a Maior CSLL

Informado em Processo Administrativo Anterior: NÃO

Número do Processo:

Natureza:

Informado em Outro PER/DCOMP: NÃO

Nº do PER/DCOMP Inicial:

Nº do Último PER/DCOMP:

Crédito de Sucédida: NÃO

CNPJ:

Situação Especial:

Data do Evento:

Percentual:

Grupo de Tributo: CSLL

Data de Arrecadação: 01/03/2001

Valor Original do Crédito Inicial:

12.610,80

Crédito Original na Data da Transmissão:

12.610,80

Selic Acumulada:

0,00%

Crédito Atualizado:

12.610,80

Total dos débitos desta DCOMP:

7.630,19

Total do Crédito Original Utilizado nesta DCOMP:

7.630,19

Saldo do Crédito Original:

4.980,61

MINISTÉRIO DA FAZENDA PEDIDO DE RESSARCIMENTO OU RESTITUIÇÃO
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DECLARAÇÃO DE COMPENSAÇÃO

PER/DCOMP 1.1

32.438.772/0001-04

01279.37804.051203.1.3.04-5067

Página 2

Crédito Pagamento Indevido ou a Maior CSLL

Informado em Processo Administrativo Anterior: NÃO

Número do Processo:

Natureza:

Informado em Outro PER/DCOMP: NÃO

Nº do PER/DCOMP Inicial:

Nº do Último PER/DCOMP:

Crédito de Sucédida: NÃO

CNPJ:

Situação Especial:

Data do Evento:

Percentual:

Grupo de Tributo: CSLL

Data de Arrecadação: 01/03/2001

Valor Original do Crédito Inicial:

12.610,80

Crédito Original na Data da Transmissão:

4.980,61

Selic Acumulada:

0,00%

Crédito Atualizado:

4.980,61

Total dos débitos desta DCOMP:

890,63

Total do Crédito Original Utilizado nesta DCOMP:

890,63

Saldo do Crédito Original:

4.089,98

7. Por outro lado, ainda que se pudesse, por hipótese, entender que os **Créditos Originais Utilizados** nos Per/Dcomp nºs 20373.78886.191103.1.3.04-0000 e 01279.37804.051203.1.3.04-5067 teriam sido insuficientes para as compensações neles

pleiteadas, eventuais diferenças deveriam ser objeto de cobrança em despacho decisório a eles referentes, não repercutindo neste.

8. Dessa forma, comprovado o erro do Despacho Decisório de fls. 3, tem-se o seguinte demonstrativo [(*) Crédito Original Utilizado nesta DComp]:

PER/DCOMP	SALDO ORIGINAL
Valor Original do Crédito Inicial	12.610,80
PD: 20373.78886.191103.1.3.04-0000	7.630,19
PD: 01279.37804.051203.1.3.04-5067	890,63
Saldo do Crédito Original	4.257,71
PD: 31146.35596.051203.1.3.04-8889	4.089,98 (*)
Saldo do Crédito Original	0,00

9. Por fim, cumpre ressaltar que a tentativa da DRJ jurisdicionante de questionar Declaração de Contribuições e Tributos Federais (DCTF) retificadora, apresentada pela Recorrente, trata-se de **matéria estranha** aos presentes autos, não se inserindo, ainda, na competência daquele órgão (fls. 71 – grifou-se):

25. Por isso, em sede deste julgamento, para o reconhecimento de tal direito, é imprescindível a prova das retificações veiculadas, como, ainda, a prova de que os lançamentos contábeis relativos às compensações porventura realizadas diretamente na contabilidade foram devidamente estornados/retificados.

Conclusão

Em face do exposto, e considerando tudo o mais que dos autos consta, voto no sentido de DAR PROVIMENTO AO RECURSO.

É como voto.

(assinado digitalmente)

Sérgio Rodrigues Mendes