



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



**Processo nº** 10783.915941/2009-80  
**Recurso** Voluntário  
**Acórdão nº** 1401-006.186 – 1ª Seção de Julgamento / 4ª Câmara / 1ª Turma Ordinária  
**Sessão de** 09 de dezembro de 2021  
**Recorrente** SBM CAPIXABA OPERACOES MARITIMAS LTDA  
**Interessado** FAZENDA NACIONAL

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

Ano-calendário: 2007

DIREITO CREDITÓRIO. COMPENSAÇÃO. RETIFICAÇÃO DCTF. ÔNUS DA PROVA DO CONTRIBUINTE. AUSÊNCIA DE PROVAS.

Quando da necessidade de retificação de declaração que vise excluir ou reduzir tributo, exige-se do contribuinte a comprovação do erro em que se funde. Não obstante ser admissível a retificação extemporânea da DCTF para fins de exame do direito creditório, exige-se do contribuinte a comprovação do crédito, por meio de documentos hábeis e idôneos, que demonstrem a sua liquidez e certeza.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

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

(documento assinado digitalmente)

Luiz Augusto de Souza Gonçalves - Presidente

(documento assinado digitalmente)

André Severo Chaves - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Cláudio de Andrade Camerano, Daniel Ribeiro Silva, Carlos André Soares Nogueira, André Severo Chaves, Itamar Artur Magalhaes Alves Ruga, André Luis Ulrich Pinto, Lucas Issa Halah e Luiz Augusto de Souza Goncalves (Presidente).

**Relatório**

Trata-se de Recurso Voluntário interposto contra o Acórdão da DRJ, que julgou improcedente a Manifestação de Inconformidade apresentada pela ora Recorrente.

No caso em exame, a contribuinte transmitiu a PER/DCOMP 01670.58089.280108.1.3.04-0294, em que declarou possuir crédito de pagamento indevido ou a maior de IRPJ (lucro presumido), no valor total de R\$ 70.380,32.

Referido crédito foi indicado como oriundo do pagamento de DARF (código 2089), no valor de R\$ 347.207,96, referente ao período de apuração de 30/09/2007, recolhido em 31/10/2007.

A unidade de origem, ao emitir o Despacho Decisório (e-Fl. 05), indeferiu o crédito sob o fundamento de que o pagamento do DARF fora localizado, mas integralmente utilizado para quitação de débitos da contribuinte.

Irresignada com o mencionado despacho decisório, a interessada apresentou manifestação de inconformidade, que fora apreciada pela DRJ mediante as seguintes razões:

#### **Do mérito**

Antes de adentrar propriamente no mérito cabe um esclarecimento: não está na esfera de competência da autoridade julgadora se pronunciar sobre cadastro de inadimplentes e certidão negativa, devendo tal pedido ser dirigido à autoridade competente.

Feito este registro, passa-se à análise do mérito propriamente dito.

O Despacho Decisório da autoridade *a quo* não homologou a compensação declarada, em razão da inexistência do crédito de R\$ 70.380,32. Isto porque identificou que o crédito (Darf) de R\$ 347.207,96 estava integralmente utilizado com o débito de IRPJ (cód. 2089 PA 30/09/2007), no valor de R\$ 347.207,96.

O interessado, por sua vez, alega que o IRPJ, referente ao 3º trimestre/2007, estaria declarado incorretamente.

Aduz que a DCTF original, enviada em 08/11/2007, declarava o valor de IRPJ de R\$ 347.207,96, tendo sido este o valor pago.

Afirma que o valor correto seria de R\$ 276.827,64, tendo apresentado DCTF retificadora, em 30/10/2009.

Cabe, inicialmente, transcrever o art. 165, I, do CTN.

*“Art. 165. O sujeito passivo tem direito, independentemente de prévio protesto, à restituição total ou parcial do tributo, seja qual for a modalidade do seu pagamento, ressalvado o disposto no § 4º do artigo 162, nos seguintes casos:*

*I cobrança ou pagamento espontâneo de tributo indevido ou maior que o devido em face da legislação tributária aplicável, ou da natureza ou circunstâncias materiais do fato gerador efetivamente ocorrido;”*

Cabe ressaltar, ainda, que, para que seja efetivada a compensação, o crédito do sujeito passivo contra a Fazenda Pública deve ser líquido e certo, segundo dispõe o art. 170 do Código Tributário Nacional (CTN), a seguir reproduzido:

*“Art. 170. A lei pode, nas condições e sob as garantias que estipular, ou cuja estipulação em cada caso atribuir à autoridade administrativa, autorizar a compensação de créditos tributários com **créditos líquidos e certos**, vencidos ou vincendos, do sujeito passivo contra a Fazenda Pública.” (grifei)*

Neste contexto, cabe ao interessado comprovar a certeza e liquidez do suposto crédito pago indevidamente.

Analizando os autos, verifica-se que o Despacho Decisório foi proferido em 07/10/2009, cuja ciência do interessado ocorreu em 20/10/2009. Até esta data, pelo fato de a DCTF retificadora só ter sido entregue em 30/10/2009, existia um débito de R\$ 347.207,96 declarado em DCTF. Aliás, cabe acrescentar que tal débito estava confessado, já que declaração de débito em DCTF é confissão de dívida.

Portanto, do exposto, infere-se que Despacho Decisório foi proferido corretamente, já que o crédito originado do Darf, no valor de R\$ 347.207,96 estava integralmente utilizado com o débito confessado em DCTF, no valor de R\$ 347.207,96.

Portanto, não havia crédito disponível para a compensação efetuada pelo interessado.

Com relação à DCTF retificadora, entendo ser descabida, pelas seguintes razões.

A apresentação da DCTF retificadora, em 30/10/2009, ocorreu após a ciência do Despacho Decisório pelo interessado, em 20/10/2009. O art. 11, § 2º, inciso III, da Instrução Normativa da RFB nº 903, de 30 de dezembro de 2008, que dispõe sobre DCTF, reza o seguinte.

**“Art. 11.** A alteração das informações prestadas em DCTF será efetuada mediante apresentação de DCTF retificadora, elaborada com observância das mesmas normas estabelecidas para a declaração retificada.

.....

§ 2º A retificação não produzirá efeitos quando tiver por objeto alterar os débitos relativos a impostos e contribuições:

I .....

II .....

III em relação aos quais a pessoa jurídica tenha sido intimada sobre o início de procedimento fiscal.”

Salienta-se, ainda, que esta vedação estava contida, também, nas IN SRF nº 786/2007, IN SRF 695/2006, IN SRF 583/2005 e IN SRF 482/2004.

Do exposto, constata-se que a retificação de DCTF não produzirá efeitos quando tiver por objeto alterar débito em relação ao qual a pessoa jurídica tenha sido intimada sobre o início de procedimento fiscal.

O procedimento fiscal, segundo consta no art. 7º, inciso I, do Decreto nº 70.235/1972, tem início com “o primeiro ato de ofício, escrito, praticado por servidor competente, cientificando o sujeito passivo da obrigação tributária ou seu preposto.”

O primeiro ato de ofício cientificando o sujeito passivo de que não restaria crédito disponível para compensação do débito informado na DCOMP e, por conseguinte, não reconhecendo o direito creditório pleiteado e não homologando a compensação declarada, e intimando-o a efetuar o pagamento do débito indevidamente compensado, foi o Despacho Decisório.

Portanto a apresentação da DCTF retificadora, em 30/10/2009, após a ciência do Despacho Decisório pelo interessado, em 20/10/2009, não pode produzir efeitos, tendo em vista o disposto no art. 11, § 2º, inciso III, da Instrução Normativa da RFB nº 903, de 30 de dezembro de 2008.

Ademais, o interessado não comprovou erro no preenchimento da DCTF original, já que não juntou documentação contábil que comprovasse que o IRPJ apurado seria R\$ 276.827,64, e não R\$ 347.207,96 que foi originalmente confessado.

Portanto, uma vez que o direito crédito pleiteado originou-se do Darf, no valor de R\$ 347.207,96, o qual estava integralmente utilizado com o débito confessado em DCTF, no valor de R\$ 347.207,96, inexistiu direito creditório, como alega o interessado.

Assim, por todo o exposto, não restando documentalmente comprovada a existência de crédito líquido e certo contra a Fazenda Pública, voto para negar provimento à

manifestação de inconformidade, não reconhecer o direito creditório e não homologar a compensação.

Cientificada da decisão de primeira instância em 31/10/2012, inconformada, a contribuinte apresentou Recurso Voluntário (e-Fls. 92 a 101), em 30/11/2012, bem como a seguinte relação de documentos (e-Fls 101 a 171):

**RELAÇÃO DE DOCUMENTOS ANEXOS AO PRESENTE:**

- |               |                                                                                                           |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doc. 1</b> | Procuração, documento de identificação dos signatários, contrato social, documentos societários;          |
| <b>Doc. 2</b> | Declaração de Informações Econômico Fiscais da Pessoa Jurídica ("DIPJ") referente ao ano-calendário 2007; |
| <b>Doc. 3</b> | Demonstrativo de Apuração de Contribuições Sociais ("DACON");                                             |
| <b>Doc. 4</b> | Comprovante Anual de Retenção de IRPJ, CSLL COFINS e PIS do ano de 2007                                   |

O processo fora então encaminhado para julgamento na 2ª Turma Especial do CARF, em sessão realizada em 12 de março de 2014, tendo como resultado a conversão do julgamento em diligência, nos termos do voto do relator, o Conselheiro Nelso Kichel.

A seguir, a síntese das alegações da contribuinte, constante da Resolução 1802000.464 (e-Fls. 180 a 187):

(...)

- que que [sic] o valor devido do imposto do **PA setembro/2007** foi erroneamente indicado na DCTF respectiva (que foram computadas [sic] na apuração do imposto receitas auferidas após o 3º trimestre/2007);
- que, na verdade, as receitas de faturamento do mês de outubro/2007 foram computadas na apuração de setembro/2007, gerando o erro na apuração do imposto e, por conseguinte, o erro de informação do valor do imposto na DCTF primitiva; que o citado erro foi sanado pela transmissão de DCTF retificadora, após ciência do despacho decisório, em 30/10/2009 (fls. 14/24);
- que o erro é evidente, de plano, pela confrontação da (o):
  - a) DCTF mensal (primitiva) do PA 3º trimestre/2007;
  - b) DIPJ 2008, ano-calendário 2007, transmitida em 30/06/2008 (fls. 140/153);
  - c) DACON PA outubro 2007 (receitas de faturamento) (fls. 155/166);
  - d) comprovante de retenções da Cofins do ano-calendário 2007 (fl.168).
- que é possível a retificação da DCTF, no caso de erro de fato, conforme precedentes de jurisprudência do próprio CARF;
- que deve prevalecer o princípio da verdade material;

- que a possibilidade de correção da DCTF primitiva [sic], por erro de fato na apuração do imposto, está pautada nos princípios da verdade material, da eficiência, lealdade, boa-fé, contra enriquecimento ilícito da Fazenda Pública em detrimento do particular, no âmbito do devido processo legal administrativo (observância dos princípios do contraditório e da ampla defesa);

Por fim, com base nessas razões e documentos acostados (constantes dos autos), a Recorrente pediu que se acolha a DCTF retificadora, que se reconheça o crédito pleiteado e que se homologue a compensação tributária informada.

#### Transcreve-se os trechos da Resolução proferida:

(...)

Com base nesses documentos, a Recorrente entende que tem crédito contra o fisco no valor de **R\$ 70.380,32** (R\$ 347.207,96 – R\$ 276.827,64), referente pagamento do imposto a maior ou indevido do PA 3º trimestre/2007.

De plano, constato que os elementos de prova juntados aos autos são insuficientes para convicção do julgador quanto à liquidez e certeza do crédito pleiteado.

A legislação de regência da compensação tributária, estabelece que a Contribuinte tem direito de pleitear restituição do imposto pago a maior ou indevidamente, e poderá utilizar esse crédito para compensação tributária, desde que restem comprovados, demonstrados, a certeza de sua existência e liquidez do valor, do *quantum* (CTN, arts. 165, 167, 168 e 170) e art. 74 da Lei nº 9.430/96.

No caso, essas declarações transmitidas eletronicamente (entregues ao fisco), por si só, como elementos de prova, são insuficientes, não permitem a formação de convicção do julgador quanto ao mérito do litígio, ou seja, quanto à liquidez e certeza do crédito pleiteado (CTN, art. 170), pois a Contribuinte não juntou aos autos elementos de prova de sua **escrituração contábil/fiscal** de que houve equívoco, erro de fato, quanto ao débito do imposto confessado na DCTF primitiva relativa ao PA 3º trimestre/2007 e que pudessem justificar a retificação dessa DCTF.

Como visto, há falhas de instrução processual. Há necessidade de instrução processual complementar.

Como autora do pedido de restituição de crédito e seu aproveitamento para compensação tributária nos autos, o ônus da prova é da Recorrente, nos termos dos arts. 15 e 16, III, do PAF e art. 333, I, do Código de Processo Civil Brasileiro.

Em face disso, para complementação das provas e em consonância com o princípio da verdade material, propugno pela realização de instrução processual complementar, ou seja, conversão do julgamento em diligência para retorno dos autos do processo à unidade de origem da RFB, no caso à DRF/Vitória, para as seguintes providências:

- 1) Juntar cópia legível e completa da DIPJ 2008, ano-calendário 2007, com respectivo comprovante da data de entrega;
- 2) Confirmar o pagamento do imposto, recolhimento mediante DARE, do PA objeto do pedido de crédito destes autos;
- 3) Juntar cópia da DCTF primitiva, onde a Contribuinte confessou débito do imposto de R\$ 347.207,96, quanto ao PA 3º trimestre/2007;
- 4) Intimar a Contribuinte para à luz da escrituração contábil/fiscal (livros Caixa, Razão, Diário e DIRF da fonte pagadora Petrobrás), e respectivos documentos de suporte dos lançamentos contábeis:
  - a) comprovar à fiscalização o alegado erro de fato:

- que teria gerado confissão na DCTF primitiva débito do imposto no valor de R\$ 347.207,96, quanto ao PA 3º trimestre/2007 (débito em parte indevido);

- que o débito do imposto desse PA seria apenas no valor de R\$ 276.827,64, conforme informado na DIPJ 2008, ano-calendário 2007. Ou seja, comprovar a alegação de que receitas faturadas no valor de R\$ 2.199.385,29 (R\$ 2.198.064,52 + R\$ 1.320,77) da fonte pagadora Petrobrás seriam da competência do 4º trimestre/2007, entretanto teriam sido computadas na competência do 3º trimestre/2007.

No caso, a Contribuinte alega que no mês de outubro/2007 recebeu da fonte pagadora Petrobrás as receitas de faturamento de R\$ 4.415.891,70, informados em Comprovante Anual de Retenção de IRPJ, CSLL, Cofins e PIS (fonte pagadora); que, porém, nesse montante estariam as receitas já oferecidas à tributação no 3º trimestre/2007, no valor de R\$ 2.199.385,29.

b) comprovar à fiscalização que o indigitado valor de receitas (R\$ 2.199.385,29) também foi oferecido à tributação do imposto na competência do PA 4º trimestre/2007. Aqui, a fiscalização deverá verificar se houve duplicidade de tributação dessa mesma receita nos 3º e 4º trimestres/2007, ou se é situação de mera antecipação de tributação de receitas (receitas que em tese seriam do 4º trimestre/2007 e foram oferecidas à tributação no 3º trimestre/2007).

5) Elaborar relatório completo, circunstanciado, e conclusivo do resultado da diligência, quanto à existência ou não do direito creditório original pleiteado nos presentes autos e se disponível para utilização para compensação com os débitos informados nos autos;

6) Intimar a Contribuinte do resultado do relatório de diligência, abrindo prazo de 30 (trinta) dias a partir da ciência para, em querendo, apresentar manifestação. Transcorrido o prazo, com ou sem manifestação da contribuinte [sic], retornem os autos para julgamento.

Em cumprimento à decisão supra, a DRF expediu Termo de Intimação (e-Fl. 223), com o seguinte teor:

| PROCESSOS 10783.915942/2009-24 e 10783.915941/2009-80                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>No exercício das funções de Auditor-Fiscal da RFB, nos termos do art. 949, 950 e 956 do Decreto nº 9.580, de 22 de novembro de 2018, relatamos e, a seguir, intimamos o contribuinte conforme abaixo consignado:</p> <p>O contribuinte preteu crédito de pagamento indevido de CSLL e IRPJ do 3º trim de 2007, mediante, respectivamente, os PERDCOMPs nº 05901.19575.280108.1.3.04-1670 e 01670.58089.280108.1.3.04-0294. Tais PERDCOMPs foram, de início indeferidos por esta DRF. O contribuinte se insurgiu e, ao cabo, o CARF baixou os feitos em diligência, mediante as Resoluções nº 1802-000.465 e 1802-000.464 – 2ª Turma Especial, de 12 de março de 2014, para esclarecimentos.</p> <p>Ante o exposto, fica o sujeito passivo acima identificado <b>intimado</b> a apresentar, <b>no prazo de 30 (trinta) dias</b>:</p> <p>1 – Cópia do termo de abertura e encerramento, além das folhas do livro diário que tragam o lançamento de todas as receitas auferidas no 3º e 4º trimestres de 2007. Indicar, especialmente, os lançamentos referentes às receitas oriundas da fonte pagadora Petrobrás;</p> <p>2 – Cópia dos termos de abertura e encerramento além das folhas dos livros de registro e apuração do ICMS e/ou ISS da matriz e filiais, que tragam os faturamentos para o 3º e 4º trimestres de 2007;</p> <p>3 – Outros documentos/esclarecimentos que venham esclarecer sobre como e quando foi feito o oferecimento das receitas oriundas da fonte pagadora Petrobrás para os períodos analisados.</p> <p>A resposta à presente intimação deverá ser juntada digitalmente aos respectivos e-processos supracitados nos termos da Instrução Normativa RFB nº 1.412, de 22/11/2013.</p> <p>E, para constar e surtir os efeitos legais, lavro este presente Termo de Intimação, cuja ciência se dará pelo domicílio eletrônico do contribuinte.</p> <p>Tais débitos de Cofins foram objeto de análise para liberação Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil</p> |

Em seguida, a contribuinte apresentou manifestação, entretanto, como não conseguiu apresentar todos os documentos solicitados, houve outras intimações e manifestações que foram compiladas no relatório de informação fiscal, cujo teor será apreciado a seguir no voto.

É o relatório.

## Voto

Conselheiro André Severo Chaves, Relator.

Ao compulsar os autos, verifico que o presente Recurso Voluntário é tempestivo, e atende aos requisitos de admissibilidade do Processo Administrativo Fiscal, previstos no Decreto nº 70.235/72. Razão, pela qual, dele conheço.

Como relatado, o presente processo está retornando de uma diligência ao qual a unidade de origem analisou as informações solicitadas e a documentação apresentada pela contribuinte, e emitiu o seguinte relatório de diligência fiscal, ao qual transcrevo os principais trechos conclusivos:

Trata-se de processo aberto para análise de PERDCOMPs. O contribuinte preteu crédito de pagamento indevido de IRPJ do 3º trim de 2007, mediante o PERDCOMPs nº 01670.58089.280108.1.3.04-0294. Tal PERDCOMPs foi, de início indeferida por esta DRF. O contribuinte se insurgiu e, ao cabo, o CARF baixou o feito em diligência, mediante a Resolução nº 1802-000.464 – 2ª Turma Especial, de 12 de março de 2014, para esclarecimentos.

1. O contribuinte foi então cientificado da intimação nº 411/2019 (fls. 223), em que se solicitou apresentar, no prazo de 30 dias:

“(…)

1 – Cópia do termo de abertura e encerramento, além das folhas do livro diário que tragam o lançamento de todas as receitas auferidas no 3º e 4º trimestres de 2007. Indicar, especialmente, os lançamentos referentes às receitas oriundas da fonte pagadora Petrobrás;

2 – Cópia dos termos de abertura e encerramento além das folhas dos livros de registro e apuração do ICMS e/ou ISS da matriz e filiais, que tragam os faturamentos para o 3º e 4º trimestres de 2007;

3 – Outros documentos/esclarecimentos que venham esclarecer sobre como e quando foi feito o oferecimento das receitas oriundas da fonte pagadora Petrobrás para os períodos analisados.

(…)”

2. Em uma primeira resposta, o contribuinte se limitou a apresentar nota fiscal de prestação de serviços à prefeitura de Vitória, e requereu a dilação por mais 20 dias para

apresentar o restante da documentação. Em uma segunda resposta, o contribuinte afirmou não dispor mais da documentação, não estando mais obrigado à sua guarda, nos termos do artigo 195, Par. Único do CTN. Com base nas respostas do contribuinte, foi-lhe cientificada a Intimação 059/2020 (fls. 239), nos seguintes termos:

“(…)

Para bem esclarecer a matéria, necessário colacionar os termos do artigo 195, Par. Único do CTN:

“(…)

Art. 195. Para os efeitos da legislação tributária, não têm aplicação quaisquer disposições legais excludentes ou limitativas do direito de examinar mercadorias, livros, arquivos, documentos, papéis e efeitos comerciais ou fiscais, dos comerciantes industriais ou produtores, ou da obrigação destes de exhibi-los.

Parágrafo único. Os livros obrigatórios de escrituração comercial e fiscal e os comprovantes dos lançamentos neles efetuados serão conservados **até que ocorra a prescrição dos créditos tributários decorrentes das operações a que se refiram** (Grifo nosso).

(…)”

A referido artigo 195 do CTN não falca em lapso temporal para guarda de livros e documentos, mas fala de guarda até que estejam prescritos os créditos tributários a que se refiram. Ora, os créditos tributários referentes aos processos em epígrafe não só encontram-se em aberto, como estão sendo discutidos. Assim, assiste ao contribuinte o dever de manter essa escrituração comercial e fiscal, além dos documentos que lhe deram base, para serem apresentados quando devidamente solicitados.

Por sua vez, o artigo 4º da IN RFB nº 600/2005, vigente à época da transmissão dos PERDCOMPs em análise, estabelece a necessidade de comprovação do direito creditório pelo contribuinte, se quiser se ver restituído do que alega ter pago indevidamente ou a maior. Desse modo, como o contribuinte não apresentou os documentos necessários à apuração do quantum debeat, não resta outra conclusão, senão pela insubsistência dos direitos creditórios solicitados nos PERDCOMPs nº 05901.19575.280108.1.3.04-1670 e 01670.58089.280108.1.3.04-0294, objeto dos processos em epígrafe.

Fica o contribuinte **intimado a, no prazo de 30 (trinta) dias**, apresentar suas contra razões às conclusões acima esposadas.

(…)”

3. Em resposta, o contribuinte apresentou os seguintes argumentos:

- a) As notas fiscais de serviço juntadas são suficientes para comprovar a base de cálculo em questão, o que seria suficiente para cumprir o item 02 da Intimação 411/2019.
- b) Não obstante o entendimento de que o contribuinte estaria obrigado à guarda dos livros e documentos, a teor do artigo 195 do CTN, já foi juntado ao processo documentos que já comprovam as razões recursais, a saber: comprovantes de pagamento a maior de IRPJ/CSLL, DCTF retificadora ref. AC 2007, e comprovante anual de retenção da fonte pagadora – Petrobrás ref. AC 2007.
- c) Que a análise conjunta das notas fiscais apresentadas, além dos documentos já juntados, seriam suficientes para atender a diligência solicitada pelo CARF.
- d) Por fim, pugnou o contribuinte fosse feita a análise conforme os documentos acostados e aberto mais 30 dias para que apresentasse suas eventuais contra razões.

4. Por fim, para garantir o contraditório e ampla defesa ao contribuinte, foi-lhe cientificada a Intimação SEORT/DRF/VIT/ES nº 074/2020 (fls. 255 a 257) nos seguintes termos:

“(…)”

Analisando-se os argumentos trazidos pelo contribuinte, tem-se que somente as notas fiscais de serviço juntadas não são suficientes para comprovar a totalidade da base de cálculo para o período em questão, vez que outras receitas podem ter sido auferidas à época. E essa dúvida só seria dirimida caso o contribuinte juntasse cópia dos seus livros contábeis e fiscais, o que não foi feito, por não os mais ter, conforme alegação do próprio contribuinte.

Por fim, a alegação de que a análise das notas fiscais, juntamente com os documentos já juntados ao processo, seriam suficientes para a se fazer a diligência do CARF não procede pois, repisa-se, somente as notas fiscais não são suficientes para comprovar a totalidade da base de cálculo do contribuinte.

Ante o exposto, em homenagem ao princípio do contraditório e ampla defesa, fica o contribuinte **intimado a, no prazo de 30 (trinta) dias**, apresentar suas contra razões às conclusões acima esposadas.

(...)”

5. Em resposta, o contribuinte procurou refutar os argumentos da intimação repetindo os argumentos já trazidos aos autos, e reforçando pedidos já feitos.

6. É o relatório.

Conclusão

7. Não trazendo argumentos novos aos autos, em resposta à Intimação SEORT/DRF/VIT/ES nº 74/2020, resta concluir que permanecem as conclusões ali esposadas, e relatadas no item 4 acima. À vista do exposto, retornem-se os autos ao CARF para prosseguimento.

Analisando-se o relatório de informação fiscal, verifica-se que a autoridade fiscal por diversas vezes oportunizou a contribuinte apresentar documentação contábil-fiscal que desse lastro ao indébito pleiteado.

Contudo, a interessada não obteve êxito na comprovação, limitando-se a apresentar um relatório de “Declarações de Serviços Prestados”, emitidas da Prefeitura Municipal de Vitória que, como visto na diligência, é insuficiente para comprovar a totalidade da base de cálculo.

Portanto, entendendo aplicável o racional do §1º, do Art. 147 do CTN, que estabelece a necessidade de comprovação do erro quando da retificação de declaração que vise reduzir ou excluir tributo. É o que se extrai do dispositivo legal:

Art. 147. O lançamento é efetuado com base na declaração do sujeito passivo ou de terceiro, quando um ou outro, na forma da legislação tributária, presta à autoridade administrativa informações sobre matéria de fato, indispensáveis à sua efetivação.

**§ 1º A retificação da declaração por iniciativa do próprio declarante, quando vise a reduzir ou a excluir tributo, só é admissível mediante comprovação do erro em que se funde, e antes de notificado o lançamento.**

Assim sendo, não tendo a contribuinte apresentado elementos hábeis a comprovar o erro da declaração original que ocasionou o pagamento indevido, não há como conceber o crédito vindicado.

Ressalta-se que esse é o entendimento que vem sendo adotado pelas Turmas do CARF, conforme extrai-se dos recentes julgados:

**Numero do processo:** 10983.911859/2009-20

**Turma:** Primeira Turma Ordinária da Quarta Câmara da Primeira Seção

**Câmara:** Quarta Câmara

**Seção:** Primeira Seção de Julgamento

**Data da sessão:** Thu Jul 18 00:00:00 BRT 2019

**Data da publicação:** Mon Aug 19 00:00:00 BRT 2019

**Ementa:** ASSUNTO: PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL Ano-calendário: 2007 DCTF. ERRO DE FATO. RETIFICAÇÃO APÓS DESPACHO DECISÓRIO EM PER/DCOMP. COMPROVAÇÃO. ÔNUS. A retificação da DCTF posterior ao Despacho Decisório que não reconheceu integral ou parcialmente o direito creditório pleiteado e não homologou a compensação feita por meio de PER/DComp deve ser acompanhada de robusta documentação comprobatória de eventual erro de fato cometido. Incumbe ao sujeito passivo o ônus de comprovar o erro de fato na constituição de seu direito creditório perante a União.

**Numero da decisão:** 1401-003.613

**Decisão:** Vistos, relatados e discutidos os presentes autos. Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, negar provimento ao recurso voluntário. (documento assinado digitalmente) Luiz Augusto de Souza Goçalves - Presidente (documento assinado digitalmente) Carlos André Soares Nogueira - Relator Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Abel Nunes de Oliveira Neto, Daniel Ribeiro Silva, Cláudio de Andrade Camerano, Luciana Yoshihara Arcangelo Zanin, Carlos André Soares Nogueira (relator), Letícia Domingues Costa Braga, Mauritânia Elvira de Sousa Mendonça (suplente convocada), Luiz Augusto de Souza Gonçalves (presidente). Ausente o conselheiro Eduardo Morgado Rodrigues.

**Nome do relator:** CARLOS ANDRE SOARES NOGUEIRA

**Numero do processo:** 10880.930627/2009-29

**Turma:** Primeira Turma Ordinária da Quarta Câmara da Primeira Seção

**Câmara:** Quarta Câmara

**Seção:** Primeira Seção de Julgamento

**Data da sessão:** Thu May 16 00:00:00 BRT 2019

**Data da publicação:** Thu Jun 06 00:00:00 BRT 2019

**Ementa:** Assunto: Normas de Administração Tributária Exercício: 2001 DCTF. ERRO. COMPROVAÇÃO. ÔNUS DO CONTRIBUINTE. A simples retificação de DCTF, para alterar valores originalmente declarados, sem a apresentação de documentação suficiente e necessária para embasá-la, não tem o condão de afastar despacho decisório. No caso concreto não se trata de simples erro formal. Caso as alegações da Recorrente fossem verídicas (não comprovou), estar-se-ia diante de um verdadeiro erro material em toda a apuração do exercício, que não pode ser sanada e acatada pelo Fisco sem provas cabais da existência do crédito alegado. RESTITUIÇÃO. DIREITO CREDITÓRIO. ÔNUS DA PROVA. Instaurado o contencioso administrativo, em razão da não homologação de compensação de débitos com crédito de suposto pagamento indevido ou a maior, é do contribuinte o ônus de comprovar nos autos, tempestivamente, a certeza e liquidez do crédito pretendido compensar. Não há como reconhecer crédito cuja certeza e liquidez não restou comprovada no curso do processo administrativo.

**Numero da decisão:** 1401-003.479

**Decisão:** Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, negar provimento ao recurso voluntário. (assinado digitalmente) Luiz Augusto de Souza

Gonçalves - Presidente. (assinado digitalmente) Daniel Ribeiro Silva- Relator. Participaram do presente julgamento os Conselheiros Luiz Augusto de Souza Gonçalves (Presidente), Daniel Ribeiro Silva (Vice-Presidente), Abel Nunes de Oliveira Neto Carlos André Soares Nogueira, Luciana Yoshihara Arcangelo Zanin, Cláudio de Andrade Camerano, Letícia Domingues Costa Braga e Eduardo Morgado Rodrigues.  
**Nome do relator:** DANIEL RIBEIRO SILVA

Desse modo, entendo que a decisão de 1ª instância deve ser mantida.

### **Conclusão**

Ante o exposto, voto no sentido de conhecer do Recurso Voluntário e, no mérito, negar-lhe provimento.

É como voto.

(documento assinado digitalmente)

André Severo Chaves