



Ministério da Economia
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 10805.900370/2013-60
Recurso Voluntário
Resolução nº 1001-000.546 – 1ª Seção de Julgamento / 1ª Turma Extraordinária
Sessão de 5 de outubro de 2021
Assunto CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO - CSLL
Recorrente ALBRIGGS DEFESA AMBIENTAL S.A.
Interessado FAZENDA NACIONAL

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Resolvem os membros do Colegiado, por unanimidade de votos, em converter o julgamento do Recurso Voluntário em diligência à Unidade de Origem, para que esta ateste a idoneidade da documentação anexada, intime a recorrente a apresentar outras provas, se entender necessárias, da tributação dos rendimentos, mediante a apresentação de documentos contábeis e fiscais, inclusive do recebimento dos valores líquidos, para confirmar a existência do crédito.

(documento assinado digitalmente)

Sérgio Abelson - Presidente

(documento assinado digitalmente)

José Roberto Adelino da Silva - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Sérgio Abelson (Presidente), José Roberto Adelino da Silva e Thiago Dayan da Luz Barros.

Relatório

Trata-se de Recurso Voluntário contra o acórdão nº 14-105.228 da 1ª Turma da DRJ/RPO que julgou procedente, em parte, a manifestação de inconformidade, apresentada pela ora recorrente, contra o Despacho Decisório - DD (fls. 379/389), que homologou parcialmente a compensação declarada no PER/DCOMP nº 19520.55287.270511.1.7.03-9704 e não homologou a compensação declarada nos PER/DCOMP nº 19652.62265.190811.1.3.03-3088 e 38972.83349.270511.1.3.03-0242, posto que não foram confirmadas parte das retenções na fonte.

Em sua Manifestação de Inconformidade (MI), a ora recorrente alegou em síntese que a autoridade baseou-se, unicamente, nos documentos fiscais gerados e encaminhados pela fonte pagadora, em especial, a DIRF. Contudo, conforme afirma, tais informes estão incorretos, dado que as retenções mencionadas no PERD/COMP efetivamente ocorreram, conforme relação de recebimento anexada.

Argumenta, ainda, que:

Fl. 2 da Resolução n.º 1001-000.546 - 1ª Sejul/1ª Turma Extraordinária
Processo nº 10805.900370/2013-60

Não pode, todavia, a Impugnante ser duplamente apenada, pois além de sofrer retenção em virtude da legislação em vigor, não pode ser impedida de utilizar esse crédito por conta de erro do responsável tributário, que deverá então responder, exclusivamente pela retenção realizada.

Ante o exposto, requer a:

1 - Seja a presente manifestação de inconformidade encaminhada ao Sr. Auditor Fiscal da Receita Federal do Brasil, para as devidas informações;

2 - juntada de documentos pertinentes ao processo administrativo, em especial, cópias das Notas Fiscais correspondentes a retenção informada bem como dos pagamentos realizados;

3 - sejam expedidas notificações às fontes pagadoras, para que as mesmas se manifestem sobre as correspondentes Notas Fiscais e comprovantes de pagamento;

4 - ao final, seja deferido pedido de compensação nos exatos termos pleiteados pela Impugnante, pelas razões acima assinaladas.

5 - sejam todas as intimações encaminhadas ao endereço da Impugnante e também ao endereço do procurador infra-assinado, inclusive comunicação na íntegra com cópia da r. decisão, como corolário do contraditório, da ampla defesa e do direito de resposta.”

Em síntese, a DRJ argumentou que a Contribuição Social Retida na Fonte pode ser compensada na declaração de pessoa jurídica se o contribuinte possuir comprovante de retenção emitido em seu nome pela fonte pagadora, conforme a Instrução Normativa SRF nº 459, de 17 de outubro de 2004:

A seguir, aduz que:

Ainda, o valor da CSRF não deve ser tomado em sua íntegra, ou seja, o valor retido informado pela fonte pagadora no código de receita 5952 não se referem somente a CSRF, mas também a PIS e COFINS.

Assim é o que determina o caput do art. 31 da Lei nº 10.833/03, e o art. 2º da IN SRF nº 459/04, in verbis:

...

Desse modo, devemos fazer um cálculo para obter o valor de CSRF sobre o valor total retido (divide-se o valor total retido no código 5952, no período considerado, por 4,65).

Inicialmente, cabe esclarecer o pedido de reconsideração do valor devedor apontado pelo manifestante, de que “a diferença apresentada seja de R\$5.954,63, de forma equivocada, despacho decisório apresenta principal de R\$6.669,61. que deverá de pronto ser reconsiderado”.

Não há cálculo a reconsiderar, visto que o valor de R\$ 5.954,63 se refere à parcela de crédito componente do saldo negativo (IRRF), que não foi deferida pelo despacho decisório, conforme telas de análise do crédito acima colacionadas.

Já o valor de R\$ 6.669,61 se refere ao saldo devedor do principal consolidado para pagamento até 30/04/2013, conforme decisão de fl. 380, tendo em vista que o contribuinte transmitiu DCOMPs posteriores sem o correspondente direito creditório, DCOMPs cujos valores a compensar (e não compensados) foram reproduzidos no detalhamento da compensação à fl. 385, com indicação do saldo devedor para cada tributo.

Fl. 3 da Resolução n.º 1001-000.546 - 1ª Sejul/1ª Turma Extraordinária
Processo nº 10805.900370/2013-60

Em sua manifestação, o contribuinte junta notas fiscais, partes do livro diário e extratos bancários, ao invés de juntar os comprovantes de retenção na fonte, tal como exigido na legislação acima colacionada.

Cita jurisprudência administrativa. Continua:

Excepcionalmente, poderia a administração tributária apreciar outros elementos de prova das retenções na fonte, caso restasse evidenciado que, não tendo recebido o comprovante de retenção, a contribuinte teria feito regular gestão junto às fontes pagadoras para o seu envio, já que o caput do art. 7º da Instrução Normativa nº 119, de 28 de dezembro de 2000, estabelece prazo para o envio:

...

A DRJ afirma que poderia apreciar outros elementos de prova das retenções na fonte, caso restasse evidenciado que, não tendo recebido o comprovante de retenção, a contribuinte teria feito regular gestão junto às fontes pagadoras para o seu envio, já que o caput do art. 7º da Instrução Normativa nº 119, de 28 de dezembro de 2000, estabelece prazo para o envio, cita decisões administrativas e entende não haver razões para notificar as fontes pagadoras já que este trabalho deveria ter sido realizado pela ora recorrente.

Continua:

Por fim, as informações dos comprovantes podem ser supridas pelas contas prestadas pelas fontes pagadoras nas Declarações de Imposto de Renda Retido na Fonte – DIRF, instrumento hábil a atestar o pagamento do rendimento e a sua natureza, cuja análise aqui será mais detalhada.

Analisamos cada um dos CNPJ raiz declarados em DIRF (não importa se matriz ou filial) para o código de receita 5952. A tabela abaixo mostra os valores declarados em DIRF pelos tomadores de serviços para o ano de 2009, extraídos dos sistemas da RFB:

...

Com base neste trabalho, elaborou planilhas e concluiu:

Por todo o exposto, VOTO por julgar PARCIALMENTE PROCEDENTE a manifestação de inconformidade, para reconhecer a parcela de crédito no valor de R\$ 2.452,44, além do valor já considerado no Despacho Decisório, devendo ser revistas as compensações não homologadas, para que sejam realizadas no limite do saldo negativo de R\$ 589.230,26.

A recorrente foi cientificada em 17/04/2020 (fl. 416) e apresentou o seu recurso voluntário em 06/05/2020 (fls. 418).

Em seu Recurso Voluntário (RV) a recorrente alega ter colacionado aos autos documentos que fazem prova de seu direito: notas fiscais, declarações, saldos onde são apontados os pagamentos com os valores, após as retenções, bem como a escrituração juntada pela Recorrente apontam de forma inequívoca a efetiva existência do direito, razão pela qual de rigor o reconhecimento da compensação nos termos como pleiteada.

Argumenta que:

Destaca-se que, para indeferir homologação da compensação do crédito, baseou-se unicamente nos documentos fiscais gerados e encaminhados pelas fontes pagadoras, em especial, por meio da DIRF. Entrementes tais informes estão incorretos.

Fl. 4 da Resolução n.º 1001-000.546 - 1ª Sejul/1ª Turma Extraordinária
Processo nº 10805.900370/2013-60

Os documentos acostados aos autos demonstram a efetiva existência do direito creditório, sendo comprovado pela Recorrente a existência dos valores constantes no pedido de compensação e as devidas retenções.

Nesse aspecto, as notas fiscais, declarações, saldos onde são apontados os pagamentos com os valores após as retenções, bem como a escrituração juntada pela Recorrente apontam de forma inequívoca a efetiva existência do direito, razão pela qual de rigor o reconhecimento da compensação nos termos como pleiteada.

Com efeito, a Recorrente comprova por meio das operações bancárias juntadas - conforme documentos de fls. 132/268 - os valores pagos, demonstrando as retenções, hipótese que salvaguarda seu direito a compensação pleiteada.

O v. acórdão recorrido ao refutar a documentação acostada aos autos pela Recorrente, cinge-se a informar que (...) *Em sua manifestação, o contribuinte junta notas fiscais, partes do livro diário e extratos bancários, ao invés de juntar os comprovantes de retenção na fonte, tal como exigido na legislação acima colacionada.*

No presente caso, cumpre salientar que equivoca-se o D. Julgado a quo, visto que a documentação juntada aos autos demonstra de forma cabal as retenções havidas, corroborando o pleito da Recorrente.

Destaca-se que ao desconsiderar a documentação juntada, o D. Julgador a quo violou o princípio da verdade material balizador do processo administrativo, sendo certo que a simples juntada de notas fiscais, desacompanhadas de elementos de prova adicionais, se mostram insuficientes para comprovar as retenções, o que efetivamente não ocorreu no presente caso.

A Recorrente juntou aos autos documentos que demonstram de forma cristalina a existência do direito creditório, sendo desconsiderados pela r. decisão recorrida, que se limitou a infirmar que inexiste o crédito, indeferindo, portanto, a compensação requerida.

De rigor salientar que a Recorrente trouxe aos autos documentos necessários e substanciais que demonstram seu direito, razão pela qual a r. decisão recorrida merece reforma.

Cita decisões administrativas e que:

Assim, conforme já salientado, as notas fiscais, as declarações, os saldos bancários onde são apontados os pagamentos com os valores após as retenções, bem como a escrituração confirmam que houve a retenção do tributo sofrida pela Recorrente, bem como os extratos bancários corroboram que os valores pagos contemplaram os valores retidos, demonstrando o valor líquido recebido, ou seja, o valor da nota fiscal deduzido do tributo retido.

Desta feita, o crédito pleiteado deve ser analisado à luz de elementos que possam comprovar o direito creditório alegado. Em respeito ao princípio da verdade material, as provas oferecidas em qualquer fase processual devem ser analisadas pela origem a fim de determinar a disponibilidade ou não do direito creditório, permitindo a homologação até o limite de crédito que estiver disponível.

...

Não pode, todavia, a Recorrente ser duplamente apenada, pois além de sofrer retenção em virtude da legislação em vigor, não pode ser impedida de utilizar esse crédito por conta de erro do responsável tributário, que deverá então responder, exclusivamente pela retenção realizada.

Do Pedido

Fl. 5 da Resolução n.º 1001-000.546 - 1ª Sejul/1ª Turma Extraordinária
Processo nº 10805.900370/2013-60

Ante o exposto, tendo em vista a demonstração inequívoca da nulidade existente, requer seja dado provimento ao presente recurso, pelas razões acima assinaladas.

Ademais, pelo princípio da verdade material, inerente ao processo administrativo, caso não seja esse o entendimento, requer-se a conversão em diligência, a fim de verificar a validade da documentação juntada, que dá sustentação ao pedido da Recorrente.

Requer também sejam todas as intimações encaminhadas ao endereço do Recorrente e também ao endereço do procurador infra-assinado, inclusive comunicação na íntegra com cópia da r. decisão, como corolário do contraditório, da ampla defesa e do direito de resposta.

É o relatório.

Voto

Conselheiro José Roberto Adelino da Silva, Relator.

Em relação aos argumentos da recorrente, reconheço que, de fato, as provas da retenção não se faz, exclusivamente, pelos comprovantes de retenção, admitindo-se outros meios de prova. Nesta linha, a Súmula CARF 143 dispõe que:

Súmula CARF nº 143

A prova do imposto de renda retido na fonte deduzido pelo beneficiário na apuração do imposto de renda devido não se faz exclusivamente por meio do comprovante de retenção emitido em seu nome pela fonte pagadora dos rendimentos.

Naturalmente, a mesma regra aplica-se à CSLL.

Assim, a prova da retenção não se dá somente com a apresentação dos informes de rendimentos, entretanto, por outro lado a Súmula CARF 80 dispõe que:

Súmula CARF nº 80

Na apuração do IRPJ, a pessoa jurídica poderá deduzir do imposto devido o valor do imposto de renda retido na fonte, desde que comprovada a retenção e o cômputo das receitas correspondentes na base de cálculo do imposto.

Vê-se que as condições para dedução exigem a comprovação da retenção e a tributação da correspondente receita. Esta tem sido a orientação adotada por este CARF.

Consoante o artigo 967, do atual Regulamento do Imposto de Renda – RIR/2018 (aprovado pelo Decreto 9.580/2018)

Art. 967. A escrituração mantida em observância às disposições legais faz prova a favor do contribuinte dos fatos nela registrados e comprovados por documentos hábeis, de acordo com a sua natureza, ou assim definidos em preceitos legais (Decreto-Lei nº 1.598, de 1977, art. 9º, § 1º).

Em respeito aos princípios da verdade material e do formalismo moderado, que norteiam o processo administrativo fiscal, entendo não haver óbice para a apresentação de provas em qualquer fase do processo, contrariamente ao afirmado pela DRJ, como se pode observar da decisão, da 1ª Câmara Superior de Recursos Fiscais, no seguinte julgado:

PROVAS. RECURSO VOLUNTÁRIO. APRESENTAÇÃO. POSSIBILIDADE. SEM INOVAÇÃO E DENTRO DO PRAZO LEGAL.

Da interpretação sistêmica da legislação relativa ao contencioso administrativo tributário, art. 5º, inciso LV da Lei Maior, art. 2º da Lei nº 9.784, de 1999, que regula o processo administrativo federal, e arts. 15 e 16 do PAF, evidencia-se que não há óbice para apresentação de provas em sede de recurso voluntário, desde que sejam

Fl. 6 da Resolução n.º 1001-000.546 - 1ª Sejul/1ª Turma Extraordinária
Processo n.º 10805.900370/2013-60

documentos probatórios que estejam no contexto da discussão de matéria em litígio, sem trazer inovação, e dentro do prazo temporal de trinta dias a contar da data da ciência da decisão recorrida.

(Processo: 10880.004637/9929. Rel. ANDRE MENDES DE MOURA. Data da Sessão: 14/09/2017)

Assim, são aceitas as provas apresentadas e juntadas ao processo, em qualquer fase do julgamento, como a jurisprudência deste CARF tem se mostrado favorável ao respeito aos princípios da verdade material, da razoabilidade e do formalismo moderado.

Por outro lado, o direito ao crédito, consoante o artigo 170, do CTN, está condicionado à prova da sua liquidez e certeza.

Assim sendo, e com supedâneo no art. 18, do Decreto nº 70.235/72, entendo que a diligência é medida necessária para a confirmação das informações mencionadas.

Portanto, proponho a conversão do julgamento em diligência à Unidade de Origem, para que esta ateste a idoneidade da documentação anexada, intime a recorrente a apresentar outras provas, se entender necessárias, da tributação dos rendimentos, mediante a apresentação de documentos contábeis e fiscais, inclusive do recebimento dos valores líquidos, para confirmar a existência do crédito.

Deverá ser elaborado um relatório conclusivo e que o contribuinte seja intimado, no prazo de 30 dias, a apresentar as considerações, adicionais que entender convenientes, conforme art. 35, § único, do Decreto nº 7.574/2011.

É como voto.

(documento assinado digitalmente)

José Roberto Adelino da Silva