



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

**Processo nº** 10825.900691/2008-69  
**Recurso nº** Voluntário  
**Acórdão nº** 1402-001.173 – 4ª Câmara / 2ª Turma Ordinária  
**Sessão de** 09 de agosto de 2012  
**Matéria** COMPENSAÇÃO  
**Recorrente** LABORATÓRIO BAURU DE PATOLOGIA CLINICA - POLICLINICA EM  
SERVICOS AUXILIARES AO DIAGNOSTICO E TERAPIA LTDA  
**Recorrida** FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL**

Ano-calendário: 2000

Ementa:

DCTF. INSTRUMENTO HÁBIL À CONSTITUIÇÃO DE CRÉDITO TRIBUTÁRIO. RETIFICAÇÃO. PRAZO QUINQUENAL.

O débito confessado por meio de DCTF só pode ser alterado mediante retificação desta, que deve ocorrer no prazo de cinco anos.

A DCTF entregue pelo sujeito passivo se constitui em instrumento por meio do qual o contribuinte informa o valor do crédito tributário apurado em favor do Fisco. Havendo erro na apuração a parte interessada tem prazo de cinco anos para retificá-la. O prazo quinquenal de que trata o artigo 149, parágrafo único, do CTN, é aplicável tanto ao Fisco quanto do contribuinte. Decorrido o prazo de cinco anos não é lícito ao sujeito passivo retificar a DCTF para alterar o valor apurado no passado, objetivando diminuir o imposto a pagar e fazer aflorar créditos a serem utilizados por meio de compensação.

COMPENSAÇÃO. NECESSIDADE DA EXISTÊNCIA DE CRÉDITO.

A compensação pressupõe a existência de crédito do devedor para com o credor. No momento em que o sujeito passivo não retificou a DCTF, antes do prazo decadencial, não fez com que se materializasse o valor pago a maior, cujo montante pretende utilizar, mediante compensação, para extinguir outros débitos.

Recurso Voluntário Negado.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, Por unanimidade de votos, negar provimento ao recurso, nos termos do relatório o voto que integram o presente julgado.

Processo nº 10825.900691/2008-69  
Acórdão n.º **1402-001.173**

**S1-C4T2**  
Fl. 0

---

*(assinado digitalmente)*

Leonardo de Andrade Couto - Presidente

*(assinado digitalmente)*

Moisés Giacomelli Nunes da Silva - Relator

Participaram da sessão de julgamento os conselheiros: Antônio José Praga de Souza, Marcelo de Assis Guerra, Frederico Augusto Gomes de Alencar, Moisés Giacomelli Nunes da Silva, Leonardo Henrique Magalhães de Oliveira e Leonardo de Andrade Couto.

## Relatório

O processo acima identificado retorna de diligência. Do relatório feito naquela ocasião, quando o processo esteve em pauta, transcrevo o quanto segue nos parágrafos subsequentes:

A alteração contratual de fls. 67/71, datada de 11/11/2003, indica que em tal data a recorrente manteve o objeto social no campo de “análises clínicas, abrangendo o campo de bioquímica, hematologia, hormônios, imunologia, microbiologia, parasitologia e citologia”.

A DIPJ fls. 14/27, entregue em 24/04/2008, demonstra que a interessada protocolizou declaração retificadora do período de 01/01/2000 a 31/12/2000, indicando ser tributada na sistemática do lucro presumido e base de cálculo de 8% (oito por cento).

A DCTF de fls. 28/36, entregue em 26/03/2008, trata-se de declaração retificadora referente ao terceiro trimestre de 2000. Às fls. 37/61 constam as DCTF's do segundo trimestre de 2004, que não se tratam de declarações retificadoras.

Pelo que alega a recorrente, tendo constatado pagamento a maior, isto é, feito levando em consideração a base de cálculo de 32%, a parte tratou de fazer as respectivas compensações. Todavia, não vieram aos autos os comprovantes de pagamento apurados com a base de cálculo de 32% (trinta e dois por cento) e tampouco a DCTF do período de 2000.

O acórdão de fls. 73 e seguintes não homologou o procedimento de compensação sob o fundamento de que o direito creditório não estava devidamente comprovado.

Em síntese, no caso concreto, alega a recorrente que ao calcular o imposto devido em relação ao terceiro trimestre de 2000 utilizou base de cálculo de 32% (trinta e dois por cento), quando o correto seria 8% (oito por cento). Assim, pagou imposto a maior no ano de 2000 e, em 2004, “antes de seu crédito ser atingido pela decadência” realizou as compensações indicadas nas DCTF's de fls. 27 e seguintes, no montante de R\$ 11.020,82.

Em ocasião anterior, quando examinou a matéria, este colegiado decidiu converter o julgamento em diligência para que viessem aos autos os seguintes elementos:

- a) cópia do contrato social que vigorava no período de apuração do crédito em discussão;
- b) cópias das DCTF's referentes aos períodos dos alegados pagamentos a maior, junto com a DIPJ de cada um dos trimestres, identificando a base de cálculo aplicada e a natureza dos rendimentos;
- c) cópia dos comprovantes de pagamento e/ou extinção dos débitos tributários por compensação;

d) quadro demonstrativo referente ao período do alegado pagamento a maior, indicando a natureza da origem da receitas (comércio, prestação de serviços, atividades de laboratórios, etc.), a base de cálculo considerada, o valor pago à época, o quanto seria devido se aplicado base de cálculo de 8% (oito por cento) e não de 32% (trinta e dois por cento) e,

e) nos casos de pagamentos a maior, com débitos subsequentes, deverá a requerente fazer constar do quadro acima quando isto se deu, em que valores e em que forma (DCTF, DCOMP etc).

No decorrer do procedimento de diligência, em atendimento à autoridade fiscal, a recorrente trouxe a estes autos e/ou a processos sobre a mesma matéria, examinados nesta sessão, documentos e planilhas contendo os seguintes elementos:

- (I) demonstrativo da apuração do imposto a recuperar no ano de 2000;
- (II) atualização e utilização por compensação do imposto a recuperar;
- (III) alteração contratual vigente à época dos fatos, onde se verifica que o objeto social permaneceu inalterado;
- (IV) quadro demonstrativo em face de faturamento obtido com pessoas jurídicas, em cada trimestre, com retenções de IRRF (ano de 2000);
- (V) quadro demonstrativo em face de faturamento obtido com pessoas jurídicas, em cada trimestre, sem retenções de IRRF (ano de 2000);
- (VI) quadro demonstrativo em face de faturamento obtido com pessoas, físicas em cada trimestre, sem retenções de IRRF (ano de 2000);
- (VII) quadro resumo contendo o faturamento com IRF, o faturamento sem IRRF, o faturamento com IRRF e a soma destes três montantes em cada trimestre do ano-calendário de 2000;
- (VIII) quadro demonstrativo das retenções do IRRF por trimestre, indicando cada uma das fontes (ano de 2000);
- (IX) livro razão referente ao período a que se refere os itens anteriores (ano 2000);
- (X) DIPJ retificadora referente ao ano de 2000;
- (XI) DCTFs retificadoras referentes a trimestres do ano-calendário de 2000, enviadas somente em 2008;
- (XII) informe de rendimentos e de imposto retido por cada uma das fontes pagadoras referente ao ano de 2000, sendo que o maior faturamento diz respeito ao Ministério da Saúde, identificado como sendo “serviços hospitalares”.

De posse das informações fornecidas pela parte interessada a autoridade fiscal elaborou o termo de verificação destacando os seguintes pontos:

a) que o alegado direito creditório da recorrente refere-se à diferença pelo de ter recolhido tributos considerando base de cálculo de 32%, quando o correto, segundo seu entendimento, seria 8%;

b) que esta diferença resultante entre 1998 e 2003 gerou mais de 180 PER/COMP;

c) para facilitar a compreensão da matéria a autoridade fez análise por ano-calendário, indicando o trimestre, o pagamento, a data do pagamento, o número do pedido de compensação e a localização dos autos.

d) destacou a autoridade fiscal que para um mesmo Darf existem vários pedidos de compensação a serem controlados em diversos processos que se encontram em diferentes locais, conforme quadro que segue:

| ANO CALENDÁRIO DE 2000 |           |            |                                |      |                      |                      |             |
|------------------------|-----------|------------|--------------------------------|------|----------------------|----------------------|-------------|
| PERÍODO                | Pagamento | Dt Pgto    | PER/DCOMP para esse darf       | TIPO | Processo original    | Juntado ao processo  | Localização |
| 1º Trimestre           | 37.120,92 | 27/04/2000 | 03799.58428.290903.1.2.04-6665 | PER  | 10825.900475/2006-51 | 15892.000089/2009-21 | DRJ/RPO     |
|                        |           |            | 07943.22751.260104.1.3.04-4600 | DC   | 10825.900562/2008-71 |                      | SAORT/BAU   |
|                        |           |            | 33231.53357.130204.1.3.04-3039 | DC   | 10825.900286/2008-41 |                      | SAORT/BAU   |
|                        |           |            | 41855.14263.110304.1.3.04-0324 | DC   | 10825.900578/2008-83 |                      | SAORT/BAU   |
|                        |           |            | 06942.94258.150404.1.3.04-0103 | DC   | 10825.900228/2008-17 |                      | CARF        |
|                        |           |            | 28311.04268.270404.1.3.04-5623 | DC   | 10825.901787/2008-44 |                      | CARF        |
|                        |           |            | 24239.93200.111104.1.3.04-1395 | DC   | 10825.900893/2008-19 |                      | SAORT/BAU   |
|                        |           |            | 30251.55118.141204.1.3.04-1696 | DC   | 10825.901243/2008-82 | 15892.000089/2009-21 | DRJ/RPO     |
|                        |           |            | 08970.67898.110105.1.3.04-8248 | DC   | 15892.000089/2009-21 | 15892.000089/2009-21 | DRJ/RPO     |
|                        |           |            | 12805.70866.280105.1.7.04-1970 | DC   | 15892.000089/2009-21 | 15892.000089/2009-21 | DRJ/RPO     |

e) Além do quadro acima, levando em consideração a DIPJ retificadora e as DCTFs retificadoras, a autoridade fiscal elaborou o seguinte demonstrativo:

| AC 2000 - VALORES DECLARADOS E PAGAMENTOS |           |            |           |            |          |           |            |
|-------------------------------------------|-----------|------------|-----------|------------|----------|-----------|------------|
| PERÍODO                                   | DIPJ Orig | DIPJ Retif | DCTF Orig | DCTF Retif | FISCEL   | PAGAMENTO | DT PGTO    |
| 1º Trimestre                              | 34.590,68 | 1.736,92   | 37.120,92 | 1.736,92   | 1.736,92 | 37.120,92 | 27/04/2000 |
| 2º Trimestre                              | 37.120,92 | -1.130,07  | 34.066,18 | 1,00       | 1,00     | 34.066,18 | 28/07/2000 |
| 3º Trimestre                              | 33.062,47 | -345,63    | 33.062,46 | 1,00       | 1,00     | 11.020,82 | 31/10/2000 |
|                                           |           |            |           |            |          | 11.131,03 | 30/11/2000 |
|                                           |           |            |           |            |          | 11.265,48 | 26/12/2000 |
|                                           |           |            |           |            |          | 11.034,29 | 30/01/2001 |
| 4º Trimestre                              | 34.590,68 | 298,11     | 34.590,68 | 298,11     | 298,11   | 11.144,63 | 23/02/2001 |
|                                           |           |            |           |            |          | 11.144,63 | 23/02/2001 |
|                                           |           |            |           |            |          | 1.733,88  | 16/03/2001 |

| AC 2000                       | Original     | Retificadora | Original     | Retificadora | Original     | Retificadora | Original     | Retificadora |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                               | 1º Trimestre | 1º Trimestre | 2º Trimestre | 2º Trimestre | 3º Trimestre | 3º Trimestre | 4º Trimestre | 4º Trimestre |
| Receita bruta                 | 607.137,45   | 607.137,45   | 605.827,24   | 605.827,24   | 579.530,81   | 579.530,81   | 583.786,01   | 583.786,01   |
| Result. percentuais sobre RB  | 194.283,98   | 48.571,00    | 193.864,72   | 48.466,18    | 185.449,85   | 46.362,46    | 186.811,52   | 46.702,88    |
| Demais rec/ganhos de capital  | 986,54       | 986,54       |              |              |              |              | 5.951,18     | 5.951,18     |
| Base calculo IR s/ lucro pres | 195.270,52   | 49.557,54    | 193.864,72   | 48.466,18    | 185.449,85   | 46.362,46    | 192.762,70   | 52.654,06    |
| Alíquota de 15%               | 28.914,41    | 7.433,63     | 29.290,58    | 7.269,93     | 27.817,48    | 6.954,37     | 28.914,41    | 7.898,11     |
| Adicional                     | 13.276,27    | 0,00         | 13.527,05    | 0,00         | 12.544,99    | 0,00         | 13.276,27    | 0,00         |
| Deduções                      |              |              |              |              |              |              |              |              |
| (-) IRRF                      | 2.505,40     | 1.710,23     | 1.710,23     | 3.759,32     | 2.200,00     | 2.200,00     | 2.505,40     | 2.505,40     |
| (-) IRRF por órgão público    | 5.094,60     | 3.986,48     | 3.986,48     | 4.640,68     | 5.100,00     | 5.100,00     | 5.094,60     | 5.094,60     |
| Imposto de renda a pagar      | 34.590,68    | 1.736,92     | 37.120,92    | -1.130,07    | 33.062,47    | -345,63      | 34.590,68    | 298,11       |

Intimada dos levantamentos feitos pela autoridade fiscal, a recorrente manifestou-se destacando os seguintes pontos:

a) que dos demonstrativos apurados no exaustivo trabalho da autoridade fiscal notou-se algumas divergências entre a receita declarada e a receita informada em DIRF. Igualmente, percebeu-se pequenas divergências entre as retenções que foram utilizadas em compensações;

b) relativamente às divergências de receitas e retenções declaradas, esclarece a recorrente que a contabilização da receita era feita pela nota fiscal e o aproveitamento da retenção na fonte pelo recebimento;

c) por outro lado, esclarece a recorrente que o valor da nota fiscal emitida nem sempre correspondia ao pagamento, pois existiam glosas, ainda que indevidas, pelos tomadores dos serviços;

d) que os valores sem DIRF, mais representativos, são do SUS e do SEPREM, ambos órgãos públicos a quem a recorrente solicitou os devidos comprovantes, sendo que a SEPREM os forneceu e o SUS informou que tais informações somente podiam ser obtidas por meio de diligências em Brasília, pois a verba para a saúde tem origem no Ministério da Saúde que repassa para os Estados e Municípios.

e) destaca, ainda, que o processo documental do SUS é diferente, pois não existe nota fiscal de serviço, mas sim relatórios que são auditados, para os quais são emitidos ofícios com estimativa de pagamento. Neste sentido a recorrente apresenta exemplos.

f) Junto com a manifestação em relação ao levantamento feito pela autoridade fiscal a contribuinte juntou documentos separados por anos (1998, 1999 e 2000).

g) para cada ano e para cada empresa que apresentou problemas de falta ou de divergência de valores a contribuinte elaborou planilha contendo:

1. o ano da ocorrência;
2. o nome da empresa – fonte pagadora;
3. o nº atribuído a esta empresa que irá identificá-lo no razão;
4. o CNPJ da fonte pagadora;
5. o Banco onde eram creditados os rendimentos;
6. o faturamento líquido e a retenção em cada mês.

Processo nº 10825.900691/2008-69  
Acórdão n.º **1402-001.173**

**S1-C4T2**  
Fl. 0

---

A planilha acima referida foi instruída com cópias de notas fiscais, onde por vezes constam anotadas as glosas, novo cálculo de retenções, valor líquido pago, data de pagamento e extrato onde se encontra registrado o crédito e, por vezes, o nome do pagador.

A título de exemplo de glosa ocorrida a contribuinte menciona a nota fiscal nº 2035, de 30-09-1998, no valor original de R\$ 1008,30, com glosa de R\$ 45,00. Assim, o valor da referida nota passou a ser R\$ 963,30 ( $R\$ 1.008,00 - R\$ 45,00 = R\$ 963,00$ ). Sobre este valor houve retenções de R\$ 81,40, o que resultou em recebimento líquido de 881,90.

É o relatório.



## Voto

Conselheiro Moisés Giacomelli Nunes da Silva, Relator.

O recurso é tempestivo, na conformidade do prazo estabelecido pelo artigo 33, do Decreto nº. 70.235 de 06/03/1972, foi interposto por parte legítima, está devidamente fundamentado e preenche os requisitos de admissibilidade. Assim, conheço-o e passo ao exame da matéria.

Antes de adentrar ao mérito faço questão de registrar o excelente trabalho de confecção de planilhas elaboradas tanto pela fiscalização quanto pela contribuinte. O atuar de uma facilitou no trabalho da outra e ambas propiciaram melhor esclarecimentos aos fatos.

Do retorno da diligência, levando em consideração seu objeto social da recorrente, os tomadores dos serviços e demais dados existentes nos autos, já analisados quando da conversão do processo em diligência, resultei convencido de que, à luz do que foi decidido no REsp nº 1.116.399/BA, julgado sob o regime de recurso repetitivo de que trata o artigo 543-C, do Código de Processo Civil, que nos termos do artigo 62-A, do Regimento Interno, deve ser observado por este colegiado, a base de cálculo da tributação efetivamente era de 8%.

Deixo de transcrever os fundamentos constantes do REsp nº 1.116.399/BA porque já o fiz quando da resolução que converteu o processo em diligência.

Porém, a questão que diz respeito ao deslinde deste processo não está relacionada à base de cálculo e tampouco ao montante dos valores retidos na fonte.

À luz do parágrafo único do artigo 142 do CTN, a atividade de lançamento, assim entendido como o procedimento tendente a verificar a ocorrência do fato gerador da obrigação correspondente, determinar a matéria tributável, calcular o montante do tributo devido e identificar o sujeito passivo, é atividade administrativa vinculada e obrigatória.

Quer nos casos de lançamento de ofício, quer nas hipóteses de lançamento por homologação em que o sujeito passivo, por conta própria, identifica a matéria tributável, a base de cálculo, a alíquota incidente, o quanto devido e realiza o pagamento, não há faculdade, em relação a nenhuma das partes, para exigir ou deixar de pagar tributo previsto em lei. A garantia constitucional consagrada no artigo 150, I, da CF, que veda à União, aos Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios “exigir ou aumentar tributo sem lei que o estabeleça”, também contém a obrigação do contribuinte de pagar, com exatidão, os tributos previstos no ordenamento jurídico. Tal comando constitucional advém do princípio da legalidade consagrado no artigo 5º, II, da Constituição de 1988, e não é novo em nosso direito, pois já se encontrava previsto nas Constituições anteriores e no artigo 97, do Código Tributário Nacional.

Nos casos de pagamento a menor cabe ao Fisco, nos termos do artigo 142 do CTN, por lançamento de ofício, exigir a diferença. Efetuado pagamento a maior, diante da impossibilidade de se exigir tributo além do montante fixado em lei, cabe à Administração



proceder a restituição, que nos casos de pessoa jurídica pode dar-se mediante compensação, conforme previsto no artigo 170, do CTN.

Ainda em relação à compensação, o artigo 74 da Lei nº 9.430, de 1996, com as modificações introduzidas pela Lei nº 10.637, de 2002 e Lei nº 10.833, de 2003, dispõe “in verbis”:

*“Art. 74. O sujeito passivo que apurar crédito, inclusive os judiciais com trânsito em julgado, relativo a tributo ou contribuição administrado pela Secretaria da Receita Federal, passível de restituição ou de ressarcimento, poderá utilizá-lo na compensação de débitos próprios relativos a quaisquer tributos e contribuições administrados por aquele Órgão. (Redação dada ao caput pela Lei nº 10.637, de 30.12.2002, DOU 31.12.2002 - Ed. Extra, com efeitos a partir de 01.10.2002)*

*§ 1º A compensação de que trata o caput será efetuada mediante a entrega, pelo sujeito passivo, de declaração na qual constarão informações relativas aos créditos utilizados e aos respectivos débitos compensados. (Parágrafo acrescentado pela Lei nº 10.637, de 30.12.2002, DOU 31.12.2002 - Ed. Extra, com efeitos a partir de 01.10.2002.*

*§ 2º A compensação declarada à Secretaria da Receita Federal extingue o crédito tributário, sob condição resolutória de sua ulterior homologação. (Parágrafo acrescentado pela Lei nº 10.637, de 30.12.2002, DOU 31.12.2002 - Ed. Extra, com efeitos a partir de 01.10.2002).”*

Quando examinei o processo pela primeira vez o fiz partindo da premissa de que a contribuinte, quando formulou os pedidos de compensação, havia retificado as DCTFs, sem proceder o mesmo em relação à DIPJ. Tendo por norte esta premissa entendi que as DCTF's entregues eram documentos hábeis para constituir os débitos tributários nelas contidos, assim como para informar que tais débitos foram pagos mediante compensação. Assim, não havia o que se falar em decadência.

Apesar dos fundamentos acima, como as DCTFs retificadoras não se encontravam nos autos, converti o julgamento em diligência solicitando que viessem aos autos ditos documentos. Se retificada a DCTF antes da extinção do direito da recorrente, ao meu sentir, em análise preliminar, não havia como negar a compensação ora analisada.

Ocorre que a DCTF também foi retificada após o decurso do prazo de cinco anos. Assim, a premissa inicialmente considerada quando da conversão do processo em diligência, com a informação vinda aos autos, mostrou-se inexistente.

Nos termos do artigo 147 e seguintes do Código Tributário Nacional o lançamento pode dar-se por a) declaração; b) homologação e c) de ofício.

No caso, interessa-nos o lançamento por homologação que à luz do artigo 150, do CTN, ocorre quanto aos tributos cuja legislação atribua ao sujeito passivo o dever de identificar a matéria tributável, apurar o quanto devido e realizar o pagamento, cabendo à autoridade administrativa homologar a atividade praticada pelo sujeito passivo ou, em discordando, efetuar o lançamento de ofício.

Quando o sujeito passivo, no lançamento por homologação, identifica a matéria tributável, apura a base de cálculo e calcula o valor do tributo devido, informando-o à Administração Tributária por meio de DCTF, tem-se a constituição de um crédito em favor do Fisco. Neste caso é o sujeito passivo que apura o valor que reconhece devido ao sujeito ativo. Por outro lado, quando o Fisco, em lançamento por declaração ou de ofício, apura o valor do imposto devido e notifica-o ao sujeito passivo, tem o credor o prazo de cinco anos para exigir o respectivo tributo, sob pena de prescrição.

Pelo que se depreende do artigo 149, parágrafo único, este lapso temporal de 5 (cinco) anos também se verifica nos casos em que o sujeito passivo, nos lançamentos por homologação, comete erros na constituição do crédito. Por hipótese, se constituiu crédito tributário considerando base de cálculo além da devida, lhe é assegurado o prazo de cinco anos para retificar o ato de constituição do débito, no caso a DCTF.

O prazo quinquenal de que trata o artigo 150, parágrafo único, do CTN, é prazo aplicável tanto em favor do Fisco quanto do contribuinte para retificarem o lançamento nas hipóteses admitidas em lei. Decorrido tal prazo não é lícito ao fisco fazer exigência em face do contribuinte e, tampouco, este pode retificar DCTF para diminuir o valor anteriormente constituído.

O contribuinte precisa entender que ao entregar a DCTF está constituindo crédito em favor do Fisco. Se houver erro pode retificá-la no prazo de 5 (cinco) anos. Contudo, decorrido tal prazo extingue-se o direito da parte em retificar a DCTF.

Por fim, para que não se diga que o colegiado tangenciou sobre ponto relevante em relação ao qual deveria manifestar-se, deixo consignado que o fato do sujeito passivo ter entregue pedido de compensação dentro do período de cinco anos não altera o resultado do julgamento. A compensação pressupõe um crédito do devedor para com o credor. Assim, no momento em que o sujeito passivo não retificou sua DCTF, dentro do período de 5 (cinco) anos, não fez aflorar o crédito pretendido que, mediante compensação, poderia utilizar para pagamento de outro tributo.

**ISSO POSTO**, voto no sentido de negar provimento ao recurso por reconhecer a impossibilidade de retificação da DCTF depois de decorridos 5 (cinco) anos de sua entrega.

*(assinado digitalmente)*

Moisés Giacomelli Nunes da Silva