



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

**Processo n°** 10830.007495/00-52  
**Recurso n°** Voluntário  
**Acórdão n°** 1302-002.848 – 3ª Câmara / 2ª Turma Ordinária  
**Sessão de** 13 de junho de 2018  
**Matéria** RESTITUIÇÃO DE SALDO NEGATIVO DE IRPJ E COMPENSAÇÃO  
**Recorrente** FMC TECHNOLOGIES DO BRASIL LTDA.  
**Recorrida** FAZENDA NACIONAL

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

Ano-calendário: 1999

PEDIDO DE RESTITUIÇÃO/COMPENSAÇÃO DE IRRF -  
POSSIBILIDADE DE CONVOLAÇÃO EM PEDIDO DE RESTITUIÇÃO  
DE SALDO NEGATIVO DE IPRJ

A despeito do contribuinte apresentar pedido de restituição de IRRF, que é vedado pela legislação regência, em atendimento à boa-fé, à instrumentalidade e ao princípio do não-confisco, há que se admitir a convalidação do pleito em pedido de restituição de saldo negativo de IRPJ.

IRRF - COMPOSIÇÃO DE SALDO NEGATIVO - RESTITUIÇÃO -  
SUMULA 80 DO CARF

Para deduzir do IPRJ valores retidos por fontes pagadoras, compete ao contribuinte demonstrar que ofereceu à tributação a receita objeto da aludida retenção.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por maioria de votos, em dar provimento parcial ao recurso voluntário, nos termos do relatório e voto do relator, vencido o conselheiro Paulo Henrique Silva Figueiredo.

*(assinado digitalmente)*

Luiz Tadeu Matosinho Machado - Presidente.

*(assinado digitalmente)*

Gustavo Guimarães da Fonseca - Relator.

Participaram do presente julgamento os conselheiros Luiz Tadeu Matosinho Machado, Carlos César Candal Moreira Filho, Marcos Antônio Nepomuceno Feitosa, Paulo Henrique Silva Figueiredo, Rogério Aparecido Gil, Maria Lúcia Miceli, Flávio Machado Vilhena Dias e Gustavo Guimarães da Fonseca.

## Relatório

Este feito, frise-se desde logo, já foi objeto de duas propostas de resolução anterior e, por isso mesmo, de dois relatórios completos sobre a celeuma. Por economia processual, evitando-se o retrabalho, tomo a liberdade, aqui, de reproduzir o relatório apresentado pela Conselheira Ana de Barros Fernandes Wiprich, então relatora, por ocasião da prolação da Resolução de nº 1302000.410, complementado-o ao final:

*Este litígio foi objeto da Resolução nº 180100.129, deliberada em 13 de junho de 2012, e fls.635 a 646, pelo que aproveito trechos do Relatório e Voto já redigidos para historiar os fatos:*

*"A empresa protocolizou, em 16/10/00, dois Pedidos de Restituição nos valores de R\$ 240.370,44 e R\$ 743.809,49 – valores originais – a título de devolução de IRRF retido em operações de “renda fixa” e retenções em aplicações swap relativas ao ano-calendário de 1999 (exercício de 2000), respectivamente – fls. 01 a 04.*

*Solicitou também que os valores acima, corrigidos, sejam compensados com os tributos federais, consoante Pedido de Compensação de fls. 05.*

*A autoridade a quo, preliminarmente, remeteu os autos à fiscalização para que fosse analisada a veracidade dos créditos alegados pela contribuinte – fls. 40.*

*Nesta diligência, constatou-se que o saldo negativo de IRPJ acusado na DIPJ/00, ficha 13A, foi informado no montante de R\$ 2.053.941,51 e que decorre diretamente do valor informado a título de IRRF nesta DIPJ.*

*Na Intimação Fiscal Sorat/Eqort nº 049/05, fls. 181 e ss, a autoridade fiscal esclareceu à contribuinte que não cabe restituição isolada de IRRF, mas tão somente saldo negativo de IRPJ. Solicitou também que a empresa esclarecesse quanto à divergência entre os valores informados na DIPJ/00 (fls. 272) e no Pedido de Restituição/Compensação objeto deste processo, a título de IRRF. Intimou a apresentação de livros contábeis, informes de rendimentos e demonstrativos que possibilitassem identificar, junto à contabilidade, as retenções nas fontes, bem como demonstrasse, e comprovasse, que as receitas financeiras correlatas às retenções foram oferecidas à tributação no mesmo ano-calendário ou em que proporção foram apropriadas, se respeitado o regime de competência–1999 (fls. 181 e 182). Ainda foi solicitado um demonstrativo de composição de valores da conta “outras receitas financeiras”,*

*perfazendo um total de R\$ 3.469.603,66, valor informado na DIPJ/00.*

*A empresa explicou às fls. 196, em suma, que está a pleitear somente parte do saldo negativo de IRPJ apurado no ano-calendário de 1999, porque este valor é a parcela que não foi utilizada (R\$2.053.941,51 – R\$ 984.179,93).*

*Às fls. 273 e ss foi emitido o Despacho Decisório indeferindo o Pedido de Restituição de IRRF e, conseqüente, Pedido de Compensação de tributos federais, pelas seguintes razões:*

*'O IRRF não se enquadra em nenhum dos casos, nem mesmo no do inciso I do art. 2o IN SRF nº 460/04 (pagamento indevido ou a maior). É que a retenção na fonte é devida por lei e não constitui, em princípio, indébito ou recolhimento a maior.*

*O IRRF é considerado antecipação do imposto devido no encerramento do período de apuração. Em conseqüência, o contribuinte deve deduzir o imposto retido do imposto de renda devido com base no lucro real do período-base.*

*Só o saldo negativo de imposto a pagar que porventura decorra desse confronto na declaração constitui crédito passível de restituição ou compensação. Em outras palavras, os recolhimentos efetivados do Imposto de Renda na Fonte são devidos na forma da lei, e não dão ensejo à restituição/compensação por si só. O valor a restituir ou a pagar é calculado na declaração final de ajuste, sendo o IRRF parte da apuração do resultado do exercício.*

*4 3 No presente caso, verificam-se as seguintes divergências:*

*a) nos formulários de fls. 01 e 02, o contribuinte solicitou a restituição de parte do IRRF (códigos 3426 e 5273), no valor total (originário) de R\$ 984.179,93 sendo que, na DIPJ do ano-calendário 1999, o saldo negativo decorre da compensação de IRRF no valor de R\$2.053.941,51 (fl. 270).*

*b) os valores constantes dos informes de rendimentos anexados pelo sujeito passivo (fls.07/12) totalizam R\$ 984.179,93, coincidindo com o valor total solicitado no pedido de restituição; porém, no sistema IRF/CONS (fls. 185/193), o total do IRRF declarado pelas fontes pagadoras foi de R\$ 5.984.689,06, divergindo, portanto, do valor deduzido na DIPJ (R\$ 2.053.941,51) e do solicitado no pedido de restituição (R\$ 984.179,93).' (grifos no original)*

*Aquela autoridade entendeu que os valores não restaram devidamente vinculados às receitas financeiras oferecidas à tributação pela empresa, indeferindo os pedidos.*

*Inconformada, a empresa apresentou a devida manifestação – fls. 308 e ss – argumentando, em apertada síntese, que:*

*- não há óbice na legislação vigente à época da interposição do pedido para a devolução de IRRF e compensação com débitos federais; a própria autoridade depois segue no sentido da possibilidade;*

*- há legitimidade no pedido visto que os valores informados na declaração sobrepujam o valor pleiteado à restituição e compensação; o montante que excede ao presente pedido pode ser requerido quando e se a contribuinte quiser;*

*- as informações fornecidas ao fisco pelo Citibank, em aplicação de swap estão flagrantemente equivocadas, haja vista a Dirf entregue e o informe de rendimentos apresentados, os quais retratam exatamente a mesma conta;*

*- o valor total de R\$ 5.984.689,51 não está correto, mas sim o valor informado pela contribuinte na DIPJ/00;*

*- segue explicitando sobre os valores de receitas provenientes das variações cambiais; demonstra, como exemplo, da lisura dos seus procedimentos a cópia do lançamento de determinada conta “hedge”; etc*

*A Terceira Turma de Julgamento da DRJ em Ribeirão Preto/SP exarou o Acórdão nº 11.399/06, fls 377 e ss, indeferindo o pedido de restituição do contribuinte por tratar-se de IRRF e não saldo negativo de IRPJ e, ainda, não ter a empresa comprovado a vinculação entre as receitas oferecidas à tributação e as antecipações (IRRF) ora requeridas. Assim restou ementado o aresto:*

*'Assunto: Imposto sobre a Renda Retido na Fonte IRRF Anocalendarário:*

*1999 Ementa: LUCRO REAL. PEDIDO DE RESTITUIÇÃO CUMULADO COM COMPENSAÇÃO. Somente é passível de restituição o saldo negativo do IR, decorrente do confronto entre o imposto apurado como devido na declaração e o valor do IRFonte sobre os rendimentos, comprovadamente, oferecidos à tributação, por representar este último antecipação do devido Assunto: Normas Gerais de Direito Tributário Anocalendarário:*

*1999 Ementa: DIREITO CREDITÓRIO COMPROVAÇÃO.*

*Incumbe ao sujeito passivo a demonstração, acompanhada das provas hábeis, da certeza e liquidez*

*quanto ao crédito que pretende seja reconhecido junto à Fazenda Pública.'*

*Fundamentou-se, em parte, o voto condutor, sobre as argumentações da manifestante:*

*'Dito isso, cabe destacar, também, que, de acordo com a legislação que rege a matéria, em se tratando de pessoa jurídica submetida ao regime de tributação com base no lucro real, o tratamento tributário dado ao IRRF, quando não exclusivo na fonte (definitivo), é o da antecipação do IRPJ devido na declaração de imposto de renda pessoa jurídica DIPJ, correspondendo a rendimentos ou receitas que integram o lucro real.*

*Portanto, o que é passível de restituição é o saldo negativo do IRPJ apurado na DIPJ, decorrente do IRRF superior ao IRPJ devido, no período de apuração e não compensado nos períodos subseqüentes.*

*A corroborar esse entendimento, reproduzse aqui o artigo 76 da Lei nº 8.981, de 20 de janeiro de 1995, com redação dada pela Lei nº 9.065, de 20 de junho de 1995:*

*[...]Vê-se, assim, que a questão aqui tratada não é de simples direito ou não à restituição, mas de apuração de saldo negativo de IRPJ passível de repetição, vale dizer, ao direito à devolução do indébito antepõe-se a obrigação de provar que o valor pago antecipadamente (a qualquer título estimativa ou retenção na fonte, por exemplo) supera o montante devido.*

*Não há que se furtar, então, da seguinte conclusão: a eventual possibilidade de restituição deveria, basicamente, advir do saldo negativo do IRPJ oriundo dessa expressão: Imposto de Renda a pagar apurado na DIPJ menor que o Imposto Retido na Fonte declarado na mesma DIPJ.*

*E foi esse o caminho traçado no despacho decisório de fls. 273/276, como já mencionado no relatório. A autoridade fiscal responsável pela apreciação do pedido deixou consignada, em síntese, o que segue:*

*Os valores constantes dos informes de rendimentos anexados pelo sujeito passivo (fls. 07/12) totalizam R\$ 984.179,93, coincidindo com o valor total solicitado no pedido de restituição; porem no sistema IRF/CONS (fls. 185/193), o valor total do IRRF declarado pelas fontes pagadoras foi de R\$ 5.984.689,06, divergindo, portanto, do valor deduzido na DIPJ (R\$ 2.053.941,51) e do solicitado no pedido de restituição.*

*Acrescente-se, também, que conforme determinação do art. 170 do Código Tributário Nacional é a lei que*

*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.*

*Alega, inicialmente, a requerente que o montante do IRRF que compõe o saldo negativo do imposto de renda relativo ao ano-calendário 1999, ora pleiteado, originase da retenção sobre aplicações financeiras, cujos valores foram incluídos no respectivo saldo globalizado na DIPJ do exercício 2000, acrescendo-se ao resultado econômico as correspondentes receitas que originaram as retenções.*

*Complementa sua defesa, arguindo que as divergências entre os montantes constantes da DIPJ (R\$ 2.053.941,51) e os informados pelas fontes pagadoras (R\$ 5.984.689,06), devidamente apontados no despacho decisório, corroborariam a legitimidade do pedido.*

*Passemos, primeiramente à análise do IRRF sobre as aplicações financeiras de renda variável. A autoridade fiscal indeferiu a dedução considerando que o contribuinte não comprovou ter oferecido os rendimentos auferidos à tributação na linha 21 da Ficha 07 A \ Demonstração do Resultado, da DIPJ 2000 (fl. 50), haja vista discrepâncias entre o valor ali apontado (R\$ 856.048,70) e aqueles constantes dos comprovantes de rendimentos fornecidos pelas fontes pagadoras (R\$ 4.961.578,41), que compõem as fls.203/208.*

*Aduz o contribuinte que os devidos valores foram integralmente oferecidos à tributação na DIPJ 2000, e que contabilizou as receitas advindas dos ganhos verificados na conta de investimento decorrentes das operações cambiais, gerando receita. E mais, que a respectiva retenção na fonte, no valor de R\$ 5.984.689,06, tal como informado pelas fontes pagadoras à SRF e constante do sistema IRF/CONS, está equivocada, sendo R\$ 2.053.941,51 o correto.*

*Entende, assim, ter demonstrado a lisura do procedimento adotado na apuração dos resultados. Por conseguinte, assevera que a diferença de receita financeira detectada no despacho decisório deve-se a erro perpetrado pelas instituições bancárias ao enviar informações para a SRF, e que não haveria qualquer prejuízo ao Erário Federal, uma vez que teria sido tributado o resultado correto.*

*Contudo, no que se refere à alegada correção no procedimento da contribuinte e da divergência entre os resultados apontados, cabe observar que além de os totais constantes da DIPJ não coincidirem com os*

*dados constantes do sistema IRF/CONS, concluiu-se que as informações prestadas pela contribuinte à Receita Federal não se encontram respaldadas nos autos em qualquer escrituração contábil/fiscal ou documentos hábeis, deixando, também sob este aspecto, de ser comprovada a apuração de saldo credor nos períodos, e, conseqüentemente indevida qualquer utilização de valor apontado na DIPJ a título de crédito junto à Fazenda Pública.*

*Ressalte-se que os elementos trazidos aos autos pela recorrente são insuficientes para estabelecer a verdade material de forma incontestada, limitando-se, dentre outros, às cópias do Livro Razão (fls. 338/367) e do documento de fl.375, com suposta assinatura do Banco Citibank, porém sem identificação no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica CNPJ.*

*A documentação comprobatória de que as receitas financeiras teriam de fato integrado o valor adicionado ao lucro líquido não foi trazida à colação pela impugnante.*

*Portanto, não restando comprovada a regularidade na apuração do saldo negativo de IRPJ indicado na declaração do ano-calendário de 1999, não há como se reconhecer o direito creditório pleiteado, dada a inexistência nos autos de certeza e liquidez quanto ao pretenso crédito.'*

*Irresignada, a empresa interpôs, tempestivamente, o Recurso Voluntário de fls. 396 a 412, esclarecendo e argumentando extensivamente sobre os seguintes pontos:*

- a) em 16/10/00 formulou pedido de restituição de saldo negativo de IRPJ composto por valores relativos a IRRF decorrentes de aplicações de variação cambial, a saber, CDB, SWAP e HEDGE, em virtude do saldo da DIPJ/00 negativo de IRPJ no montante de R\$ 2.053.941,51; em sequência, solicitou a compensação com débitos tributários vincendos;*
- b) a autoridade a quo indeferiu o pedido com fulcro na IN/SRF nº 460/04 porque entende não ser possível compensar IRRF com outros tributos administrados pela SRF (atual RFB) e, ainda, divergência dos valores de IRRF informados pelo sistema interno da RFB (Dirf), pela DIPJ/00 e nos pedidos de restituição;*
- c) a turma julgadora de primeira instância superou a impossibilidade de compensar o saldo negativo de IRPJ com outros tributos, mas manteve o indeferimento porque o valor pleiteado carece de certeza e liquidez;*
- d) aquela turma inovou a decisão anterior para confirmar a total legalidade do pedido da recorrente em compensar saldo*

*negativo de IRPJ, bastando, pois, que se comprove o referido saldo;*

*e) a controvérsia reside especificamente em comprovarse que a recorrente submeteu à tributação os rendimentos que geraram as retenções pelas fontes e qual o correto e devido saldo negativo de IRPJ;*

*f) nas ficha 07A – Demonstração de Resultado, Receita Líquida das Atividades, item 20; e ficha 13A – Cálculo do Imposto de Renda sobre o Lucro Real, Deduções –item 15: estão todas as receitas correspondentes às retenções oferecidas à tributação, conforme comprova a cópia da DIPJ/00;*

*g) tais rendimentos advieram das aplicações swap e hedge atreladas ao dólar americano que naquele ano teve forte alta no mercado, gerando bons ganhos em investimentos realizados na moeda estrangeira;*

*h) neste mesmo ano a recorrente apurou também variação cambial negativa no valor de R\$ 45.213.733,12 – item 31 da Ficha 07A da DIPJ/00; foram juntados em sede de manifestação de inconformidade todos documentos comprobatórios das contas de resultado que justificam os créditos, além da escrituração do livro contábil Razão de todos os meses de 1999, contas ativas e passivas de variação cambial, com receitas e respectivos IR retidos pelas fontes;*

*i) para demonstrar a lisura dos procedimentos efetuados pela recorrente, juntouse, ainda, por amostragem, cópias dos lançamentos contábeis da conta “hedge CCF 02/99”, em que se decompõem o resultado bruto da aplicação, o resultado líquido e o montante retido a título de IRRF e o pagamento dos juros – faz tabela demonstrativa dos valores;*

*j) se houvesse omissão de receitas a fiscalização certamente haveria de ter efetuado o lançamento ex officio; não o fazendo, conclui-se que todas as receitas foram declaradas e submetidas à tributação;*

*k) quanto às divergências de valores de IRRF apontadas pela autoridade a quo esclarece que só vem corroborar o direito que a recorrente possui da restituição pleiteada, pois os demais valores encontrados sobrepujam o valor do pedido ora debatido; ou seja, a recorrente pede de restituição o valor de R\$ 984.179,93, enquanto na DIPJ/00 informou R\$2.053.941,51 e no sistema IRF/Cons foi informado R\$ 5.984.689,06;*

*l) quanto ao saldo remanescente cabe à recorrente decidir quando e se irá pedir a restituição, sendo direito facultativo seu, sobre o qual a autoridade fiscal não pode se manifestar;*

*m) cabe ainda esclarecer que quanto ao valor de R\$5.984.689,06 informado originalmente pelo “Citibank” a*

*título de rendimento advindo de aplicação swap está notoriamente errado; no mês de março de 1999 a recorrente recebeu R\$ 164.799,99 e foi-lhe retido R\$ 32.959,99 (informe de rendimentos), enquanto no sistema da RFB constou absurdos R\$ 25.140.314,19 e R\$ 5.028.062,81, respectivamente; verifique-se que é a mesma conta e o mesmo período, o que comprova erros cometidos pelas instituições financeiras;*

*n) o indeferimento do presente pedido não pode se fundamentar nas informações prestadas por terceiros exclusivamente ao fisco, que são de total desconhecimento da recorrente, que, ao contrário, apresentou provas de que faz jus à restituição do valor pleiteado a título de saldo negativo de IRPJ; o mínimo que se espera é que as instituições financeiras sejam intimadas a reou ratificar as informações prestadas, dado o equívoco, por exemplo, do “Citibank”; é dever da autoridade fiscal investigar os valores para poder indeferir o pedido de restituição.*

*Por derradeiro, solicita que o presente julgamento seja convertido na realização de diligência para verificação da verdade material dos fatos no que concerne às informações prestadas pelas fontes pagadoras e, posteriormente, o conseqüente deferimento do pedido ora efetuado.*

*O colegiado após algumas ponderações, resolveu enviar os autos para a realização das seguintes diligências, necessárias ao deslinde do litígio. In verbis:*

*V) Conversão do julgamento em realização de diligências De todo o exposto, há ainda dois pontos a serem esclarecidos pela recorrente para dirimir-se o litígio, razão pela qual converto o julgamento deste processo na realização de diligências a fim de verificar o que segue.*

*V.a) a contabilização das receitas a seguir discriminadas, analiticamente, em vista do valor informado na DIPJ/00 a título de “ganhos obtidos em renda variável” estar dissonante do valor ora apurado – R\$ 856.048,70 versus R\$ 2.834.817,78 – , com as cópias das folhas do Razão para comprovar:*

<b>Inst. Financeira</b>	<b>Aplic Financ</b>	<b>Mês</b>	<b>Receita</b>
Credit Coml de France (CCF)	swap	Mar	913.766,87
Bco Europeu p/ América Lat	swap	jan	1.209.778,64
		set	201.199,95
Citibank S/A	swap	jan	281.272,32
		mar	164.799,99
		nov	64.000,01
<b>Total</b>			<b>2.834.817,78</b>

*V.b) a autoridade designada ao cumprimento das diligências ora solicitadas deverá verificar na contabilidade da recorrente, ainda, se o saldo negativo de IRPJ apurado na DIPJ/00 não foi total/parcialmente utilizado para compensar os IRPJ de meses (estimativas) do ano de 2000, visto que,*

*naquela época, era possível a compensação via escrituração contábil;*

*V.c) deverá ainda ser verificado pela unidade de jurisdição se há outro processo de restituição/compensação cujo objeto seja o saldo negativo de IRPJ relativo ao anocalendarário de 1999, exercício financeiro de 2000.*

#### Conclusão

*Ao final dos levantamentos, a autoridade fiscal deverá elaborar um Relatório sobre o resultado das diligências e dar ciência à recorrente do mesmo, facultando a sua manifestação no prazo regulamentar.*

*Em atendimento às diligências solicitadas, a autoridade fiscal esclareceu às efls. 830 a 834:*

*[...]Em atendimento ao item 1 da intimação supra, o contribuinte não prestou nenhum esclarecimento a respeito da divergência de valores (R\$ 856.048,70 x R\$ 2.834.817,78), apenas afirmou que 'os valores retidos na fonte (sejam os constantes do sistema IRF/CONS sejam os informados na DIPJ) já eram suficientes para dar sustentação legal a um pedido de restituição/compensação' (fls. 656 a 658)*

*Quanto ao item 2 da intimação, o sujeito passivo apresentou cópias autenticadas de partes do Balancete de Verificação dos meses de janeiro a dezembro de 2000, sendo que informações relativas ao imposto de renda constavam apenas dos meses de abril, julho, agosto, setembro, outubro e dezembro. Somente os termos de abertura do Livro Diário Consolidado (cópias autenticadas) dos meses de janeiro a dezembro de 2000 foram apresentados (fls. 659 a 685). Em complemento, o contribuinte afirmou que o saldo negativo do anocalendarário 1999 não fora compensado na contabilidade do ano de 2000, visto que não houve pagamento de imposto neste período (fls. 658).*

*Ademais, pesquisou-se o sistema DCTF (Declaração de Débitos e Créditos Federais) Gerencial com o intuito de verificar a existência de alguma compensação do pleiteado saldo negativo naquela declaração. Contudo, não houve nenhum resultado positivo a respeito, conforme fls. 690.*

*[...]*

*No que respeita à verificação de outros processos administrativos envolvendo o Saldo Negativo de IRPJ de 1999, a autoridade diligente constatou, em suma:*

*13851.001141/200160 (fls. 695 a 709)*

*Neste processo o contribuinte solicitou restituição de IRRF sobre Outros Rendimentos (código de retenção 8045) do anocalendarário 1999 no valor de R\$ 954,82, alegando que este estaria enquadrado no saldo negativo apurado na DIPJ 2000.*

*Consta também pedido de restituição relativo aos anos-calendário 1997, 1998 e 2000.*

*[...]*

*13851.000076/ 200236 (processo apenso 13851.000238/200236) [fls. 710 a 734]*

*O primeiro processo compreende pedido de restituição referente aos anos-calendário 1997 e 1999, para este último no valor R\$ 56.302,00 (código de receita 3426), combinado com um pedido de compensação de tributos sob os códigos de receita 8109 e 2172, períodos de apuração 31/12/2001.*

*No processo apenso, o sujeito passivo apresentou pedido de restituição de IRRF sobre operações de swap no montante de R\$ 282.195,71, bem como pedido de compensação de tributos sob os códigos 8109 (PA 31/01/2002), 2172 (PA 31/01/2002) e 2172 (PA 28/02/2002).*

*Para os dois pedidos de restituição, o contribuinte também alegou a existência de saldo negativo de R\$ 2.053.941,51 apurado na DIPJ/2000.*

*Atualmente, os processos encontram-se nesta Delegacia para verificação do saldo negativo alegado pelo contribuinte, nos termos da Resolução nº 140100020, da 4ª Câmara, 1ª Turma Ordinária da Primeira Seção de Julgamento do CARF.*

*[...]*

*Assim, com base nas informações anteriormente citadas e considerando o valor do saldo negativo apurado na DIPJ/2000, pode-se afirmar que não houve duplicidade de pedido de restituição, mas que o contribuinte requereu "partes" do saldo negativo em alguns dos citados processos.*

*[...]*

*Concluiu, Em resumo ao solicitado na diligência, tem-se:*

*V.a) O contribuinte não esclareceu a respeito da divergência de valores (R\$ 856.048,70 x R\$ 2.834.817,78);*

*V.b) Diante da documentação apresentada, não foi possível verificar a compensação, na contabilidade, do saldo negativo pleiteado. Além disso, o sujeito passivo afirmou que o saldo negativo do ano-calendário 1999 não fora compensado na contabilidade do ano de 2000, visto que não houve pagamento de imposto neste período; e V.c) Não houve duplicidade de pedido de restituição, verificouse que o contribuinte requereu "partes" do saldo negativo da Dipj/2000 em alguns dos citados processos anteriormente.*

*Às e-fls.838 a 840, a empresa manifestou-se a respeito das diligências realizadas esclarecendo, ao final, que:*

- De fato, a empresa tinha um crédito muito maior a ser restituído, entretanto, por alguma situação que não vem ao presente caso, a empresa requereu somente a restituição de "parte" do crédito, como afirmado pela I. Auditora Fiscal;

- Pelos documentos ora acostados, vislumbra-se que o montante de Swap e Renda Fixa totalizam o montante de R\$ 984.179,93, comprovando assim, a origem do crédito que se pretende restituir.

Concluído o relatório, a D. Relatora, após percrustante exame dos elementos dos autos da prova produzida, dirigiu seu voto ao provimento parcial do apelo para reconhecer parte do crédito cuja restituição e compensação se postulava.

Nada obstante transparecer concordância com a exposição e conclusão da Conselheira Ana de Barros, o restante do colegiado, identificando a existência de processo decorrente deste e que se encontrava baixado à Unidade de Origem para a realização de diligência determinada pelo mesma Turma, decidiu por converter, novamente, o julgado em diligência a fim de sobrestá-lo até que os citados autos (processo de nº 13851.000076/200236, em que o recorrente também pleiteava a restituição de parte do saldo negativo de 1999), retornassem ao CARF.

Recentemente o feito me foi distribuído e posteriormente incluído em pauta para análise e julgamento.

Este o relatório.

## Voto

Gustavo Guimarães da Fonseca - Relator

Como já exposto pela Conselheira Ana de Barros, o recurso voluntário foi, tempestivamente, interposto, pelo que, dele conheço.

De antemão, é importante salientar que como destacado acima, esta turma, através da Resolução de nº 1302000.410, por maioria de votos, determinou o sobrestamento deste feito até que o PA de nº 13851.000076/2002-36 retornasse da diligência nele proposta e **apensada à este feito.**

Realmente, conforme se extrai do relatório de diligência de fl. 830/834, o processo acima referenciado deteria identidade, ainda que parcial, de objeto para estes autos e o resultado daquele julgamento, ou mesmo deste, terá impacto direto na solução a ser, aqui, apresentada ou, reversamente, eventual decisão aqui proferida, terá inegáveis reflexos no PA de nº 13851.000076/2002-36 e também no processo de nº 13851.000238/2002-36, apensado àquele último.

Dito isto, o que ficar consignado neste feito, terá impactos diretos sobre o julgamento do citado PA.

### I. Do direito.

Pois bem, no caso em análise, existem duas questões a serem dirimidas:

a) a primeira, que perpassa, exclusivamente, pela interpretação jurídica dos fatos e seus efeitos, mormente, quando, por erro de interpretação legal incorrida pelo contribuinte ao pretender a restituição de valores retidos à título de IRRF e a possibilidade de se convolar tal pedido em restituição de saldo negativo de IRPJ;

b) convalidado o pedido de restituição de IRRF em restituição de saldo negativo, esta segunda se limitará à formação de um convencimento exclusivamente sobre os elementos fáticos constantes dos autos a fim de se verificar se a empresa detinha saldo negativo apurado a ser restituído e, mais, suficiente para quitar as obrigações cuja compensação, aqui, também se postulou.

Quanto ao primeiro dilema, a D. Conselheira Ana de Barros muito bem se posicionou e, por isso mesmo, dela não discordo. O fato do contribuinte ter, equivocadamente, manifestado a pretensão de recuperar valores concernentes ao imposto retido na fonte ao longo do ano-calendário de 1999, não pode, *per se*, ser determinante para o indeferimento de sua postulação, mormente quando, sucessivamente a tal pedido, houve a apresentação de pedido de compensação que, se indeferido, ocasionaria a exigência de créditos tributários, cumulados com as penalidades de estilo.

Neste passo, a instrumentalidade, a boa-fé e até o princípio do não-confisco (já que a vedação à restituição de saldo negativo por erro material constante da declaração, encerraria a tributação de patrimônio, e não renda, do contribuinte) me compelem a considerar válida convalidação do pleito do recorrente em pedido de restituição, e posterior compensação, de saldo negativo de IRPJ.

Ultrapassada esta questão, e admitido a análise do pedido como sendo de restituição de saldo negativo, passo a análise dos elementos dos autos para verificar se existiria, de fato, valores passíveis de restituição e posterior compensação.

### **I.1 Do saldo negativo efetivamente existente**

À fl. 830/834, em atendimento à Resolução 180100.129, a D. Auditoria apresentou relatório de diligência em que, dentre outras informações, aponta que o contribuinte não apresentou qualquer justificativa em relação à divergência entre os valores descritos na DIPJ/00 a título de "ganhos em renda variável", que somavam a monta de R\$ 856.048,70 (ficha 21, fl. 252) e os valores apurados a partir dos informes de rendimento anexados ao feito, no montante de R\$ 2.834.817,78, e que, como definiu a Conselheira Ana de Barros, seriam os únicos a serem reconhecidos conquanto não informados na DIPJ, estavam escriturados em seu razão.

Apurou-se neste trabalho fiscal complementar, também, a inexistência de dados que pudessem demonstrar que o contribuinte utilizara, em qualquer momento, parte ou a totalidade do saldo negativo com parcelas do próprio imposto (neste particular o recorrente, inclusive, informa não ter efetuado qualquer pagamento de imposto por estimativa).

No mais, tal qual já informado, a D. Auditoria concluiu, ainda que, não houve pedidos duplicados de restituição, mas apenas pedidos de partes do saldo informado em DIPJ/00.

Notem, que, através da Resolução 180100.129 não se requisitou da autoridade fiscal quaisquer pesquisas ou diligências a fim de, efetivamente, se apurar o saldo negativo informado pelo contribuinte; isto porque, do próprio corpo do Voto da Conselheira Ana de Barros, a então relatora, a partir da comparação entre os informes de rendimentos e o Livro Razão, definiu quais valores ali consignados refeririam-se à "resultados financeiros decorrentes de operações *hegde* e *swap*", objetos, efetivamente, do pedido de compensação. Neste passo, peço vênha para reproduzir quadro elaborado pela D. Conselheira que descreve e soma o total de rendimentos oriundos de aplicações em renda fixa tributados na fonte elencados nos informes de rendimentos juntados aos autos:

Inst. Financeira	Aplic Financ	Mês	Receita
Credit Coml de France (CCF)	swap	Mar	913.766,87
Bco Europeu p/ América Lat	swap	jan	1.209.778,64
		set	201.199,95
Citibank S/A	swap	jan	281.272,32
		mar	164.799,99
		nov	64.000,01
<b>Total</b>			<b>2.834.817,78</b>

A preocupação que ocupou a análise intentada por D. Julgadora, me parece, foi a seguinte: este valor não é totalmente diferente do valor descrito pelo contribuinte em sua DIPJ; daí o questionamento, na predita resolução, deduzido para tentar esclarecer semelhante divergência.

Dos valores acima, diga-se, não é possível afirmar qual seria o montante efetivamente considerado pelo contribuinte para compor o valor constante da linha 21 da Ficha 7A da declaração prestada pelo recorrente, razão pela qual a, então, Relatora, debruçou-se sobre os livros razão a fim de identificar, dos rendimentos supra transcritos, quais, de fato, teriam, conforme determinado pela Súmula 80, deste CARF, sido ofertados à tributação:

*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.*

Obviamente, a partir da simples leitura dos valores consignados na planilha supra, está suficientemente claro que o contribuinte não ofertou, à tributação totalidade das receitas financeiras oriundas de aplicações em renda variável. Se houve erro de escrituração por parte do contribuinte ao lançar, equivocadamente, tais receitas em outra linha da DIPJ, o mesmo teve oportunidade de esclarecer e demonstrar, tendo, todavia, quedado inerte.

Não tenho dúvidas, como também não o teve a D. Conselheira Ana de Barros, de que o recorrente de fato apurou um saldo negativo de IRPJ a recuperar. A questão é: qual seria este valor. Poder-se-ia, aqui, fazer uma simples regra de três e, partir daí, somadas a totalidade de retenções suportadas em suas aplicações financeiras e comparadas com as receitas declaradas na linha 21 da DIPJ/00, estabelecer o percentual deste montante que se referiria ao IRRF concernente às aplicações de renda variável.

E, diga-se, a limitação verificada quanto ao pedido deduzido pelo recorrente (isto é, o saldo negativo seria conformado, apenas, pelos valores retidos sobre receitas oriundas de aplicações de renda variável), é resultado direto das declarações prestadas pelo próprio contribuinte, já que na citada DIPJ, Ficha 13A, registrou como valores a deduzir do montante

do imposto calculado, **apenas os valores concernentes ao IRRF descrito na linha 15 (renda variável)**. Por esta razão, inclusive, que a D. Relatora, Ana de Barros, limitou a sua análise sobre tais receitas.

E, diga-se, como já disposto no relatório, supra, o exame realizado pela então relatora foi percuciente... Como não vejo, ali, erros e, mais que isso, concordo em absoluto com os apontamentos por ela realizados, tomo, como razões de decidir, as considerações efetivadas por aquela Conselheira, reproduzindo-as a seguir:

*Continuando, do já redigido e apreciado na Resolução, Passando ao mérito da questão proposta, verifico que às fls. 06 e 44 a recorrente discriminou as fontes pagadoras dos rendimentos advindos de aplicações financeiras, bem como os impostos retidos pelas fontes.*

*São estas: Citibank, Bradesco, CCF do Brasil, Banco Europeu para a América Latina e Banco do Brasil, perfazendo **rendimentos** percebidos, no ano de 1999, de aplicações financeiras, o total de R\$ 4.961.578,41, assim distribuídos:*

a) R\$ 3.719.047,92 a título de swap;

b) R\$ 1.242.530,49 a título de renda fixa Analiticamente, segundo os informe dos rendimentos:

Inst. Financeira	Aplic Financ	Mês	Receita	IRRF	fls.
Credit Coml de France (CCF)	swap	Jan	7.365,90	1473,18	203
		Fev	794.397,83	158.879,57	
		Mar	913.766,87	182.753,37	
		Abr	4.811,74	962,32	
		Mai	38.519,29	7.703,87	
		Jun	21.992,48	4.398,49	
		Jul	9.161,10	1.832,22	
	renda fixa	Jan	990,80	198,17	
		Mar	264,97	52,99	
		Abr	11.581,68	2.316,33	
		Mai	108.176,60	21.635,32	
		Jun	14.604,46	2.920,87	
		Jul	1.093.614,70	210.587,73	
Bco Europeu p/ América Lat	swap	jan	1.209.778,64	241.955,72	204
		set	201.199,95	40.239,95	
Bradesco S/A	swap	mai	6.349,85	1.269,93	205
	renda fixa	mai	12.324,64	2.454,80	
Banco do Brasil S/A	swap	total	31,90	6,38	206
	renda fixa	total	74,24	14,50	
	cpazo	total	766,92	153,34	
	pre	total	131,48	26,29	
Citibank S/A	swap	jan	281.272,32	58.254,46	208
		mar	164.799,99	32.959,99	
		jul	1.600,01	320,00	
		nov	64.000,01	12.800,00	
<b>Total</b>			<b>4.961.578,37</b>	<b>986.169,79</b>	

*Na DIPJ/00, como a própria recorrente explicita, na Ficha 7A – demonstração de Resultados, há informado pela recorrente as seguintes receitas que interessam ao litígio:*

*\_ variação cambial ativa : R\$ 29.922.006,41 – linha 20*

**ganhos auferidos no mercado de renda variável : R\$ 856.048,70 – linha 21**

**outras receitas financeiras : R\$ 3.469.603,66 – linha 24**

A partir destas rubricas e valores, iniciamos a análise da assertiva da recorrente de que as receitas advindas das aplicações financeiras discriminadas às fls. 06 e 44, pela própria contribuinte, foram declaradas e oferecidas à tributação.

I) Das “outras receitas financeiras” – resposta da recorrente às fls. 196, in verbis:

INTIMAÇÃO FEDERAL			
RECEITAS FINANCEIRAS 1999			
DIVISÃO	CONTA	DESCRIÇÃO	VALOR
QUIMICA	9710	JUROS RECEBIDOS DE CLIENTES	1.526.854,49
FID	9710	JUROS RECEBIDOS DE CLIENTES	13.417,19
CRO	9710	JUROS RECEBIDOS DE CLIENTES	251,00
FOOD TEC	DIVS	ANEXO	243.700,23
CBV	DIVS	ANEXO	1.685.580,79
<b>TOTAL</b>			<b>3.469.603,70</b>

Os juros recebidos de clientes, ainda que estes recebimentos hajam gerado IRRF, **não podem ser considerados como as receitas correlatas àquele IRFonte especificado nos pedidos de restituição de fls. 01 e 02, objetos deste litígio, pois não são rendimentos provenientes de aplicações financeiras em swap ou renda fixa, consoante os informes de rendimentos acostados aos pedidos pela recorrente.**

Os valores discriminados sob a rubrica “Anexo”, das “Divisões” “Food TEC” e “CBV”, contabilizados em “DIV’S” (suponho diversas contas contábeis), **também não foram relacionados com as referidas aplicações financeiras acima discriminadas, não estando pois as receitas financeiras nesta linha incluídas. Nas folhas do Razão juntadas pela recorrente, fls. 210 a 223, encontram-se as seguintes contas, que se referem à “CBV”: “Variação Cambial Dívida (Fam. Vianna) – CBV” e “Variação Cambial Intercobv” e, ainda, encontra-se a conta “Imposto de Renda – Mútuo CBV FMC”, demonstrando cabalmente que as aplicações financeiras não integraram a linha 24 da Ficha 7A da DIPJ/00.**

II) Das Variações Cambiais Ativas (receitas)

A despeito da recorrente não ter feito a conexão das contas contábeis com as aplicações de hedge que lacunamente induz estarem retratadas nos informes de rendimentos que fundamentam os pedidos de restituição em apreço e haverem sido as receitas contabilizadas em “variações cambiais”, **o Razão comprova diversamente às suas alegações.**

O Razão apresentado pela recorrente possui as seguintes contas contábeis pertinentes a variações cambiais, que notadamente retratam operações de empréstimos, mútuos e outros contratos, como é da natureza das variações cambiais e algumas aplicações de hedge, **não coincidentes com os informes de rendimentos vinculados aos pedidos de restituição ora sob**

*análise (sem correlação com valores e identificação de instituição financeira ou espécie de aplicação) – repito, **não se visualiza nenhuma operação coincidente com os informes de rendimentos acima especificados.***

*A saber: variação cambial – caixinha / sobre pagamento antecipado de juros correção de IRPJ a compensar pela Selic / empréstimo em U\$ I Financ / aplicação U\$ EXP NOTES<sub>1</sub> / empréstimo U\$ 63 Caipira / empréstimo U\$ Zero Cupon / aplic U\$ hedge – EXP NOTES / INTERCO – CBV / empréstimo Chase – City / dívida empréstimo famVianna – CBV / empréstimo FMC Corp 22kJETWAY.*

III) Dos ganhos auferidos no mercado de renda variável:

*As folhas do Razão apresentadas – fls. 210 a 222 não possibilitam verificar as contas pertinentes aos recebimentos das receitas advindas das aplicações financeiras sob análise.*

*Todavia, espelham as contas de IRRF a recuperar/compensar/sobre aplicações financeiras, destacando-se, primeiramente, aquelas operações registradas que **não se referem às aplicações financeiras atreladas** aos pedidos de restituição de fls. 01 e 02 (negritei). Cito cada conta contábil que se refere a IRRF fonte que **não está relacionado com os informes apresentados** (negritei novamente):*

*1) Conta contábil 0000.1990.00003 57 01.01.05.06.01 “Imposto de renda a compensar” – esta conta aponta para um saldo acumulado de anos anteriores no valor de R\$ 226.275,17; não é de aplicação financeira do ano de 1999 – não consta nos informes;*

*2) Conta contábil 0000.1990.00004 58 01.01.05.06.01 “Imposto de renda a recuperar 1998” – também aponta para um saldo acumulado no valor de R\$ 10.388,35. É um título representativo de direitos creditórios de exportação e lastreia-se obrigatoriamente em contratos de compra e venda firmados entre o exportador e empresas estrangeiras importadoras. A presença do contrato mercantil de compra e venda é fundamental para a legalidade da operação. que pertence a outros anos; em agosto de 1999 esta conta sofreu um acréscimo de R\$ 271.694,35 com histórico de que é concernente a **“vr ref IR s/ remessa de juros empréstimo 35M”**; portanto este IR também não é pertinente às aplicações financeiras ora discutidas;*

*3) Conta contábil 0000.1990.00005 617 01.01.05.06.01 – **“IR a recuperar – aplic fin 1999”** – esta conta merece ser analisada de forma acurada, mês a mês. Apesar da rubrica, **há IR retido sobre empréstimos e outras aplicações que não constam nos informes de rendimentos** que embasam os pedidos de restituição em questão. Assim estão “fora” dos valores pleiteados:*

*3.1) Janeiro: as reversões de provisões de IR sobre “empréstimo BEAL 63 Caipira jan/99” (v. variação cambial empréstimo em*

U\$ fls. 222), e das provisões de IR sobre “v monet ativa HEDGE 40 dd e 12 dd” porque os valores ali consignados não conferem com os valores discriminados nos informes de rendimentos e a recorrente não explicitou de que instituição financeira são estas aplicações em hedge, sabendo-se pelo próprio Razão que há rendimentos declarados em Variação Cambial – EXPORT NOTES;

3.2) Fevereiro: novamente aparecem contabilizações de reversão de provisões de IR sobre empréstimo “BEAL 63 Caipira” – jan e fev/99 – e “CITI”, cujos valores não constam nos informes de rendimentos fornecidos – aliás, observe-se que, por contraprova, nos referidos informes não há rendimentos pagos em fevereiro/99, com exceção da aplicação financeira em swap no CCF (Credit Coml France) que gerou um rendimento de R\$ 794.397,83 e uma retenção de R\$ 158.879,57 não contabilizados no Razão da recorrente e ora pleiteado nos pedidos de restituição;

3.3) Março: novamente é de se excluir a “provisão IR s/ EMPR BEAL 63 Caipira”;

3.4) Abril: só foi novamente contabilizada a “provisão IR s/ EMPR BEAL 63 Caipira”;

3.5) Maio : *idem*

3.6) Junho : *idem*;

3.7) Julho : *idem*, quanto a rubrica “provisão IR s/ EMPR BEAL 63 Caipira” e de igual forma os IR retidos por ocasião dos dois “RESGATE EXPORT NOTES IR RETIDO NA FONTE”, por não se identificar nos informes de rendimentos esta aplicação financeira;

3.8) Agosto : sem movimentação 3.9) Setembro : a retenção de IR registrada está no informe de rendimentos fornecido pelo BEAL (Banco Europeu América Latina) swap – R\$ 40.239,95;

3.10) Outubro : sem movimentação 3.11) Novembro : a retenção de IR registrada está no informe de rendimentos fornecido pelo Citibank swap – R\$ 12.800,00;

3.12) Dezembro : sem movimentação;

4) os valores registrados nas demais contas contábeis, em dezembro, sob as rubricas a seguir elencadas, **não podem ser pleiteados neste processo porque não se referem às aplicações financeiras e retenções objetos dos pedidos ora analisados** – a propósito estas contas só aparecem em dezembro e apenas assinalam saldos advindos de outros períodos:

4.1) “I. Renda a Recuperar – JETWAY” – R\$ 56.302,00 – (Variação Cambial – empréstimo);

4.2) “I. Renda Mútuo CBVFCM” – R\$ 256.205,22;

4.3) "I. Renda a Recup – Aplic Fin – JETWAY" – R\$ 226,65.

IV) Da análise do Razão e das retenções de IRFonte contabilizadas versus informes de rendimentos

A seguir relaciono quais as retenções de IR realizadas pelas fontes pagadoras discriminadas nos informes de rendimentos ora analisados que foram **efetivamente contabilizadas pela recorrente, conforme comprovam os assentamentos contábeis do Razão apresentado:**

Inst. Financeira	Aplic Financ	Mês	IRRF	fls. (Razão)
Credit Coml de France (CCF)	swap	Mar	182.753,37	212
Bco Europeu p/ América Lat	swap	jan	241.955,72	210
		set	40.239,95	218
Citibank S/A	swap	jan	58.254,48	210
		mar	32.959,99	212
		nov	12.800,00	221
<b>Total</b>			<b>568.963,49</b>	

Bem, deste ponto, solicitou-se a realização de diligências, conforme relatado.

Na diligência requerida, muito importante destacar que, **não foram apresentadas as fichas do Livro Razão relativas às receitas correspondentes aos IRRF acima relacionados, consoante requerido na Resolução nº 180100.129/12, nem tampouco a recorrente logrou explicar a diferença entre o valor declarado a título de "ganhos auferidos no mercado de renda variável" R\$ 856.048,70 (Ficha 7A, linha 21) e a somatória das receitas espelhadas nos informes de rendimentos apresentados junto aos pedidos de restituição (R\$ 4.961.578,41); nem tampouco conseguiu explicar o valor de R\$ 2.834.817,78 relativo às receitas correspondentes às retenções acima discriminadas, cujos IRRF foram contabilizados.**

Portanto, temos a seguinte situação neste litígio, em face aos assentamentos contábeis, aos valores declarados em DIPJ, aos informes de rendimentos e ao requerido pela recorrente:

i) das receitas declaradas (DIPJ/00) a título de "outras receitas financeiras", no valor de R\$ 3.469.603,66, Ficha 7A, linha 24, **nenhuma operação registrada no Razão é coincidente com os valores discriminados pela recorrente, ou está registrada a título de operações swap e renda fixa, consoante item I deste voto;**

ii) das receitas declaradas (DIPJ/00) a título de "variação cambial ativa", no valor de R\$ 29.922.006,41 Ficha 7A, linha 20 **nenhuma operação registrada no Razão é coincidente com os valores discriminados pela recorrente a título de operações swap e renda fixa, consoante item II;**

iii) embora a recorrente não tenha exibido os assentamentos contábeis relativos às receitas/rendimentos auferidos, ofereceu à tributação a título de GANHOS AUFERIDOS NO MERCADO DE RENDA VARIÁVEL (Ficha 7A, linha 21), o valor de R\$

856.048,70, pressupondo estarem inseridas nesta rubrica (única que sobrou) as referidas receitas de swap e renda fixa cujos IRRF a recorrente requer nos pedidos de restituição objetos deste litígio.

Primeira conclusão é que a recorrente, **por absoluta falta de comprovação nos assentamentos contábeis e valores informados na DIPJ/00**, não ofereceu à tributação o valor auferido com todas receitas de swap, renda fixa, curto prazo e pre, espelhadas os informes de rendimentos acostados aos autos às efls. 06 a 44, da ordem de R\$ 4.961.578,37, sendo incabível a restituição requerida no valor de R\$ 986.169,79 (primeira tabela elaborada neste voto).

O segundo ponto, é que os IRRF registrados no Razão, cujas operações estão identificadas por swap, apesar de remontarem o valor de R\$ 568.963,49, consoante última tabela acima elaborada, correspondem a uma receita no valor de R\$ 2.834.817,78, cujo oferecimento à tributação na DIPJ/00 não foi comprovado pela recorrente; como visto o valor oferecido a título de ganhos auferidos no mercado de renda variável é da ordem de R\$ 856.048,70.

Verifique-se da tabela abaixo o ora concluído, a partir do requerimento da contribuinte e dos informes de rendimentos apresentados:

Inst. Financeira	Aplic. Financ.	Mês	Receita	Razão (fls.)	IRRF	Razão (fls.)
Credit Coml de France (CCF)	swap	Jan	7.365,90	nihil	1473,18	
		Fev	794.397,83	nihil	158.879,57	
		Mar	913.766,87	nihil	182.753,37	212
		Abr	4.811,74	nihil	962,32	
		Mai	38.519,29	nihil	7.703,87	
		Jun	21.992,48	nihil	4.398,49	
		Jul	9.161,10	nihil	1.832,22	
	renda fixa	Jan	990,80	nihil	198,17	
		Mar	264,97	nihil	52,99	
		Abr	11.581,68	nihil	2.316,33	
		Mai	108.176,80	nihil	21.635,32	
		Jun	14.604,46	nihil	2.920,87	
		Jul	1.093.614,70	nihil	210.587,73	
		Bco Europeu p/ América Lat	swap	jan	1.209.778,64	nihil
set	201.199,95			nihil	40.239,95	218
Bradesco S/A	swap	mai	6.349,85	nihil	1.269,93	
	renda fixa	mai	12.324,64	nihil	2.454,80	
Banco do Brasil S/A	swap	total	31,90	nihil	6,38	
		renda fixa	total	74,24	nihil	14,50
	oprazo	total	766,92	nihil	153,34	
		lore	total	131,48	nihil	26,29
Citibank S/A	swap	jan	281.272,32	nihil	58.254,46	210
		mar	164.799,99	nihil	32.959,99	212
		jul	1.600,01	nihil	320,00	
		nov	64.000,01	nihil	12.800,00	221
Total dos informes			4.961.578,37	nihil	986.169,79	
Total no Livro Razão exibido			0,00		568.963,49	
T. receitas informes X IRRF contabl.			2.834.817,78		568.963,49	
Total DIPJ/00 - receitas (7A-21)			856.048,70	(30,20%)	171.826,97	(30,20%)

*Diante do exposto, pode-se concluir que, se da importância de R\$ 2.834.817,78, somente foram oferecidos à tributação o valor de R\$ 856.048,70 (30,20%), do valor correspondente a R\$ 568.963,49, a recorrente faz jus à restituição de IRRF no valor de R\$ 171.826,97 (30,20%), incidente sobre aplicações financeiras (operações de swap, renda fixa e outros), refletido no Saldo Negativo de IRPJ relativo ao ano-calendário de 1999.*

*No que respeita às demais considerações inseridas na informação fiscal de efls. 838 a 840, há que se relevar que, da verificação fiscal nos controles da RFB (Secretaria da Receita Federal do Brasil), no ano-calendário de 2000 não houve nem pagamento de IRPJ, nem informação de débito a este título em DCTF, pelo que este valor não foi compensado, podendo ser utilizado, até este limite, para compensar os débitos tributários confessados no Per/Dcomp dos autos.*

Cumpra, aqui, apenas esclarecer que o valor de R\$ 568.963,49, refere-se, apenas, as receitas efetivamente tributadas **a título de aplicações em renda variável**; semelhante esclarecimento se faz necessário porque, pela leitura das conclusões acima, a Conselheira Ana de Barros menciona que o crédito reconhecido seria relativo todas as receitas financeiras, o que, pelos próprios dados considerados pela Inclita julgadora não seria correto (aliás, caso os cálculos por ela realizados considerassem o imposto retido sobre outras receitas financeiras que não as decorrentes das aplicações de renda variável, me inclinaria por não acatá-las, pelo que já expus anteriormente - os valores deduzidos, insista-se, pelo recorrente na

Processo nº 10830.007495/00-52  
Acórdão n.º **1302-002.848**

**S1-C3T2**  
Fl. 909

---

Ficha 13-A referem-se, exclusivamente, ao IRRF retido sobre as operações de renda variável, não nos cabendo alterar tais informações).

Por todo o exposto, voto por dar parcial provimento ao recurso voluntário a fim de reconhecer um crédito restituível e, portanto, passível de compensação, no importe de **R\$ 171.826,97, concernentes às receitas de swap, a título de saldo negativo de IRPJ apurado no ano-calendário de 1999, para homologação até o limite do crédito postulado.**

*(assinado digitalmente)*

Gustavo Guimarães da Fonseca