



**Ministério da Economia**  
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



**Processo nº** 10830.903838/2009-84  
**Recurso** Voluntário  
**Acórdão nº** 3201-010.299 – 3ª Seção de Julgamento / 2ª Câmara / 1ª Turma Ordinária  
**Sessão de** 22 de março de 2023  
**Recorrente** GEVISA S A  
**Interessado** FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS (IPI)**

Período de apuração: 01/10/2002 a 31/12/2002

RESSARCIMENTO DE CRÉDITOS DE IPI. MENOR SALDO CREDOR.

O valor do ressarcimento limita-se ao menor saldo credor apurado entre o encerramento do trimestre e o período de apuração anterior ao da protocolização do pedido, a ausência de saldo credor suficiente para compensação do débito declarado ocasiona a não homologação da compensação.

ESCRITA FISCAL. SALDO CREDOR ACUMULADO. TRIMESTRE CALENDÁRIO ANTERIOR. MANUTENÇÃO DO CRÉDITO. IMPOSSIBILIDADE DE UTILIZAÇÃO EM COMPENSAÇÃO OU RESSARCIMENTO.

Admite-se a manutenção, na escrita fiscal, do crédito de IPI remanescente de outros trimestres-calendário e sua utilização para dedução de débitos do IPI de períodos subsequentes da própria empresa. Contudo, apenas o saldo credor correspondente ao crédito básico escriturado no mesmo trimestre-calendário pode ser objeto de pedido de ressarcimento/compensação.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em negar provimento ao Recurso Voluntário.

(documento assinado digitalmente)

Hélcio Lefatá Reis - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Márcio Robson Costa – Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Ricardo Sierra Fernandes, Leonardo Vinicius Toledo de Andrade, Ricardo Rocha de Holanda Coutinho, Pedro Rinaldi de

Oliveira Lima, Ana Paula Pedrosa Giglio, Marcio Robson Costa, Tatiana Josefovicz Belisario, Helcio Lafeta Reis (Presidente).

## Relatório

Abaixo reproduzo o relatório da Delegacia Regional de Julgamento que o elaborou quando apreciou a manifestação de inconformidade.

Trata o presente processo de Pedido de Ressarcimento de IPI, referente ao 4º trimestre de 2002, cujo Despacho Decisório de fls. 17, reconheceu parcialmente o direito creditório do sujeito passivo, homologando, parcialmente, as compensações requeridas.

A interessada tomou ciência do Despacho Decisório em 15/03/2010, e irredignada apresentou manifestação de inconformidade, em 13/04/2010, alegando, em síntese, que o crédito acumulado do IPI no período de apuração em questão é suficiente para a efetivação integral das compensações constantes da PERDCOMP e que incorreu em erro formal.

É o Relatório.

A Manifestação de Inconformidade foi julgada improcedente com a seguinte ementa:

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS - IPI

Período de apuração: 01/10/2002 a 31/12/2002

RESSARCIMENTO DE CRÉDITOS DE IPI. MENOR SALDO CREDOR

O valor do ressarcimento limita-se ao menor saldo credor apurado entre o encerramento do trimestre e o período de apuração anterior ao da protocolização do pedido.

Manifestação de Inconformidade Improcedente

Direito Creditório Não Reconhecido

Inconformada com a decisão o contribuinte ingressou com Recurso Voluntário no qual requer a reforma do julgado.

É o relatório.

## Voto

Conselheiro Márcio Robson Costa, Relator.

O Recurso Voluntário é tempestivo e preenche os requisitos de admissibilidade de modo que dele tomo conhecimento. Não há preliminares a enfrentar.

Conforme já relatado o presente processo trata de Pedido de Ressarcimento de IPI, referente ao 4º trimestre de 2002, no valor de R\$ 913.137,56, com declaração de compensação, PERDCOMP N.º 15247.33448.281005.1.3.01-5255, que não foi homologada nos termos do Despacho Decisório de fl. 17.

## Mérito

No mérito o contribuinte recorre da decisão de piso que contou com a seguinte redação:

(...)

Primeiramente, importante consignar que o artigo 11 da Lei nº 9779, de 19 de janeiro de 1999, estabelece que são ressarcíveis o saldo credor de IPI relativos a matéria prima, produto intermediário e material de embalagem, aplicados na industrialização, em cada trimestre calendário.

*Art. 11. O saldo credor do Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI, acumulado em cada trimestre-calendário, decorrente de aquisição de matéria prima, produto intermediário e material de embalagem, aplicados na industrialização, inclusive de produto isento ou tributado à alíquota zero, que o contribuinte não puder compensar com o IPI devido na saída de outros produtos, poderá ser utilizado de conformidade com o disposto nos arts. 73 e 74 da Lei no 9.430, de 27 de dezembro de 1996, observadas normas expedidas pela Secretaria da Receita Federal do Ministério da Fazenda.*

De acordo com os itens 10, 15 e 18 de sua peça de defesa, a manifestante procura demonstrar a existência de direito creditório por meio de crédito acumulado de períodos de apuração anteriores ao período de apuração considerado, o que não é autorizado pela norma acima.

Tal fato não configura erro formal.

A compensação se opera nos termos requeridos pelo sujeito passivo e sob sua exclusiva responsabilidade.

Da análise das fls. 18 a 20, verificamos que o objeto em litígio é o menor saldo credor ressarcível, uma vez que o saldo credor relativo ao 4º trimestre de 2002 foi absorvido em períodos subsequentes.

As informações contidas nos autos, notadamente, os quadros demonstrativos justificam o Despacho Decisório.

A verificação eletrônica da legitimidade do valor pleiteado pelo contribuinte consiste tanto no cálculo do saldo credor de IPI passível de ressarcimento apurado **ao fim do trimestre-calendário a que se refere o pedido** como na verificação se esse saldo se mantém na escrita até o período imediatamente anterior ao da transmissão do PER/DCOMP.

Constatada a utilização parcial do saldo credor existente no final do trimestre, glosa-se a diferença encontrada.

O fundamento para tal procedimento está baseado no sistema de apuração e utilização dos créditos do imposto, em conformidade com o artigo 195, do RIPI/2002:

*Art. 195. Os créditos do imposto escriturados pelos estabelecimentos industriais, ou equiparados a industrial, serão utilizados mediante dedução do imposto devido pelas saídas de produtos dos mesmos estabelecimentos (Constituição, art. 153, § 3º, inciso II, e Lei nº 5.172, de 1966, art. 49).*

*§ 1º Quando, do confronto dos débitos e créditos, num período de apuração do imposto, resultar saldo credor, será este transferido para o período seguinte, observado o disposto no § 2º (Lei nº 5.172, de 1996, art. 49, parágrafo único, e Lei nº 9779, de 1999, art. 11).*

*§ 2º O saldo credor de que trata o § 1º, acumulado em cada trimestre-calendário, decorrente de aquisição de MP, PI e ME, aplicados na industrialização, inclusive de produto isento ou tributado à alíquota zero ou imunes, **que o contribuinte não puder deduzir do imposto devido na saída de outros produtos**, poderá ser utilizado de conformidade com o disposto nos arts. 207 a 209, observadas as normas expedidas pela SRF (Lei n.º 9.779, de 1999, art. 11).*

Os quadros demonstrativos da exigência fiscal evidenciam que o saldo credor referente ao período sob análise foi utilizado para deduzir imposto em períodos futuros, de modo que, está correta a glosa verificada.

A manifestante não ataca o fato, diretamente, produzindo argumento genérico, sem contudo demonstrar os erros dos relatórios que explicam e sustentam o Despacho Decisório, juntando seu Livro de Apuração de IPI, alicerçando-se no princípio da verdade material.

A alegação genérica e o ferimento ao princípio da verdade material, não comprovado nos autos, não possuem a aptidão de ilidir a decisão proferida e seus efeitos.

Pelo exposto, voto pela improcedência da manifestação de inconformidade.

O julgado acima tem como fundamento o Despacho Decisório de e-fls 17, no qual destaca que o glosa dos créditos se deu porque em razão de compensações anteriores não há créditos remanescentes para outras compensações.

No Recurso Voluntário houve impugnação específica apenas confirmando a existência de saldo credor disponível para compensação. Sendo estas as razões da negativa do crédito passamos a analisar os pleitos recursais.

Alega o recorrente que foi induzida a erro na elaboração da PER/DCOMP e que buscou sanar esse equívoco elaborando PER/DCOMP retificadora, sendo impossibilitado de fazer via sistema utilizou-se de formulário de papel.

Desta feita, reconhece o recorrente que o PER/DCOMP original, aqui analisado, não contempla a correção das informações e por essa razão não foi homologada pela fiscalização. O erro alegado foi assim sintetizado no recurso:

2. Posteriormente, revendo seus procedimentos internos, e antes de qualquer procedimento fiscalizatório, a RECORRENTE constatou que referido PER/DCOMP continha dados incorretos no que tange ao período do saldo credor informado.

3. Ao constatar o erro cometido, a RECORRENTE procurou corrigi-lo mediante elaboração de PER/DCOMP retificador, no qual foi informado expressamente no campo "OUTRAS INFORMAÇÕES" que "Os créditos foram apurados trimestralmente e referem-se ao: 4º trimestre de 2002 e 2º trimestre de 2005 (trimestres anteriores à data da entrega da PER/DCOMP original)".

Sobre a retificação feita via formulário de papel a recorrente juntou aos autos Despacho Decisório que não reconheceu o pedido e o recurso que elaborou contra o Despacho (e-fls 828) no processo n.º **10830.009590/2008-82** (arquivado no COMPROT, sem recurso ao CARF), nesse mesmo recurso explica as razões do erro na DCOMP original, vejamos:

38. De plano, cumpre salientar que o aproveitamento dos créditos de IPI mediante Pedido Eletrônico de Ressarcimento ou Declaração de Compensação dos créditos de IPI

deve estar relacionado ao saldo credor individualizado de cada **trimestre-calendário** de apuração.

39. A RECORRENTE, quando do preenchimento da DCOMP original, versão 2.0 do Programa, que consignava: (i) Saldo Credor no RAIFI (SC), (ii) Créditos Passíveis de Ressarcimento (LC) e (iii) Menor Saldo Credor (MSC), e determinava que fosse utilizado na compensação o menor valor dentre os critérios acima, assim o fez, e informou como crédito o valor **fornecido pelo sistema** como créditos passíveis de ressarcimento.

40. Contudo, referidos valores frise-se, automaticamente calculados pelo sistema, não observavam a posição líquida trimestral (confronto entre débitos e créditos do imposto), e foi por este motivo que a RECORRENTE supostamente foi **induzida** ao erro, pois utilizou o valor fornecido pelo programa.

41. Referida falha foi sanada quando da elaboração da versão do Programa 3.3, uma vez que este considera como créditos passíveis de ressarcimento o valor líquido de cada trimestre de apuração, ou seja, o saldo do encontro dos débitos e créditos.

42. Todavia a RECORRENTE, ao perceber o erro cometido, frise-se novamente, por indução de falha na própria versão do programa utilizado à época, procurou corrigir o equívoco mediante a elaboração de DCOMP retificadora.

43. Contudo, diante da impossibilidade de, via PER/COMP, incluir mais trimestres de créditos para suprir o valor do débito originariamente informado, a RECORRENTE procedeu à retificação por meio de papel, no sentido de respeitar a posição líquida dos créditos de IPI em um determinado trimestre e, nessas condições, acumular créditos de tantos trimestres fossem necessários para suprir o valor do débito anteriormente declarado, de modo que a compensação seja realizada com créditos suficientes, apurados trimestralmente.

Nesse ponto observo que o recorrente menciona que foi necessário retificar o PER/DCOMP em análise na tentativa de incluir “tantos trimestres fossem necessários” em um único pedido de ressarcimento/compensação para suprir o valor do débito anteriormente declarado. Logo, foi esse o motivo para não ser possível a retificação via sistemas, visto que a forma estabelecida pelo Art.11 da Lei n.º 9.779 de 1999 é o pedido sobre cada trimestre-calendário, vejamos a redação do artigo 11:

*Art. 11. O saldo credor do Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI, **acumulado em cada trimestre-calendário**, decorrente de aquisição de matéria prima, produto intermediário e material de embalagem, aplicados na industrialização, inclusive de produto isento ou tributado à alíquota zero, que o contribuinte não puder compensar com o IPI devido na saída de outros produtos, poderá ser utilizado de conformidade com o disposto nos arts. 73 e 74 da Lei no 9.430, de 27 de dezembro de 1996, observadas normas expedidas pela Secretaria da Receita Federal do Ministério da Fazenda.*

Quanto à obrigatoriedade de cada pedido de ressarcimento se referir a um único trimestre calendário, não existe nenhuma ilegalidade em tal limitação, pois o aspecto procedimental do pedido está incluído no poder normativo da administração tributária estabelecido no art. 11 da Lei 9.779/99.

Sendo a razão do indeferimento a ausência de créditos suficientes, que por óbvio se deu pelo alegado erro cometido na DCOMP original, entendo, pelo que foi mencionado pelo recorrente, que para compor o valor do débito informado na DCOMP ORIGINAL, foi necessário utilizar créditos acumulados de trimestres subsequentes ao 4º tri de 2002.

Ocorre que é vedado o pedido de ressarcimento de crédito de trimestres calendários diferentes e não há como afirmar que no 4º trimestre de 2002 de fato havia saldo suficiente para homologação das compensações, posto que o próprio contribuinte esclarece que errou na declaração do saldo credor na DCOMP original.

Ainda em sua defesa a recorrente apresentou planilhas conforme abaixo colaciono:

17. Ressalte-se que entre o 4º trimestre de 2001 e o 4º trimestre de 2005 a empresa realizou várias compensações, as quais estão sendo discutidas neste e nos autos cuja conexão se requereu.

20. Como forma de demonstrar que mesmo após todas as compensações a empresa continuou com crédito a compensar, elaborou a RECORRENTE a planilha abaixo em que demonstra: a) qual o saldo do período anterior; b) qual o crédito acumulado no período; c) quais os débitos do período; d) qual o saldo credor do período; e) quais os valores utilizados em compensações; f) qual o saldo credor do período considerando-se as compensações realizadas. Vejam:

#### Planilha 02

PERÍODO	SALDO DO PERÍODO ANTERIOR	CRÉDITO TOTAL	DÉBITOS NORMAIS + OUTROS DÉBITOS	TOTAL DE CRÉDITO NO PERÍODO	VALORES COMPENSADOS EM PER/DCOMP	TOTAL DO CRÉDITO APÓS COMPENSAÇÕES
4º TRI 2001	R\$ 464.426,20	R\$ 1.583.383,21	R\$ 779.685,04	R\$ 1.268.124,37	R\$ 1.673,04	R\$ 1.266.451,33
1º TRI 2002	R\$ 1.268.124,37	R\$ 698.916,61	R\$ 536.018,78	R\$ 1.431.022,20	R\$ 152.847,26	R\$ 1.278.174,94
2º TRI 2002	R\$ 1.431.022,20	R\$ 852.181,82	R\$ 392.956,49	R\$ 1.890.247,53	R\$ 450.445,90	R\$ 1.439.801,63
3º TRI 2002	R\$ 1.890.247,53	R\$ 806.653,87	R\$ 925.007,95	R\$ 1.771.893,45	R\$ -	R\$ 1.771.893,45
4º TRI 2002	R\$ 1.771.893,45	R\$ 2.064.313,85	R\$ 1.402.549,25	R\$ 2.433.658,05	R\$ 112.002,26	R\$ 2.321.655,79
1º TRI 2003	R\$ 2.433.658,05	R\$ 966.652,15	R\$ 579.042,77	R\$ 2.821.267,43	R\$ 439.855,63	R\$ 2.381.411,80
2º TRI 2003	R\$ 2.821.267,43	R\$ 1.508.217,71	R\$ 2.869.981,60	R\$ 1.459.503,54	R\$ 625.294,21	R\$ 834.209,33
3º TRI 2003	R\$ 1.459.503,54	R\$ 922.011,48	R\$ 473.509,42	R\$ 1.908.005,60	R\$ 439.610,57	R\$ 1.468.395,03
4º TRI 2003	R\$ 1.908.005,60	R\$ 1.847.480,00	R\$ 668.331,24	R\$ 3.087.154,36	R\$ 1.158.598,50	R\$ 1.928.555,86
1º TRI 2004	R\$ 3.087.154,36	R\$ 734.766,03	R\$ 366.989,15	R\$ 3.454.931,24	R\$ 365.712,65	R\$ 3.089.218,59
2º TRI 2004	R\$ 3.454.931,24	R\$ 1.006.525,35	R\$ 521.206,62	R\$ 3.940.249,97	R\$ 470.396,14	R\$ 3.469.853,83
3º TRI 2004	R\$ 3.940.249,97	R\$ 1.063.565,69	R\$ 301.939,57	R\$ 4.701.876,09	R\$ 759.877,53	R\$ 3.941.998,56
4º TRI 2004	R\$ 4.701.876,09	R\$ 1.033.769,41	R\$ 570.041,60	R\$ 5.165.603,90	R\$ 446.833,81	R\$ 4.718.770,09
1º TRI 2005	R\$ 5.165.603,90	R\$ 1.036.313,20	R\$ 2.953.579,22	R\$ 3.248.337,88	R\$ 671.817,72	R\$ 2.576.520,16
2º TRI 2005	R\$ 3.248.337,88	R\$ 1.201.906,44	R\$ 290.229,67	R\$ 4.160.014,65	R\$ 910.850,00	R\$ 3.249.164,65
3º TRI 2005	R\$ 4.160.014,65	R\$ 1.799.486,43	R\$ 294.950,93	R\$ 5.664.550,15	R\$ 1.503.011,95	R\$ 4.161.538,20
4º TRI 2005	R\$ 5.664.550,15	R\$ 1.347.187,06	R\$ 326.888,55	R\$ 6.684.848,66	R\$ 821.758,24	R\$ 5.863.090,42

(\*) Do débito do 2º TRI 2003, R\$ 1.912.462,22 refere-se a estorno de créditos presumidos do 4º trimestre 2001 e 4º trimestre 2002 já compensados, razão pela qual foi abatido do total de débitos do trimestre; (\*\*) Do débito do 1º TRI 2005, deduz-se R\$ 2.590.299,52 por se tratar de estorno de créditos já compensados; (\*\*\*) Do débito do 4º TRI 2005, deduz-se 1.740.285,79, por se tratar de estorno de créditos já compensados.

19. Explicitando mais ainda, elaborou também as planilhas abaixo que demonstram (i) de que forma foram alocados os valores compensados descrito na planilha anterior nos respectivos PER/DCOMP.

**Planilha 03**

PER/DCOMP n.º 10830.901473. Valor: R\$ 1.018.898,30 (A)				
Períodos utilizados	Crédito no período	Valor utilizado do Período	Débito	Período de apuração do Débito
1º TRIM/2003	2.821.267,43	439.855,63	1.018.898,30	31/01/2006
2º TRIM/2005	4.160.014,65	11.871,00		
3º TRIM/2005	5.664.550,15	567.171,77		
<b>Total</b>		<b>1.018.898,40</b>	<b>1.018.898,30</b>	
PER/DCOMP n.º 10830.901474. Valor: R\$ 1.582.813,59 (B)				
Períodos utilizados	Crédito no período	Valor utilizado do Período	Débito	Período de apuração do Débito
2º TRIM/2003	1.459.503,54	625.294,21	342.759,89	dez/05
3º TRIM/2005	5.664.550,15	935.840,18	1.240.053,70	
4º TRIM/2005	6.684.848,66	21.679,20		
<b>Total</b>		<b>1.582.813,59</b>	<b>1.582.813,59</b>	
PER/DCOMP n.º 10830.901475. Valor: R\$ 849.112,66 (C)				
Períodos utilizados	Crédito no período	Valor utilizado do Período	Débito	Período de apuração do Débito
3º TRIM/2003	1.908.005,60	439.610,57	849.112,66	dez/05
4º TRIM/2005	6.684.848,66	409.502,09		
<b>Total</b>		<b>849.112,66</b>	<b>849.112,66</b>	
PER/DCOMP n.º 10830.901476. Valor: R\$ 1.549.175,45 (D)				
Períodos utilizados	Crédito no período	Valor utilizado do Período	Débito	Período de apuração do Débito
4º TRIM/2003	3.087.154,36	1.158.598,50	1.549.175,45	dez/05
4º TRIM/2005	6.684.848,66	390.576,95		
<b>Total</b>		<b>1.549.175,45</b>	<b>1.549.175,45</b>	
PER/DCOMP n.º 10830.903837. Valor: R\$ 827.148,23 (E)				
Períodos utilizados	Crédito no período	Valor utilizado do Período	Débito	Período de apuração do débito
3º TRIM/2002	1.771.893,45	0,00	464.970,78	set/05
4º TRIM/2004	5.165.603,90	57.486,81	362.177,45	
1º TRIM/2005	3.248.337,88	671.817,72		
2º TRIM/2005	4.160.014,65	97.843,70		
<b>Total</b>		<b>827.148,23</b>	<b>827.148,23</b>	
PER/DCOMP n.º 10830.903838. Valor: R\$ 913.137,56 (F)				
Períodos utilizados	Crédito no período	Valor utilizado do Período	Débito	Período de apuração de débito
4º TRIM/2002	2.433.658,05	112.002,26	913.137,56	set/05
2º TRIM/2005	4.160.014,65	801.135,30		
<b>Total</b>		<b>913.137,56</b>	<b>913.137,56</b>	

20. Tendo em vista que os valores constantes da coluna "valores compensados em PER/DCOMP" da planilha 2 algumas vezes são compostos por débitos compensados em PER/DCOMP diversas, apresenta a planilha abaixo consolidando os valores por trimestre:

**Planilha 04**

Trim./ano	Valor	PER/DCOMP utilizada
4º TRIM/2002	112.002,26	10830.903838/2009-84 (F)
1º TRIM/2003	439.855,63	10830.901473/2010-97 (A)
2º TRIM/2003	625.294,21	10830.901474/2010-31 (B)
3º TRIM/2003	439.610,57	10830.901475/2010-86 (C)
4º TRIM/2003	1.158.598,50	10830.901476/2010-21 (D)
4º TRIM/2004	57.486,81	10830.903837/2009-30 (E)
1º TRIM/2005	671.817,72	10830.903837/2009-30 (E)
2º TRIM/2005. R\$ 910.850,00	97.843,70	10830.903837/2009-30 (E)
	801.135,30	10830.903838/2009-84 (F)
	11.871,00	10830.901473/2010-97 (A)
3º TRIM/2005. R\$ 1.503.011,95	567.171,77	10830.901473/2010-97 (A)
	935.840,18	10830.901474/2010-97 (B)
4º TRIM/2005. R\$ 821.758,24	21.679,20	10830.901474/2010-31 (B)
	409.502,09	10830.901475/2010-86 (C)
	390.576,95	10830.901476/2010-21 (D)

21. No caso em análise, o PER/DCOMP foi apresentado no valor de R\$ 913.137,56 (Doc.02), com utilização dos créditos constantes dos seguintes períodos, nos quais a RECORRENTE detinha crédito, conforme se verifica de simples operação aritmética dos valores constantes do item "F": **R\$ 112.002,26 + 801.135,30.**

22. Com efeito, essas informações e os dados constantes nos Livros de Registro de Apuração do IPI evidenciam a existência de saldo credor acumulado suficiente, passível de ressarcimento, anterior à data da compensação.

23. Portanto, o indeferimento do pedido da RECORRENTE, mantido à integralidade pelo acórdão recorrido, não poderia se dar pela inexistência de crédito já que, em verdade, o que se deu foi mero erro formal — qual seja — o equivocado preenchimento do PER/DCOMP retificado.

Analisando a Planilha 03 apresentada pelo contribuinte, conforme acima foi colacionado, o recorrente reafirma que pretende utilizar créditos do 4º tri de 2002 mais o 2º tri de 2005 para compor o saldo que pretende se ressarcir, suficiente para compensar os débitos declarados. Essa composição é vedada pela legislação que rege a utilização dos créditos de IPI.

Conforme já exposto acima, a forma estabelecida pela Lei n.º 9.779 de 1999 no seu artigo 11 é o pedido sobre cada trimestre-calendário. Sendo assim, o erro formal que o contribuinte alega ter cometido na Declaração de Compensação jamais poderia ser suprido via formulário de papel utilizando-se de trimestres subsequentes ao 4º tri de 2002.

Aliás, a origem da composição dos créditos que pretende se ressarcir é condição primária para análise do pedido de ressarcimento/compensação, não sendo possível superar a forma para seguir na análise das provas e assim, eventualmente, aferir se de fato haveria crédito suficiente no trimestre declarado para compensar com os débitos também declarados, até porque,

para que seja deferido o pedido de diligência ou mesmo para que seja analisadas as provas acostadas, seria necessário saber sobre qual trimestre o contribuinte pretende se creditar de fato: 4º tri de 2002? Ou 2º tri de 2005? Visto que, repita-se, somente é possível a análise em PER/DCOMP de um trimestre por vez! Agir diferente seria o mesmo que, auditar todo o período em conjunto (4º trimestre de 2001 ao 4º trimestre de 2005), em busca de validar um grande saldo acumulado, para assim satisfazer os débitos declarados em DCOMP, fato que contraria todo o regramento do imposto estabelecido pelas normas legais.

Soma-se a este cenário a difícil compreensão da composição dos eventuais saldos credores e a ausência de estorno dos valores pedidos em ressarcimento/compensação no Livro de Apuração, nos trimestres pretendidos, já que a recorrente realizou o estorno de forma acumulada conforme mencionado pela fiscalização nos relatórios elaborados para análise dos pedidos dos processos de períodos anteriores, como por exemplo o seguinte trecho extraído do processo n.º 10830.901474/2010-31:

Os estornos dos valores acima foram consignados no Livro Registro de Apuração do IPI no mês de fevereiro/2005 (Folhas 345/347) e no mês de outubro/2005 (Folhas 248/349), ou seja, o estorno ocorreu em períodos de apuração posteriores ao trimestre em análise.

De certo que as INs que estabelecem as normas sobre restituição, compensação e ressarcimento, dispõe que os estornos devem ser efetuados no “período de apuração em que foi apresentado à SRF o pedido de ressarcimento” (Art. 17 da IN SRF n.º 600/2005<sup>1</sup>), fundeado no pressuposto de que o pedido será a cada trimestre-calendário.

Melhor explicando, a Secretaria da Receita Federal editou, inicialmente, as Instruções Normativas SRF n.ºs. 33/1999 e 210/2002 (art.14), cujos enunciados normativos fundamentais à presente análise são transcritos a seguir:

**Instrução Normativa SRF n.º 033, de 04 de março de 1999.**

Art. 1º A apuração e a utilização de créditos do Imposto sobre Produtos Industrializados IPI, inclusive em relação ao saldo credor a que se refere o art. 11 da Lei n.º 9.779, de 1999, dar-se-á de conformidade com esta Instrução Normativa.

Art. 2º Os créditos do IPI relativos à matéria prima (MP), produto intermediário (PI) e material de embalagem (ME), adquiridos para emprego nos produtos industrializados, serão registrados na escrita fiscal, respeitado o prazo do art. 347 do RIPI:

§ 2º No caso de remanescer saldo credor, após efetuada a compensação referida no parágrafo anterior, será adotado o seguinte procedimento:

I o saldo credor remanescente de cada período de apuração será transferido para o período de apuração subsequente;

II ao final de cada trimestrecalendário, permanecendo saldo credor, esse poderá ser utilizado para ressarcimento ou compensação, na forma da Instrução Normativa SRF n.º 21, de 10 de março de 1997.

**Instrução Normativa SRF n.º 210, de 30 de setembro de 2002**

<sup>1</sup> Art. 17. No período de apuração em que for apresentado à SRF o pedido de ressarcimento, bem como em que forem aproveitados os créditos do IPI na forma prevista no art. 26, o estabelecimento que escriturou referidos créditos deverá estornar, em sua escrituração fiscal, o valor pedido ou aproveitado.

Art. 14. Os créditos do Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI), escriturados na forma da legislação específica, poderão ser utilizados pelo estabelecimento que os escriturou na dedução, em sua escrita fiscal, dos débitos de IPI decorrentes das saídas de produtos tributados.

§ 1º Os créditos do IPI que, ao final de um período de apuração, remanescerem da dedução de que trata o caput poderão ser mantidos na **escrita fiscal do estabelecimento, para posterior dedução de débitos do IPI relativos a períodos subsequentes de apuração**, ou serem transferidos a outro estabelecimento da pessoa jurídica, somente para dedução de débitos do IPI, caso se refiram a: (grifamos)

I créditos presumidos do IPI, como ressarcimento das contribuições para o Programa de Integração Social e para o Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público (PIS/Pasep) e da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (Cofins), previstos na Lei nº 9.363, de 13 de dezembro de 1996, e na Lei nº 10.276, de 10 de setembro de 2001;

II créditos decorrentes de estímulos fiscais na área do IPI a que se refere o art. 1º da Portaria MF nº 134, de 18 de fevereiro de 1992; e

III créditos do IPI passíveis de transferência a filial atacadista nos termos do item 6 da IN SRF nº 87/89, de 21 de agosto de 1989.

§ 2º Remanescendo, **ao final de cada trimestre calendário**, créditos do IPI passíveis de ressarcimento após efetuadas as deduções de que tratam o caput e o § 1º, o estabelecimento matriz da **pessoa jurídica poderá requerer à SRF o ressarcimento** de referidos créditos em nome do estabelecimento que os apurou, mediante utilização do "Pedido de Ressarcimento de Créditos do IPI", bem assim utilizá-los na forma prevista no art. 21 desta Instrução Normativa.

§ 3º **São passíveis de ressarcimento** apenas os créditos presumidos do IPI a que se refere o inciso I do § 1º, **apurados no trimestre calendário**, excluídos os valores recebidos por transferência da matriz, e os créditos relativos a entradas de matérias primas, produtos intermediários e material de embalagem para industrialização, escriturados no trimestre calendário.

As disposições normativas da IN SRF nº 210/2002, acima transcritas, foram reproduzidas pela IN SRF nº. 460/2004, vigente à época da transmissão do PER/DCOMP em análise, a qual, em seu art. 16, delimitou o ressarcimento aos créditos de IPI apurados ou escriturados no trimestre calendário, conforme dispositivos transcritos abaixo (grifei partes):

#### **Ressarcimento de créditos do IPI**

Art. 16. Os créditos do IPI, escriturados na forma da legislação específica, serão utilizados pelo estabelecimento que os escriturou na dedução, em sua escrita fiscal, dos débitos de IPI decorrentes das saídas de produtos tributados.

§ 1º Os créditos do IPI que, ao final de um período de apuração, remanescerem da dedução de que trata o caput poderão ser mantidos na escrita fiscal do estabelecimento, para posterior dedução de débitos do IPI relativos a períodos subsequentes de apuração, ou serem transferidos a outro estabelecimento da pessoa jurídica, somente para dedução de débitos do IPI, caso se refiram a:

I créditos presumidos do IPI, como ressarcimento da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins, previstos na Lei nº 9.363, de 13 de dezembro de 1996, e na Lei nº 10.276, de 10 de setembro de 2001;

II créditos decorrentes de estímulos fiscais na área do IPI a que se refere o art. 1º da Portaria MF nº 134, de 18 de fevereiro de 1992; e

III créditos do IPI passíveis de transferência a filial atacadista nos termos do item " 6" da Instrução Normativa SRF n.º 87/89, de 21 de agosto de 1989.

**§ 2º Remanescendo, ao final de cada trimestre calendário, créditos do IPI passíveis de ressarcimento após efetuadas as deduções de que tratam o caput e o § 1º, o estabelecimento matriz da pessoa jurídica poderá requerer à SRF o ressarcimento de referidos créditos em nome do estabelecimento que os apurou, bem como utilizá-los na compensação de débitos próprios relativos aos tributos e contribuições administrados pela SRF.**

§ 3º O pedido de ressarcimento e a compensação previstos no § 2º serão efetuados mediante utilização do Programa PER/DCOMP ou, na impossibilidade de sua utilização, mediante petição/declaração (papel) acompanhada de documentação comprobatória do direito creditório.

§ 4º Somente são passíveis de ressarcimento:

I os créditos presumidos do IPI a que se refere o inciso I do § 1º, escriturados no trimestre calendário, excluídos os valores recebidos por transferência da matriz;

II os créditos relativos a entradas de matérias primas, produtos intermediários e material de embalagem para industrialização, escriturados no trimestre calendário; e

III os créditos presumidos do IPI de que trata o art. 2º da Lei n.º 6.542, de 28 de junho de 1978, escriturados no trimestre calendário.

Como se vê, a IN SRF n.º 460/2004 traz as mesmas restrições que a IN SRF n.º 210/2002, delimitando o ressarcimento aos créditos escriturados no trimestre calendário de referência. Na mesma linha seguiram as INs SRF n.ºs 600/2005 e 900/2008: todas enunciam que os créditos de IPI, passíveis de ressarcimento, são somente aqueles apurados ou escriturados no trimestre calendário.

Ademais, apesar de já constar em manuais e material de orientação disponibilizados ao contribuinte, em março 2007 a Secretaria da Receita Federal cuidou inclusive de deixar expresso na Instrução Normativa SRF n.º 600/2005 a obrigatoriedade de utilização de um pedido específico para trimestre calendário.

Constata-se, portanto, em face de todos os destaques feitos acima, em conjunto com o artigo 11 da Lei n.º 9.779 de 1999 que não há previsão para combinação de trimestres diversos com a finalidade de compor saldo credor tanto quanto necessário para cobrir os débitos que se pretender compensar.

O tema já foi amplamente debatido no Conselho Administrativo de Recursos Fiscais, sendo sedimentado o entendimento da possibilidade de Ressarcimento ou Compensação de créditos do IPI somente para cada trimestre, como, por exemplo, no acórdão n.º **3201-009.561**, voto de minha relatoria, julgado em sessão realizada em 13/12/2021, assim ementado:

ASSUNTO: PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL

Período de apuração: 01/09/2007 a 31/12/2011

**PEDIDO DE RESSARCIMENTO DO IPI. PERÍODOS ULTRAPASSANDO OS MESES DE UM TRIMESTRE. UTILIZAÇÃO DE FORMULÁRIO EM PAPEL. AUSÊNCIA DE COMPROVAÇÃO DA IMPOSSIBILIDADE DE UTILIZAÇÃO DO PROGRAMA PER/DCOMP. UTILIZAÇÃO INDEVIDA.**

Não há amparo legal para utilização do Pedido de Ressarcimento do IPI formulado em papel, em vez do programa PER/DCOMP, quando o contribuinte despreza que o período de apuração do IPI é mensal e que cada pedido de ressarcimento deve se referir ao único trimestre-calendário e ser efetuado pelo saldo credor passível de ressarcimento remanescente no trimestre-calendário.

**DECLARAÇÃO DE COMPENSAÇÃO. INEXISTÊNCIA DE CRÉDITO. NÃO HOMOLOGAÇÃO.**

Por ser considerado não formulado o Pedido de Ressarcimento em papel, que desprezou que o pleito deve se referir a um único trimestre-calendário, restam inexistentes os créditos pretendidos e, em consequência, a compensação a ele vinculada é não homologada.

Cito também o acórdão n.º **3201-006.739** desta Turma, em outra formação, que por unanimidade assim entendeu:

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS (IPI)

Período de apuração: 01/04/2001 a 30/06/2001

**SALDO CREDOR DE PERÍODOS ANTERIORES. APROVEITAMENTO NO TRIMESTRE SEGUINTE.**

Remanescendo saldo credor do IPI ao final de um trimestre, apurado após a dedução dos débitos devidos no período e de eventuais créditos compensados, ele será transferido para o período de apuração subsequente e poderá ser utilizado apenas na absorção de débitos desse novo período, não podendo, por conseguinte, ser objeto de pedido de ressarcimento, pois que relativo a outro período de apuração.

**CRÉDITO DE IPI. INSUMOS. CONCEITUAÇÃO.**

O direito ao ressarcimento de crédito básicos de IPI restringe-se às aquisições de insumos (matérias-primas, produtos intermediários e material de embalagem) tributadas pelo imposto, utilizados no processo produtivo e consumidos a partir de contato direto sobre o produto em fabricação, nos termos exigidos pela legislação do IPI. (...)

Com destaque para os enxertos abaixo:

(...)

**O “Manual de Ajuda” do programa PER/DComp, por sua vez, estipula o seguinte: Atenção! Se no saldo credor apurado ao final do trimestre de referência houver valores acumulados relativos a trimestres anteriores, estes deverão ser excluídos do pedido e, caso esses valores ainda não tenham sido objeto de pedidos/declarações anteriores, deverão ser solicitados em pedido próprio, transmitido separadamente, observando-se, inclusive, o estorno do valor que se deseja ressarcir. (g.n.)**

Há que se destacar, ainda, que a pretensão do Recorrente de formular pedidos de ressarcimento abarcando saldos acumulados de diferentes trimestres-calendário, criando confusão entre períodos de apuração diferentes, esbarra na previsão legal e na regulamentação realizada por meio de instrução normativa, regulamentação essa determinada pelo art. 11 da Lei nº 9.779/1999, que restringe tal aproveitamento a título de ressarcimento somente ao próprio período de apuração, conforme se verifica da jurisprudência da Câmara Superior de Recursos Fiscais (CSRF), aqui exemplificada pela ementa do acórdão nº **9303-008.675**, de 16/05/2019.

Feitas essas considerações, resta evidente a impossibilidade de utilização de saldo credor de mais de um trimestre para um único PER-DCOMP com a finalidade de compensar um débito declarado.

Não menos importante ressaltar que quanto ao PER/DCOMP original, a negativa de homologação se deu, entre outros motivos (que não foram objeto de recurso), pela ausência de saldo credor disponível capaz de compensar o débito declarado, que nos termos do que foi apresentado nestes autos pelo contribuinte, ocorreu em razão de um erro no preenchimento da declaração.

Por fim, Em que pese toda argumentação e documentos apresentados, não há nos autos esclarecimento de forma objetiva sobre o valor do saldo credor que de fato o contribuinte entendia possuir no 4º trimestre de 2002, mas toda narrativa leva a crer que esse saldo não seria suficiente para cobrir o valor do débito declarado, isso porque, na retificação ele buscou compor o crédito com mais de um trimestre calendário, quando na verdade deveria se valer de outras alternativas formais, como: cancelar o PER/Dcomp, ou mesmo, retificar o valor do débito na declaração, para se adequar ao real saldo credor do 4º trimestre do 2002.

Dentro dessas conclusões, correta a decisão *a quo* que manteve o despacho decisório que não homologou a PER/DCOMP, bem como correta a negativa de retificação fundamentada na impossibilidade da composição de saldo credor com mais de um trimestre-calendário acumulado, pois há erro na forma que o contribuinte pretende ser ressarcido do IPI, fato que impossibilita a aferição de liquidez e certeza dos créditos<sup>2</sup>.

### **Conclusão**

Diante do exposto nego provimento ao Recurso Voluntário.

É o meu entendimento.

(documento assinado digitalmente)

Márcio Robson Costa

---

<sup>2</sup> 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.