



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



**Processo nº** 10830.911198/2011-09  
**Recurso** Voluntário  
**Resolução nº** **3001-000.359 – 3ª Seção de Julgamento / 1ª Turma Extraordinária**  
**Sessão de** 10 de março de 2020  
**Assunto** CONTRIBUIÇÃO PARA O FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL - COFINS  
**Recorrente** RUSSO, MARUYAMA, OKADA ADVOGADOS ASSOCIADOS  
**Interessado** FAZENDA NACIONAL

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Resolvem os membros do colegiado, por maioria de votos, converter o julgamento do recurso em diligência à Unidade de Origem, para que esta tome conhecimento, analise e se pronuncie sobre a documentação exibida com o Recurso Voluntário, nos termos do voto do Relator. Vencido o conselheiro Luis Felipe de Barros Reche, que rejeitou o pedido de diligência.

(assinado digitalmente)  
Marcos Roberto da Silva - Presidente.

(assinado digitalmente)  
Francisco Martins Leite Cavalcante - Relator.

Participaram da sessão de julgamento os conselheiros: Marcos Roberto da Silva, Francisco Martins Leite Cavalcante e Luis Felipe de Barros Reche.

## **Relatório**

Adoto, por transcrição, o sucinto relatório constante do acórdão recorrido (fls. 128), *verbis*.

Trata o presente processo da DCOMP eletrônica nº 26320.72659.050407.1. 3.040745, transmitida com objetivo de declarar a compensação do(s) débito(s) nela apontado(s), com crédito no montante de R\$ 2.343,69 proveniente de pagamento indevido ou a maior de Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social Cofins relativo a DARF no valor de R\$ 2.541,31 recolhido em 15/09/2004.

A matéria foi objeto de análise dos elementos constitutivos do crédito pleiteado e, após as referidas verificações, foi proferida decisão por intermédio do Despacho Decisório eletrônico que concluiu:

... foram localizados um ou mais pagamentos, abaixo relacionados, mas integralmente utilizados para quitação de débitos do contribuinte, não restando crédito disponível para compensação dos débitos informados no PER/DCOMP.

Diante da inexistência do crédito, NÃO HOMOLOGO a compensação declarada.

Fl. 2 da Resolução n.º 3001-000.359 - 3ª Sejul/1ª Turma Extraordinária  
Processo n.º 10830.911198/2011-09

Regularmente cientificada da não homologação, a contribuinte protocolou suas contrarrazões alegando haver tentado transmitir DCTF retificadora na qual estaria informada a confirmação de seu crédito e que não logrou êxito em seu intento.

A decisão recorrida indeferiu a manifestação de inconformidade ao argumento de que o sujeito passivo não possui o alegado crédito; que não é possível aceitar a retificação de DCTF desacompanhada de documentos contábeis idôneos capazes de comprovar a liquidez e certeza indispensável para combater o alegado erro; e que o contribuinte não se desincumbiu de produzir prova suficiente para confirmação do seu alegado crédito (fls. 126/131).

Regularmente cientificada do teor da decisão de piso em 07 de abril de 2014 (AR, fls. 135), ingressou o contribuinte com petição intitulada como manifestação de inconformidade em 06 de maio de 2014 (fls. 140/143), instruído com documentos : procuração e contrato social (fls. 144/155); comprovantes anual de retenção de CSLL, COFINS e PIS/PASEP (Lei n.º 10.833, art. 30 – fls. 158/159); comprovante anual de rendimentos pagos ou creditados e de retenção de IRPF no ano calendário de 2004 (fls. 159/160); e, lançamentos contábeis (fls. 161/163).

Em seu recurso voluntário fez um histórico dos fatos; ofereceu quadros demonstrativo de informações DIRF referente a agosto/2004; relacionou as fontes de onde recebeu honorários; e requereu a reforma do acórdão recorrido, “para se reformar a r. decisão combatida, para que seja homologada a DCOMP eletrônica n.º 26320.72659.050407.1.3.04-0745, transmitida com o objetivo de declarar a compensação de débitos nela apontada com o crédito no montante de R\$ 2.343,69 decorrente de pagamento indevido e/ou a maior de contribuição no valor de R\$ 2.541,31 recolhido em 15.09.2004” (fls. 143).

É o relatório.

## Voto

Conselheiro Francisco Martins Leite Cavalcante – Relator.

O recurso é tempestivo, uma vez que o contribuinte-recorrente teve ciência do teor da decisão de 1ª instância em 07 de abril de 2014 (fls. AR, fls. 135), e ingressou com Recurso Voluntário em 06 de maio daquele mesmo ano (fls. 140/143), dentro do prazo legal de que trata o art. 33 do Decreto 70.235/1972. Presentes os demais pressupostos de admissibilidade, tomo conhecimento do apelo do recorrente.

A decisão recorrida julgou improcedente a manifestação de inconformidade (fls. 126/131), por entender que o pedido para retificação de DCTF com o objetivo de alterar valores originalmente declarados, desacompanhado de documentação hábil e idônea, não pode ser admitida para modificar despacho decisório, alegando mais que “constatada a inexistência do direito creditório por meio de informações prestadas pelo interessado à época da transmissão da Declaração de Compensação, cabe a este o ônus de comprovar que o crédito pretendido já existia naquela ocasião” (fls. 126), e acrescentou (fls. 129), verbis.

No caso, é incontestado que, segundo as informações constantes da DCTF apresentada pelo contribuinte até a data entrega do PER/DCOMP, não havia pagamento a maior ou indevido que respaldasse o crédito utilizado na compensação. Portanto, cabe ao interessado a prova de que cometeu erro de preenchimento na DCTF original e que o valor efetivamente devido é aquele declarado na DCTF retificadora (entregue após a transmissão do PER/DCOMP).

Entretanto, a contribuinte limitou-se a informar que tentou apresentar a DCTF retificadora. Nada mais foi trazido, como, por exemplo, escrituração contábil,

Fl. 3 da Resolução n.º 3001-000.359 - 3ª Sejul/1ª Turma Extraordinária  
Processo nº 10830.911198/2011-09

documentos fiscais ou quaisquer outros documentos hábeis e idôneos que demonstrassem a liquidez e certeza do direito creditório pretendido.

No presente caso, somente a apresentação de documentos integrantes da escrituração contábil e fiscal da empresa poderiam comprovar o montante do tributo devido no período, e que, desta forma, o pagamento indevido ou a maior efetuado em DARF daria ao interessado crédito passível de ser compensado. São os livros fiscais e contábeis mantidos pelo contribuinte, os elementos capazes de fornecer à Fazenda Nacional conteúdo substancial válido juridicamente para a busca da verdade material dos fatos.

A seu turno, em recuso voluntário a este colegiado insistiu na existência do alegado crédito por pagamento a maior de COFINS, no valor de R\$ 2.343,69. Entende que a alegada pesquisa no sistema da Receita Federal não foi exaustiva (fls. 141/42), e esclarece (fls. 142), verbis.

Ocorre, entretanto, que a referida pesquisa no sistema RFB não foi exaustiva, posto que, além das retenções na fonte referidas, outras efetivamente foram realizadas, conforme se comprova pelos documentos anexos (informes de rendimentos emitidos pela Light Serviços de Eletricidade S/A e Hidroelétrica Panambi S/A, assim como, dos registros lançados no Livro Razão da Recorrente – fls. 176/177), e se especifica abaixo:

BANDEIRANTE ENERGIA S/A, CNPJ 02.302.100/0001-06, honorários de R\$ 248.676,58, Cofins de R\$ 7.460,30 e Cofins Retido de R\$ 7.460,30.

ABRADEE – ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DISTRIBUIDORA DE ENERGIA ELÉTRICA, CNPJ 00.058.328/0001-69, honorários de R\$ 18.542,40, Cofins de R\$ 556,27 e Cofins Retido de R\$ 556,27.

HIDROELÉTRICA PANAMBI, CNPJ 91.982.348/0001-87, honorários de R\$ 8.333,34, Cofins de \$ 250,00 e Cofins Retido de R\$ 250,00.

LIGHT SERVIÇOS DE ELETRICIDADE S/A, CNPJ 60.444.437/0001-46, honorários de R\$ 78.123,45, Cofins de R\$ 2.343,70 e Cofins Retido de 2.4343,70.

PROMOÇÃO DE ENSINO DE QUALIDADE S/A, CNPJ 03.377.471/0001-01, honorários de R\$ 3.579,15, Cofins de R\$ 107,37 e Cofins Retido de R\$ 107,37.

CONSÓRCIO ECOCAMP, CNPJ 04.177.268/0001-54, honorários de R\$ 8.778,96, Cofins de R\$ 263,37 e Cofins Retido de R\$ 263,37.

SATA, honorários de R\$ 1.330,00, Cofins de R\$ 39,90.

OUTRAS RECEITAS, honorários de R\$ 3.656,84, Cofins de R\$ 109,71.

Total de Cofins de R\$ 11.130,62, e total de Cofins Retido de R\$ 10.933,02.

Diante de tais esclarecimentos (fls. 141/142) e tendo em vista a documentação contábil, hábil e idônea exibida com o recurso voluntário, entende o sujeito passivo que restou demonstrado e comprovado o alegado **erro material**, capaz de fundamentar a pretendida compensação/restituição objeto do Per/Dcomp 26320.72659.050407.1.3.04-0745, no importe de R\$ 2.343,69, pelo que espera que seja provido o seu apelo e reformado a decisão de piso.

Cotejando-se os argumentos constantes do acórdão combatido com aquel'outros trazidos pelo contribuinte em grau de recurso voluntário documentalmente ilustrados, tenho a firme convicção de que o melhor direito pode muito bem se encontrar com a empresa, ora recorrente, caso confirmada seja a idoneidade de sua documentação, conjugadamente com a argumentação desenvolvida no apelo. Ademais, os documentos exibidos com o recurso voluntário não passaram pelo crivo das autoridades recorridas e, por outro lado, não cabe a este Colegiado, fazer a conferência documental, até porque toda a documentação eletrônica do sujeito passivo já se encontram no sitio da DRF da jurisdição do sujeito passivo.

Fl. 4 da Resolução n.º 3001-000.359 - 3ª Sejul/1ª Turma Extraordinária  
Processo n.º 10830.911198/2011-09

Ressalte-se, a propósito, que o motivo fundamental da decisão de piso haver julgado improcedente a pretensão do sujeito passivo foi a falta de documentação contábil e idônea capaz de possibilitar a aferição da liquidez e certeza do crédito pretendido.

Saliente-se mais que, com o Recurso Voluntário, o contribuinte exibiu documentos extraídos de sua escrita contábil com vistas à provar materialmente os seus argumentos e demonstrar o **erro material** cometido que resultou no alegado pagamento a maior.

Relevante ressaltar, por oportuno, que já é pacífico o entendimento neste colegiado, a partir de decisões da própria Câmara Superior de Recursos Fiscais - CSRF, quanto à possibilidade de juntada, recepção, análise e consideração de documentos em fase recursal, para comprovar argumentos sustentados pelo sujeito passivo, em busca da **verdade material** e para homenagear o tão festejado princípio da ampla defesa, constitucionalmente a todos assegurado.

A propósito, merece transcrição a ementa do Acórdão CSRF n.º 9303-005.065, proferido em 16 de maio de 2017, em que se deu provimento a Recurso Especial do contribuinte, em circunstâncias semelhante àquela discutida nos presentes autos, *verbis*.

ASSUNTO: PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL.

Data do fato gerador: 24.04.2008 RECURSO ESPECIAL DE

DIVERGÊNCIA. ENFRENTAMENTO DA FUNDAMENTAÇÃO DO ACÓRDÃO RECORRIDO. CONHECIMENTO.

O recurso especial de divergência que combate a fundamentação do acórdão recorrido, demonstrando a comprovação do dissenso jurisprudencial, deve ser conhecido, consoante art. 67 do Anexo II do Regimento Interno do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais RICARF, aprovado pela Portaria MF n.º 343/2015. Além disso, mesmo após complementada a decisão ora recorrida com relação à ocorrência da preclusão para a produção de provas, pela via dos embargos de declaração, não se caracterizou a hipótese de fundamentos autônomos suficientes, cada um por si só, para manutenção do julgado estando correta a insurgência pela via especial enfrentando o argumento da possibilidade de apresentação e análise de documentos novos em sede recursal.

**PROVAS DOCUMENTAIS NÃO CONHECIDAS. REVERSÃO DA DECISÃO NA INSTÂNCIA SUPERIOR. RETORNO DOS AUTOS PARA APRECIÇÃO E PROLAÇÃO DE NOVA DECISÃO.**

**Considerado equivocado o acórdão recorrido ao entender pelo não conhecimento de provas documentais somente carreadas aos autos após o prazo para apresentação da impugnação, estes devem retornar à instância inferior para a sua apreciação e prolação de novo acórdão.**

Recurso especial do contribuinte provido. (Destaquei).

O processo em que foi proferido o voto acima pela CSFR, foi distribuído a este relator e unanimemente convertido em Diligência à Repartição de Origem, através da Resolução n.º 3001-000.085, de 10 de julho de 2018, cujo voto assim concluiu, *verbis*.

Registre-se, por outro lado, que o Recurso Especial do contribuinte-recorrente foi provido, à unanimidade, pela CSRF, determinando-se o "retorno dos autos ao colegiado de origem para análise de novos documentos juntados pelo sujeito passivo" (fls. 655); e, no voto vencido, o relator aderiu à decisão da maioria, e, assim, concluiu o seu voto (fls. 659) : "Donde o necessário envio dos autos à Câmara baixa para apreciação das provas carreadas aos autos, ainda que em sede de recurso voluntário."

Diante do exposto, coerente com o voto condutor do v. Acórdão da CSRF (fls. 654/659), tendo em conta principalmente a parte final da ementa do mencionado Acórdão (fls. 654), e para que não se alegue futuramente que houve supressão de instância, VOTO pela conversão do julgamento em Diligência para que o órgão

Fl. 5 da Resolução n.º 3001-000.359 - 3ª Seju/1ª Turma Extraordinária  
Processo n.º 10830.911198/2011-09

jugador de 1ª instância, no caso a DRJ/BSA, tome conhecimento dos documentos (e argumentos) carreados aos autos após o Acórdão por ele proferido, nos termos determinados pela E. Câmara Superior de Recursos Fiscais CSRF, através do Acórdão 9303005.065 3ª Turma (fls. 654/664).

Nesta e em outras Câmaras e Turmas do CARF vem se consolidando o entendimento de que a **verdade material** deve sempre sobrepor-se aos conceitos estritamente legalistas. É a lição que se extrai do Acórdão n.º 1402-000.686, proferido em 05 de agosto de 2011 (Processo n.º 11020.002050/0019), pela 4ª Câmara da 2ª Tuma Ordinária do CARF, e assim ementado, *verbis*.

ASSUNTO : PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL

Ano-Calendário : 1997, 1998 e 1999

BUSCA DA VERDADE MATERIAL.

Nos processos administrativos predomina o princípio da verdade material, no sentido de que aí se busca descobrir se realmente ocorreu ou não o fato gerador e se a obrigação teve o seu nascimento e regular constituição. Neste contexto, devem ser superados os erros de procedimentos dos contribuintes ou da fiscalização que não impliquem em prejuízo às partes, por consequência, ao processo.

Corroborando a tese de que a **verdade material** deve prevalecer sobre a verdade estrita, anote-se também mais dois julgados proferidos por este Conselho, e assim ementados, *verbis*.

ASSUNTO: NORMAS GERAIS DE DIREITO TRIBUTÁRIO

Ano calendário : 2004.

EMENTA. PEDIDO DE COMPENSAÇÃO. ERRO MATERIAL. POSSIBILIDADE.

A retificação da DIPJ quando anterior à data de conclusão da fiscalização deve ser considerada como válida à luz do princípio da verdade material. O contribuinte trouxe aos autos documentos para que fossem sanadas as falhas e omissões cometidas, afastando o fundamento que levou à negativa do pedido de compensação. (Acórdão 1301-002.192).

ASSUNTO: NORMAS GERAIS DE DIREITO TRIBUTÁRIO.

Ano-calendário : 2007.

EMENTA. COMPENSAÇÃO. ERRO FORMAL. PRINCÍPIO DA VERDADE MATERIAL.

Em busca da verdade material, em detrimento de eventuais erros formais, é possível considerar documentos que comprovem o crédito do contribuinte.

Relevante repisar, também que, como do conhecimento dos demais integrantes desta nossa 1ª Turma Extraordinária, tenho entendimento consolidado e reiterado no sentido de que **meros erros materiais** (seja por erro material propriamente dito, seja por desconhecimento da legislação, seja por ignorância tributário-fiscal, etc.) devem ser considerados e **mitigados** a fim de que não impeçam que as empresas usufruam de valores pagos a maior e/ou indevidamente, apenas porque esta ou aquela formalidade não essencial não foi rigorosamente preenchida (por exemplo, retificar uma DCTF através de uma DAICON; errar a data de um recolhimento no preenchimento do PerDcomp, quando existe o comprovante do efetivo pagamento do tributo; retificar o DAICON e/ou a DCTF após a emissão do despacho decisório e desde que lastreada em farta e idônea documentação comprobatória do fato alegado, e casos semelhantes). E assim deve-se proceder, exatamente, para dar guarida à consagrada tese de que a **verdade material** deve sempre prevalecer em detrimento do formalismo estrito.

Fl. 6 da Resolução n.º 3001-000.359 - 3ª Sejul/1ª Turma Extraordinária  
Processo n.º 10830.911198/2011-09

Em derradeiro, não é demais lembrar que se é afirmativo o brocardo jurídico de que *'dura lex sed lex'* (a lei é dura mas é lei), não é menos válido o que reza que *"summum jus, summa injuria"* (*excesso de direito, excesso de injustiça*). Assim, forçoso reconhecer que mesmo rigorosa a lei deve ser aplicada, porém não se deve esquecer que a aplicação muito rigorosa da lei pode dar margem a grandes injustiças. Logo, pode-se concluir que a virtude está no meio, como já diziam os antigos, e que a justiça há de se fazer se contrapondo ao rigor da lei os devidos temperamentos.

Por isto mesmo, o próprio STJ pronunciou-se no sentido de que "o direito não fica alheio às realidades sociais, nem se divorcia do bom senso, devendo a sua compreensão ser ajustada à justiça das normas. Não pode ser desajustado, nem injusto." (REsp 33757-8/PR, julgado em 15.3.1995, pela 1ª Turma do STJ).

Em outras palavras, o que o STJ fez foi aplicar a recomendação expressa nos arts. 4º e 5º da Lei de Introdução às Normas do Direito Brasileiro, e no art. 112 do Código Civil Brasileiro, segundo os quais "as normas legais devem ser interpretadas de forma a se buscar mais a intenção do legislador do que o sentido literal da linguagem" (art. 112 do CC/2002), tendo sempre em mente que, "na aplicação da lei, o juiz atenderá aos fins sociais a que ela se dirige e às exigências do bem comum" (art. 5º da LINDB), bem assim, que, "quando a lei for omissa, o juiz decidirá o caso de acordo com a analogia, os costumes e os princípios gerais de direito" (art. 4º da LINDB).

Diante do exposto, **considerando** que as normas legais devem ser interpretadas de forma a se buscar mais a intenção do legislador do que o sentido literal da linguagem (art. 112 do Código Civil de 2002); **considerando** a expressa recomendação constante da Lei de Introdução às Normas do Direito Brasileiro (alteração introduzida pela Lei 12.376/2010) no sentido de que, "na aplicação da lei, o juiz atenderá aos fins sociais a que ela se dirige e às exigências do bem comum" (art. 5º), bem assim, que, "quando a lei for omissa, o juiz decidirá o caso de acordo com a analogia, os costumes e os princípios gerais de direito" (art. 4º); **considerando** que é pacífico neste colegiado o entendimento de que a *verdade material* deve sempre sobrepor-se à verdade estritamente formal; **considerando** que o **erro** do contribuinte não causou nenhum prejuízo ao erário; **considerando** que está evidenciado nos autos que existe grande probabilidade de que realmente a empresa seja detentora do crédito alegado em virtude do alegado pagamento a maior; **considerando** os precedentes desta própria 1ª Turma Extraordinária a partir das Resoluções n.ºs 3001-000.084 a 3001-000.213, proferidas na sessão de 10 de julho de 2018; **considerando** que, com o Recurso Voluntário, o recorrente exibiu importantes documentos complementares que, por isto mesmo, não foram apreciadas pelos órgãos de 1ª instância; **considerando** ainda que "o direito não fica alheio às realidades sociais, nem se divorcia do bom senso, devendo a sua compreensão ser ajustada à justiça das normas", mas que "não pode ser desajustado, nem injusto." (REsp 33757-8/PR, julgado em 15.3.1995, pela 1ª Turma do STJ); **considerando**, finalmente, que até os Juízes podem corrigir de ofício erros materiais constantes de suas Sentenças mesmo após serem proferidas e publicadas (NCPC, art. 494), VOTO no sentido de acolher a preliminar do sujeito passivo com vistas a converter o julgamento do processo em Diligência à Repartição de Origem, para as seguintes providências.

01. Tomar conhecimento, analisar e se manifestar conclusivamente sobre os argumentos e documentos exibidos em sede de Recurso Voluntário, seja para acolher a pretensão da empresa, seja para confirmar o teor do acórdão recorrido, porém em ambas as hipóteses, fundamentando sua conclusão.

Fl. 7 da Resolução n.º 3001-000.359 - 3ª Sejul/1ª Turma Extraordinária  
Processo n.º 10830.911198/2011-09

02. Aferir a autenticidade da documentação referida no item anterior, e apurar fundamentadamente se tais documentos corroboram (ou não) as assertivas sustentadas no apelo da recorrente.
03. Caso entenda necessário, conferir, *in loco*, a documentação e a escrita fiscal do contribuinte, e/ou solicitar que a recorrente os exiba para análise e conferência pelo técnico designado para dar cumprimento a esta diligência.
04. Emitir relatório circunstanciado sobre o resultado do exame dos documentos e providências objeto dos itens anteriores.
05. Concluída a diligência, dar ciência à recorrente sobre o teor e resultado dessa diligência e do relatório referido nos itens anteriores, para se manifestar, querendo, no prazo de 30 dias.
06. Ao final, retornar os autos a este Colegiado para prosseguir com o julgamento da demanda.

(assinado digitalmente)

Francisco Martins Leite Cavalcante – Relator.