



MINISTÉRIO DA FAZENDA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



PROCESSO	10830.918919/2021-75
ACÓRDÃO	1301-007.756 – 1ª SEÇÃO/3ª CÂMARA/1ª TURMA ORDINÁRIA
SESSÃO DE	27 de março de 2025
RECURSO	VOLUNTÁRIO
RECORRENTE	CARTON-BOX INDUSTRIA E COMÉRCIO LTDA.
INTERESSADO	FAZENDA NACIONAL

Assunto: Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL

Ano-calendário: 2021

DECLARAÇÃO DE COMPENSAÇÃO (DCOMP). PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR. AUSÊNCIA DE ELEMENTOS PROBATÓRIOS. ÔNUS DO CONTRIBUINTE.

A ausência de retificação da DCTF, por si só, não impede a análise do direito creditório, desde que presentes outros elementos que evidenciem a existência do crédito. Verificada a consistência de valores nas declarações apresentadas pelo contribuinte (DCTF, ECF, DIPJ), e não comprovado o pagamento indevido ou a maior, deve ser mantido o despacho decisório que não homologou a compensação.

Assunto: Normas Gerais de Direito Tributário

Ano-calendário: 2021

CERCEAMENTO DE DEFESA. INOCORRÊNCIA. DESPACHO DECISÓRIO MOTIVADO. INTIMAÇÃO PRÉVIA. FACULDADE DA ADMINISTRAÇÃO.

A intimação prévia à emissão do despacho decisório constitui prerrogativa à disposição da autoridade fiscal, de modo que sua ausência não implica em cerceamento do direito de defesa, especialmente quando o ato se baseia nas informações declaradas pelo próprio contribuinte e encontra-se devidamente fundamentado.

ACÓRDÃO

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em rejeitar a preliminar de nulidade e, no mérito, em negar provimento ao recurso.

Assinado Digitalmente

Eduarda Lacerda Kanieski – Relatora

Assinado Digitalmente

Rafael Taranto Malheiros – Presidente

Participaram da sessão de julgamento os Conselheiros Iágaro Jung Martins, Luiz Eduardo de Oliveira Santos, José Eduardo Dornelas Souza, Eduardo Monteiro Cardoso, Eduarda Lacerda Kanieski e Rafael Taranto Malheiros (Presidente).

RELATÓRIO

Trata-se de recurso voluntário interposto pela contribuinte Carton-Box Indústria e Comércio Ltda., contra decisão proferida pela 29ª Turma da Delegacia de Julgamento da Receita Federal do Brasil 08 (DRJ08), que julgou improcedente a manifestação de inconformidade e manteve o despacho decisório que não homologou a compensação tributária pleiteada pela contribuinte.

Por bem descrever os fatos, reproduzo o Relatório elaborado pela DRJ/SP no v. Acórdão recorrido:

“Trata o presente processo administrativo de manifestação de inconformidade (fls. 13/20) apresentada pelo contribuinte acima identificado contra o Despacho Decisório nº 3193707 de 05/01/2022 (fls. 18/26), que não homologou as compensações declaradas nas Declarações de Compensação (DCOMP) nº 08043.06741.220721.1.7.046802; 09913.72383.230621.1.3.042620; 41967.48900.230621.1.3.049705; 29629.62994.230621.1.3.045020; 22783.09613.230621.1.3.040653; 19598.21913.230621.1.3.041540; 06250.98539.230621.1.3.042315; 07158.31526.230621.1.3.040601; 15358.08944.230621.1.3.043053; 03096.07526.230621.1.3.049002; 16787.82017.230621.1.3.042097; 01322.05489.230621.1.3.045033; 06681.27419.230621.1.3.043464; 26509.42738.230621.1.3.040847.

Conforme consta do referido Despacho Decisório, o direito creditório invocado no PER/DCOMP com demonstrativo de crédito corresponde a suposto “Pagamento Indevido ou a Maior” de CSLL, código de Receita (Cód. Rec.) 2372, relativo ao

Período de Apuração (PA) do 1º trimestre/2021, no valor de R\$ 41.882,65 (quarenta e um mil oitocentos e oitenta e dois reais e sessenta e cinco centavos), referente a DARF recolhido em 31/05/2021. Tal crédito de suposto pagamento a maior foi vinculado a débitos de mais de R\$ 507.540,90 (quinhentos e sete mil quinhentos e quarenta reais e noventa centavos), valor aproximadamente 12 vezes o crédito pleiteado.

No entanto, todo o valor do suposto pagamento indevido encontrava-se vinculado a débito confessado em DCTF, motivo pelo qual o Despacho Decisório concluiu inexistir saldo de “pagamento indevido ou a maior” a ser utilizado nas declarações de compensação:



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL
DRF - CAMPINAS

DESPACHO DECISÓRIO

Nº da Comunicação: 3193707

DATA DE EMISSÃO: 05/01/2022

1-SUJEITO PASSIVO / INTERESSADO

CNPJ 03.339.077/0001-89	NOME EMPRESARIAL CARTON-BOX INDUSTRIA E COMERCIO LTDA
----------------------------	--

2-IDENTIFICAÇÃO DO PER/DCOMP

PER/DCOMP COM DEMONSTRATIVO DE CRÉDITO 08043.06741.220721.1.7.04-6802	PERÍODO DE APURAÇÃO DO CRÉDITO 31/03/2021	TIPO DE CRÉDITO Pagamento Indevido ou a Maior	Nº DO PROCESSO DE CRÉDITO 10830-918.919/2021-75
--	--	--	--

3-FUNDAMENTAÇÃO, DECISÃO E ENQUADRAMENTO LEGAL

O crédito em análise corresponde ao valor necessário para compensação dos débitos declarados.

Valor do crédito em análise: R\$ 507.540,90
Valor do crédito reconhecido: R\$ 0,00

Características do DARF discriminado no PER/DCOMP

Período de apuração	Código de receita	Valor total do DARF	Data de arrecadação
31/03/2021	2372	41.882,65	31/05/2021

A partir do DARF informado para os PER/DCOMP objeto dessa análise, foram localizados um ou mais pagamentos, com a seguinte utilização:

Qt. pag.	Valor total	Alocação a débito	Utilização Processo	Utilização PER/DCOMP	Parcelamento Especial	Utilização Total	Saldo disponível
1	41.882,65	41.882,65	0,00	0,00	0,00	41.882,65	0,00

Concluída a análise do direito creditório, chegou-se à seguinte decisão:

Diante do exposto, NÃO HOMOLOGO a compensação declarada no(s) seguinte(s) PER/DCOMP:
08043.06741.220721.1.7.04-6802 05913.72383.230621.1.3.04-2620 41967.48900.230621.1.3.04-9705 29629.62994.230621.1.3.04-5020
22783.09613.230621.1.3.04-0653 19598.21913.230621.1.3.04-1540 06250.98339.230621.1.3.04-2315 07158.31526.230621.1.3.04-0601
13358.08944.230621.1.3.04-3053 03096.07526.230621.1.3.04-9002 16787.82017.230621.1.3.04-2097 01322.05489.230621.1.3.04-5033
06681.27419.230621.1.3.04-3464 26509.42738.230621.1.3.04-0847

Valor devedor consolidado, correspondente aos débitos indevidamente compensados, para pagamento até 31/01/2022.

PRINCIPAL	MULTA	JUCOS
512.616,25	102.523,19	20.914,68

Na manifestação de inconformidade o contribuinte alega, em apertada síntese, que:

- O despacho decisório deve ser declarado nulo de pleno direito porque contém vício na motivação decorrente da ausência da exposição dos fundamentos que culminaram na não homologação da compensação;*
- Ocorreu cerceamento do direito de defesa, pois não analisou o mérito e não intimou o sujeito passivo a esclarecer os motivos de ter pleiteado a restituição do tributo pago.*

Requer a nulidade do despacho Decisório.”

A DRJ/SP julgou improcedente a manifestação de inconformidade, entendendo que o despacho decisório se encontra devidamente motivado, com análise expressa sobre a inexistência de crédito passível de compensação.

Conforme registrado na decisão de piso, o pagamento de R\$ 41.882,65, objeto da compensação declarada, corresponde exatamente à segunda quota da CSLL do 1º trimestre de 2021, cujo valor (R\$ 41.467,98), acrescido de juros (R\$ 414,67), foi integralmente vinculado à DCTF original transmitida em 18/08/2021.

Ressaltou-se que os valores constantes na DCTF estão em plena consonância com aqueles declarados na ECF, não havendo qualquer retificação dessas declarações por parte da contribuinte, nem elementos que indicassem inconsistência material entre elas. Consultas aos sistemas informatizados da Receita Federal confirmaram a inexistência de pagamento a maior ou indevido.

No tocante à alegada nulidade do despacho por ausência de fundamentação, a DRJ afastou tal alegação, ao constatar que a decisão administrativa apresenta motivação clara e objetiva, identificando o DARF informado, o número do pagamento, a data de recolhimento, a destinação do valor e a ausência de saldo residual que justificasse o direito creditório invocado.

Quanto à suposta violação ao contraditório e à ampla defesa, também foi afastada, com fundamento no art. 161 da Instrução Normativa RFB nº 1717/2017, segundo o qual a intimação para apresentação de documentos é faculdade da autoridade fiscal, quando entender necessária a complementação probatória. No caso concreto, estando presentes todos os elementos suficientes para a negativa da compensação, a ausência de intimação não configuraria cerceamento de defesa.

A decisão ainda destacou o disposto na Súmula CARF nº 164, segundo a qual a retificação da DCTF após a ciência do despacho decisório é insuficiente, por si só, para comprovação do crédito, sendo indispensável a demonstração do erro que fundamenta a retificação. Observou-se, contudo, que a contribuinte sequer promoveu a retificação da DCTF, tampouco apresentou qualquer documentação fiscal ou contábil que demonstrasse erro material na declaração original.

Em conclusão, a DRJ firmou entendimento de que, diante da inexistência de comprovação de pagamento indevido ou a maior, e da total vinculação do valor pago ao débito

declarado, não se configura o direito creditório pleiteado, razão pela qual julgou improcedente a manifestação de inconformidade.

No recurso voluntário, a Recorrente reitera os fundamentos da manifestação de inconformidade, defendendo a nulidade do despacho decisório por suposta ausência de fundamentação e cerceamento ao direito de defesa.

No recurso voluntário, a Recorrente reitera os fundamentos da manifestação de inconformidade, defendendo a nulidade do despacho decisório por suposta ausência de fundamentação e cerceamento ao direito de defesa.

É o relatório.

VOTO

Conselheira **Eduarda Lacerda Kanieski**, Relatora

1. O Recurso Voluntário é tempestivo e atende aos requisitos de admissibilidade, razão pela qual dele **conheço** e passo ao exame do mérito.

2. Cuida-se de recurso voluntário apresentado contra decisão da Delegacia da Receita Federal do Brasil de Julgamento em São Paulo – DRJ08, que julgou improcedente a manifestação de inconformidade da contribuinte, mantendo o Despacho Decisório que não homologou as compensações declaradas nas Declarações de Compensação (DCOMP) nº 08043.06741.220721.1.7.046802; 09913.72383.230621.1.3.042620; 41967.48900.230621.1.3.049705; 29629.62994.230621.1.3.045020; 22783.09613.230621.1.3.040653; 19598.21913.230621.1.3.041540; 06250.98539.230621.1.3.042315; 07158.31526.230621.1.3.040601; 15358.08944.230621.1.3.043053; 03096.07526.230621.1.3.049002; 16787.82017.230621.1.3.042097; 01322.05489.230621.1.3.045033; 06681.27419.230621.1.3.043464; 26509.42738.230621.1.3.040847, em razão da inexistência de crédito disponível.

3. A recorrente alega, em síntese, a nulidade do despacho decisório por ausência de motivação e cerceamento ao direito de defesa, sustentando que não lhe teria sido oportunizada a apresentação de documentos que demonstrassem o alegado pagamento indevido ou a maior.

Todavia, as alegações apresentadas mostram-se genéricas e desprovidas de lastro probatório mínimo, não sendo indicada, de forma clara e objetiva, a origem do suposto crédito, tampouco se verifica a desconstituição dos fundamentos que embasaram a não homologação da compensação.

4. Com efeito, tanto a impugnação quanto o recurso voluntário apresentados pela recorrente limitam-se a afirmar, de forma vaga, que o crédito “*não foi sequer analisado*” e que a negativa de homologação teria decorrido de uma “*questão de sistema de informática*”.

5. Melhor sorte não lhe assiste, contudo.

6. A não homologação da compensação se deu com fundamento na inexistência do direito creditório invocado no PER/DCOMP, uma vez que o DARF, código de Receita (Cód. Rec.) 2372, no valor de R\$ 41.882,65, correspondente ao suposto “Pagamento Indevido ou a Maior” de CSLL, estava totalmente alocado ao débito de CSLL, apurada com base no lucro presumido, conforme indicado em sua DCTF.

7. E tal conclusão decorre da própria análise do direito creditório realizada no despacho decisório:

2. ANÁLISE DO DIREITO CREDITORIO

2.1 - Pagamentos localizados para o DARF informado

DARF INFORMADO NO PER/DCOMP

DATA DE ARRECADAÇÃO	PERÍODO DE APURAÇÃO	CÓDIGO DA RECEITA	DATA DE VENCIMENTO	Nº DE REFERÊNCIA	Principal	Multa	Juros	VALOR TOTAL
31/05/2021	31/03/2021	2372	31/05/2021		R\$ 41.882,65	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 41.882,65

PAGAMENTOS LOCALIZADOS PARA O DARF INFORMADO

DATA DE	PERÍODO DE	CÓDIGO DA	DATA DE	Nº DE					Nº DO

ARRECADAÇÃO	APURAÇÃO	RECEITA	VENCIMENTO	REFERENCIA	Principal	Multa	Juros	VALOR TOTAL	PAGAMENTO
31/05/2021	31/03/2021	2372	31/05/2021		R\$ 41.467,98	R\$ 0,00	R\$ 414,67	R\$ 41.882,65	4811141614

2.2 - Utilização do(s) pagamento(s) localizado(s) para o DARF informado

2.2.1 - Pagamento n. 4811141614

ALOCAÇÃO A DÉBITO

DÉBITO					UTILIZAÇÃO			
TRIBUTO	CÓDIGO DA RECEITA	PERÍODO DE APURAÇÃO	DATA DE VENCIMENTO	DATA DE ENTREGA DA DECLARAÇÃO	Principal	Multa	Juros	Valor Utilizado
CSLL	2372	31/03/2021	31/05/2021	24/08/2021	R\$ 41.467,98	0	414,67	R\$ 41.882,65

8. A decisão de primeira instância, por sua vez, demonstrou que, na DCTF referente a junho de 2021, transmitida originalmente em 18/08/2021 (retificada em 03/11/2021), a contribuinte declarou a quota de CSLL, apurada com base no lucro presumido, no valor total de R\$ 124.403,93 (cento e vinte quatro mil quatrocentos e três reais e noventa e três centavos), dividido

em 3 quotas, no valor de R\$ 41.467,98 (quarenta e um mil quatrocentos e sessenta e sete reais e noventa e oito centavos) cada uma. O valor do pagamento considerado como base do crédito (DARF de R\$ 41.467,98) corresponde exatamente à terceira quota, acrescida de juros no montante de R\$ 414,67.

9. Ainda segundo a decisão de primeira instância, corroborada pela análise dos sistemas informatizados da Receita Federal, o pagamento nº 4811141614 encontra-se integralmente vinculado ao referido débito confessado em DCTF.

10. Desse modo, não há o que se falar em nulidade do despacho decisório, ou do acórdão recorrido, uma vez que praticados por autoridades competentes, sendo perfeitamente possível identificar os fundamentos que levaram à conclusão pela não homologação do crédito. Assim, não se mostram presentes os requisitos do art. 59, inciso II do Decreto nº 70.235/72¹ para configurar a nulidade do despacho ou decisão.

11. **Em caso análogo julgado por esta relatoria**, constante no Acórdão nº 1301-007.749, manifestei-me no sentido de que a ausência de retificação da DCTF não pode, por si só, inviabilizar a análise do direito creditório, especialmente quando houver indícios, nos próprios sistemas da Receita Federal, de possíveis inconsistências entre as declarações prestadas.

12. Naquele caso específico, a DIPJ transmitida anteriormente ao PER/DCOMP já indicava, de forma precisa, o valor efetivamente devido no período de apuração, evidenciando o pagamento indevido ou a maior por parte do contribuinte. Assim, a divergência entre os valores constantes na DCTF e na DIPJ não poderia ensejar, como penalidade, a perda do crédito.

13. Nessas condições, compete à autoridade fiscal apurar a divergência entre os valores declarados na DIPJ e na DCTF, promovendo, se necessário, a intimação da contribuinte para apresentação de documentação complementar que corroborasse a existência do crédito pleiteado, caso entendesse insuficientes os elementos constantes na DIPJ.

¹ **Decreto nº 70.235/72**

“Art. 59. São nulos: (...)

II - os despachos e decisões proferidos por autoridade incompetente ou com preterição do direito de defesa.”

13. Esse entendimento encontra amparo nas razões de decidir do Acórdão nº 1402-003.767, de relatoria da Ilustre Conselheira Edeli Pereira Bessa, cujo excerto relevante transcrevo a seguir:

"(...) Por todo o exposto, no presente caso, **não poderia a autoridade administrativa ter limitado sua análise às informações prestadas na DCTF, se presentes evidências, nos bancos de dados da Receita Federal, de que outro seria o valor do tributo devido no período apontado na DCOMP**, e, especialmente, mediante apresentação de DIPJ retificadora, da qual consta não apenas o valor do tributo devido, como também a demonstração da apuração das bases de cálculo mensais, trimestrais ou anuais da pessoa jurídica, conforme a sistemática de tributação adotada.

Cabia à autoridade administrativa, minimamente, questionar a divergência existente entre ambas as declarações (DIPJ e DCTF) e, ainda que ultrapassado o prazo decadencial para retificação espontânea da declaração com erros em seu conteúdo, promover a retificação de ofício, definindo qual informação deveria prevalecer para análise da compensação declarada.

Considerando que as informações assim prestadas em DIPJ confirmam a existência do indébito utilizado em compensação, e que a autoridade preparadora não desenvolveu qualquer procedimento para desconstituir tal realidade, não há como deixar de reconhecer o pagamento a maior e, por consequência, admitir sua compensação." (grifos e destaques nossos)

14. Não obstante o entendimento firmado naquele precedente, o mesmo não se aplica à hipótese dos autos, uma vez que não há qualquer indício de pagamento indevido ou a maior. Ao contrário, o valor confessado na DCTF está em conformidade com o montante apurado na ECF entregue para o respectivo período.

15. Ademais, verifica-se que a autoridade julgadora envidou esforços para identificar eventual pagamento indevido ou a maior, mediante consulta aos sistemas informatizados da Receita Federal, sem encontrar qualquer evidência que corroborasse a existência do crédito alegado.

16. Por sua vez, a Recorrente não apresentou elementos probatórios suficientes que comprovassem a origem, natureza e legitimidade do crédito pleiteado, não se desincumbindo do ônus que lhe competia, nos termos do art. 373, inciso I, do Código de Processo Civil,² aplicável

² **Lei nº 13.105/2015 (CPC)**

supletiva e subsidiariamente ao processo administrativo fiscal, conforme prevê o art. 15 do mesmo diploma.

17. Tal entendimento encontra respaldo na jurisprudência consolidada deste Conselho, que tem reiteradamente assentado que a ausência de comprovação do pagamento indevido ou a maior inviabiliza o reconhecimento do direito creditório. Ilustram esse entendimento os seguintes precedentes desta Turma:

Assunto: Imposto sobre a Renda de Pessoa Jurídica - IRPJ

Data do fato gerador: 31/03/2014

DCOMP. PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR NÃO DISPONÍVEL. Deve ser chancelado o Despacho Decisório que não homologa compensação lastreada crédito oriundo de pagamento indevido ou a maior quando resta demonstrado no processo que o pagamento está alocado em débito ativo confessado pelo sujeito passivo.

(Acórdão nº 1301-007.557, Rel. Cons. Rafael Taranto Malheiros, 3ª Câmara / 1ª Turma Ordinária da 1ª Seção, Sessão de Julgamento 08/10/2024)

Assunto: Imposto sobre a Renda de Pessoa Jurídica - IRPJ

Data do fato gerador: 31/12/2004

COMPENSAÇÃO. PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR. AUSÊNCIA DE COMPROVAÇÃO. Tendo em vista a falta de comprovação da ocorrência do pagamento indevido ou a maior, não há de ser reconhecido o direito creditório.

(Acórdão nº 1301-007.517, Rel. Cons. Eduardo Monteiro Cardoso, 3ª Câmara / 1ª Turma Ordinária da 1ª Seção, Sessão de Julgamento 12/09/2024)

18. Acrescente-se, por fim, que o litígio se instaura com a apresentação da manifestação de inconformidade, sendo esse o momento oportuno para que o contribuinte apresente provas do crédito que alega ter direito.

19. Diante da ausência de provas aptas a amparar o direito invocado, conclui-se que a contribuinte não logrou êxito em demonstrar a existência do crédito tributário utilizado na compensação, tampouco apresentou fundamentos jurídicos ou fáticos que infirmassem os motivos do despacho decisório ou da decisão de primeira instância que julgou improcedente sua manifestação de inconformidade.

“Art. 373. O ônus da prova incumbe:
I - ao autor, quanto ao fato constitutivo de seu direito; (...)”

20. Por todo o exposto, entendo que a decisão recorrida deve ser mantida por seus próprios fundamentos.

| CONCLUSÃO

Por todo o exposto, conheço do presente Recurso Voluntário para rejeitar a preliminar de nulidade e, no mérito, negar-lhe provimento.

Assinado Digitalmente

Eduarda Lacerda Kanieski