



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

**Processo n°** 10855.900989/2008-11  
**Recurso n°** 000.001 Voluntário  
**Acórdão n°** **3301-01.117 – 3ª Câmara / 1ª Turma Ordinária**  
**Sessão de** 2 de setembro de 2011  
**Matéria** PER/DCOMP  
**Recorrente** PRIMO SCHINCARIOL IND. DE CERVEJAS E REFRIGERANTES S/A  
**Recorrida** FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL**

Data do fato gerador: 15/04/2004

**DÉBITO FISCAL DECLARADO E PAGO. RETIFICAÇÃO**

A retificação do débito fiscal apurado, declarado na respectiva DCTF e pago tempestivamente, somente é aceita, mediante a apresentação de documentos fiscais e contábeis, comprovando erro na apuração do valor inicialmente apurado, declarado e pago.

**DECLARAÇÃO DE COMPENSAÇÃO. HOMOLOGAÇÃO**

A homologação de compensação de débito fiscal, efetuada pelo próprio sujeito passivo, mediante a transmissão de Pedido de Restituição/Declaração de Compensação (Per/Dcomp), está condicionada à certeza e liquidez do crédito financeiro declarado.

**RECURSO VOLUNTÁRIO NEGADO**

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade votos, negar provimento ao recurso voluntário, nos termos do voto do Relator.

(Assinado Digitalmente)

Rodrigo da Costa Pôssas - Presidente

(Assinado Digitalmente)

José Adão Vitorino de Moraes - Relator

Participaram da sessão de julgamento os conselheiros: José Adão Vitorino de Moraes, Antônio Lisboa Cardoso, Maurício Taveira e Silva, Fábio Luiz Nogueira, Maria Teresa Martínez López e Rodrigo da Costa Pôssas.

## Relatório

Trata-se de recurso voluntário interposto contra decisão da DRJ Ribeirão Preto que julgou improcedente a manifestação de inconformidade interposta contra despacho decisório que não homologou a compensação de débitos fiscais de Cofins, vencidos na data de 15/04/2004, declarados no Pedido de Restituição/Declaração de Compensação (Per/Dcomp) às fls. 26/31, transmitido na data de 15/04/2004, com crédito financeiro decorrente de pagamento a maior da mesma contribuição referente ao mês de fevereiro de 2004, recolhida em 15/03/2004.

A DRF não homologou a compensação do débito fiscal declarado sob o argumento de que o crédito financeiro declarado foi utilizado integralmente para a extinção do débito declarado na respectiva DCTF, não gerando saldo algum passível de repetição/compensação, conforme despacho decisório às fls. 03.

Inconformada, a recorrente interpôs manifestação de inconformidade, insistindo na homologação da compensação dos débitos fiscais declarados, alegando razões assim resumidas por aquela DRF:

*“... que se equivocou na informação prestada em sua DCTF relativa ao débito da Cofins – não cumulativa (5856) apurado no mês 02/2004. Ao invés do valor informado de R\$ 3.277.348,70, deve ser considerado como correto o valor de R\$ 1.390.012,60, como informado na DCTF retificadora.*

*Neste caso, como o pagamento foi realizado no montante correspondente ao valor do débito incorretamente informado na DCTF original, restou saldo de pagamento indevido que foi utilizado para compensar os débitos informados na DCOMP não homologada.”*

Analisada a manifestação de inconformidade, aquela DRJ julgou-a improcedente, mantendo a não-homologação da compensação dos débitos declarados, conforme Acórdão nº 14-32.580, datado de 21/02/2011, às fls. 53/57, sob as seguintes ementas:

*“RETIFICAÇÃO DE DECLARAÇÕES. EFEITOS. PROCEDIMENTO FISCAL.*

*Não produz efeitos a retificação de declaração que altera valores de débitos em relação aos quais a pessoa jurídica tenha sido intimada de início de procedimento fiscal*

*COMPENSAÇÃO. HOMOLOGAÇÃO. CRÉDITO LÍQUIDO E CERTO.*

*A homologação da compensação declarada pelo sujeito passivo demanda a comprovação da liquidez e certeza do crédito alegado.”*

Cientificada dessa decisão, inconformada, a recorrente interpôs recurso voluntário (68/74), requerendo a sua reforma a fim de que se reconheça seu direito de repetir/compensar o valor da Cofins pago a maior e homologue a compensação dos débitos fiscais declarados, alegando, em síntese, que se equivocou no preenchimento da DCTF do 1º

Trimestre de 2004, declarando débito de Cofins, para o mês de fevereiro de 2004, no valor de R\$3.277.348,70, quando o correto é o valor de R\$1.390.012,60, fato que levou a DRF a não localizar o crédito (indébito) financeiro declarado e, conseqüentemente, não homologar a compensação declarada. Ciente do equívoco, retificou a DCTF original, apresentando nova declaração com o valor correto do débito. Contudo, a autoridade julgadora não aceitou a retificação sob o argumento de que é vedada a retificação depois de iniciado o procedimento fiscal. Ocorre que não foi intimada do procedimento fiscal com vista a se insurgir contra o valor da Cofins declarado para o mês de fevereiro de 2004, ao contrário, somente foi intimada da não homologação da compensação dos débitos fiscais declarados. Assim, provado o equívoco, tem direito à repetição/compensação do valor pago a maior e, conseqüentemente, à homologação da compensação dos débitos fiscais declarados no Per/Dcomp em discussão.

É o relatório.

## Voto

Conselheiro José Adão Vitorino de Moraes

O recurso apresentado atende aos requisitos de admissibilidade previstos no Decreto nº 70.235, de 06 de março de 1972.

A controvérsia oposta nesta fase recursal se restringe à comprovação ou não de erro material na apuração do valor da Cofins não-cumulativa referente à competência de fevereiro de 2004, recolhida na data de 15/03/2004.

A recorrente alega que, inicialmente, apurou, declarou e pagou o valor de R\$3.277.348,70. Posteriormente, depois de notificada do despacho decisório que não homologou a compensação dos débitos fiscais declarados no Per/Dcomp em discussão, apresentou DCTF retificadora, alterando aquele valor para R\$1.390.012,60, que, no entanto, não foi aceita pela autoridade julgadora de primeira instância.

Para comprovar sua alegação apresentou somente as cópias das DCTFs, original às fls. 32/33 em que declarou débito de Cofins não-cumulativa, no valor de R\$5.446.026,46; e retificadora, às fls. 34/36, transmitida em 16/06/2008, na qual declarou débito de Cofins não-cumulativa, no valor de R\$3.558.690,36 o que implicou numa redução de R\$1.887.336,10 em relação ao total do débito declarado na DCTF original.

Embora notificada de que a compensação do débito declarado não tenha sido homologada pela DRF, em virtude de não ter sido localizado o crédito financeiro declarado, ou seja, o alegado pagamento a maior, tendo em vista que o valor constante do darf é igual ao valor do débito declarado na respectiva DCTF e, ainda, ter alegado, tanto na manifestação de inconformidade como em seu recurso voluntário, erro no valor da Cofins não-cumulativa apurado e declarado para o mês de fevereiro de 2004, a recorrente não apresentou os documentos fiscais e contábeis demonstrando e comprovando o valor correto da Cofins não-cumulativa apurado para aquele mês, se limitando a apresentar apenas as cópias das DCTFs, original e retificadora, desacompanhadas de quaisquer documentos.

Para comprovar o alegado erro no valor da Cofins referente à competência de fevereiro de 2004, declarado na respectiva DCTF e pago em 15/03/2004, já que não o fez perante a autoridade julgadora de primeira instância, deveria tê-lo feito nesta fase recursal,

apresentando demonstrativo de apuração do valor correto, acompanhado dos documentos fiscais e contábeis comprovando-o. Como nada disto foi providenciado, em nenhuma das fases recursais, não há amparo legal para se aceitar a retificação do valor da Cofins não-cumulativa, apurado e declarado na DCTF original para aquele mês.

A compensação de débitos fiscais, mediante a transmissão de Per/Dcomp, segundo o art. 74 da Lei nº 9.430, de 27/12/1996 está condicionada à certeza e liquidez do crédito financeiro declarado, ou seja, a comprovação de que o pagamento foi efetuado a maior.

Como a recorrente não demonstrou nem comprovou pagamento a maior da Cofins não-cumulativa para a competência de fevereiro de 2004, não há que se falar em indébito tributário e muito menos em homologação da compensação dos débitos fiscais declarados no Per/Dcomp em discussão.

Em face do exposto e de tudo o mais que dos autos consta, nego provimento ao presente recurso voluntário.

(Assinado Digitalmente)

José Adão Vitorino de Moraes - Relator