



MINISTÉRIO DA FAZENDA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



PROCESSO	10855.907169/2024-71
ACÓRDÃO	1101-002.207 – 1ª SEÇÃO/1ª CÂMARA/1ª TURMA ORDINÁRIA
SESSÃO DE	25 de maio de 2026
RECURSO	VOLUNTÁRIO
RECORRENTE	ADEGA E RESTAURANTE QUINTA DO OLIVARDO LTDA
INTERESSADO	FAZENDA NACIONAL

Assunto: Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL

Data do fato gerador: 29/07/2022

DECRETO DE CALAMIDADE PÚBLICA – RIO GRANDE DO SUL, 2024

Conforme art. 1º da Portaria RFB nº 415, de 06/05/2024, a suspensão de atos processuais alcança tanto os contribuintes (de forma explícita) domiciliados nos municípios enumerados no seu anexo como seus representantes legais (de forma implícita).

PRAZO PARA APRESENTAÇÃO DA MANIFESTAÇÃO DE INCONFORMIDADE

É de 30 dias o prazo para apresentação da manifestação de inconformidade, contado a partir da ciência do contribuinte do despacho decisório. No caso de ciência pelo domicílio tributário eletrônico, esse prazo é contado a partir da data em que o sujeito passivo efetuar consulta no endereço eletrônico a ele atribuído pela administração tributária.

ACÓRDÃO

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em dar provimento parcial ao recurso voluntário, nos termos do voto do Relator, para reconhecer a tempestividade da manifestação de inconformidade e determinar o retorno dos autos à primeira instância para análise do direito creditório pleiteado pelo interessado.

Assinado Digitalmente

Jeferson Teodorovicz – Relator

Assinado Digitalmente

Efigênio de Freitas Júnior – Presidente

Participaram da sessão de julgamento os julgadores Roney Sandro Freire Correa, Jeferson Teodorovicz, Edmilson Borges Gomes, Diljesse de Moura Pessoa de Vasconcelos Filho, Rycardo Henrique Magalhães de Oliveira e Efigênio de Freitas Júnior (Presidente).

RELATÓRIO

Trata-se de recurso voluntário protocolado pelo contribuinte (efls. 127/129, com juntada à efl. 126), contra acórdão da DRJ, efls. 101/107, que não conheceu da manifestação de inconformidade apresentada pelo interessado (efls. 11/22), contra despacho decisório (efls. 2/6), que não homologou a compensação declarada no PER/DCOMP.

A autoridade fiscal, mediante despacho decisório, indeferiu o pedido por ausência de crédito disponível, sob o fundamento de que o pagamento informado correspondia ao valor do débito apurado no período (CSLL, no valor de R\$ 112.806,06), não se caracterizando a existência de indébito.

Noutro aspecto, a contribuinte alega que o recolhimento foi indevido, pois estava inserida no Programa Emergencial de Retomada do Setor de Eventos (PERSE), sujeitando-se à alíquota zero.

Por outro lado, o Despacho Decisório em 09/05/2024 (efls. 2/6) não homologou a compensação por inexistência de saldo credor disponível:

VR 08RF DE VAT Fl. 45

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL

DRF - SOROCABA **DESPACHO DECISÓRIO**

Nº da Comunicação: 3848924
 DATA DE EMISSÃO: 06/05/2024

1-SUJEITO PASSIVO / INTERESSADO

CNPJ 09.074.343/0001-75	NOME EMPRESARIAL ADEGA E RESTAURANTE QUINTA DO OLIVARDO LTDA
-----------------------------------	--

2-IDENTIFICAÇÃO DO PERIDCOMP

PERIDCOMP COM DEMONSTRATIVO DE CRÉDITO 01821.81936.150723.1.3.04-4206	PERÍODO DE APURAÇÃO DO CRÉDITO 30/06/2022	TIPO DE CRÉDITO Pagamento Indevido ou a Maior	Nº DO PROCESSO DE CRÉDITO 10855-907.169/2024-71
---	---	---	---

3-FUNDAMENTAÇÃO, DECISÃO E ENQUADRAMENTO LEGAL

O crédito em análise corresponde ao valor original do crédito necessário para quitação dos débitos, calculado pela soma do valor dos débitos compensados ajustados para a data do pagamento, de acordo com o disposto no § 4º do art. 39 da Lei nº 9.705, de 1996, e no art. 33 da Lei nº 9.532, de 1997.

Valor do crédito em análise: R\$ 113.856,56
 Valor do crédito necessitado: R\$ 0,00

O valor do crédito necessitado está limitado ao saldo disponível do pagamento/componente em análise.

IDENTIFICAÇÃO DO CRÉDITO EM ANÁLISE
 Nº pagamento informado no PER/DOOMP: 07.01.22207.2863317-4
 CNPJ/CPF do pagamento: 09.074.343/0001-75
 Data de arrecadação: 28/07/2022

Código de anulação	Período de Apuração	CNPJ/CPF do débito	Nº referência	Valor principal	Valor total
2372-01	30/06/2022	09.074.343/0001-75		113.856,56	113.856,56

Valor total	Alíquota e débito	Utilização processo	Utilização PER/DOOMP	Parcelamento	Outras utilizações	Saldo disponível
113.856,56	113.856,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Diante do exposto, NÃO RECONHEÇO a compensação declarada no PER/DOOMP acima identificado.

Valor devido conciliado, correspondente aos débitos indevidamente compensados, para pagamento até 31/05/2024.

PRINCIPAL	MULTA	JURIS
113.856,56	23.206,11	17.156,94

Atém do exposto acima, informações complementares sobre a análise de crédito e relação de valores devedores compõem o despacho decisório. Para contribuintes aptantes pelo Domicílio Tributário Eletrônico (DTE) essas informações são apresentadas na sequência. Para contribuintes não aptantes pelo DTE, consultar o despacho decisório completo no e-CDIC, no endereço www.gov.br/receita-federal, assunto "Manifestações e Compensações", item "Decisão/ Despacho Decisório PER/DOOMP", mesmo endereço onde poderão ser emitidas por todos os contribuintes os DRF para pagamento dos valores devidos.

Base legal: Arts. 165, 168 e 170 da Lei nº 5.172, de 1966 (CTN), Art. 74 da Lei nº 9.430, de 1996.
 Base legal específica para compensação de Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta (CPVBR - código de receita 2985 e 2991) não declarada na DCTF: Arts. 165, 168 e 170 da Lei nº 5.172, de 1966 (CTN), Art. 89 da Lei nº 8.213, de 1991, Art. 66 da Lei nº 8.283, de 1991.

4-CIÊNCIA E INTIMAÇÃO

Fica o sujeito passivo CIENTIFICADO deste despacho e INTIMADO a, no prazo de 30 dias, contados a partir da ciência desta, efetuar o pagamento dos débitos indevidamente compensados, com os acréscimos legais. É facultada a apresentação de manifestação de inconformidade à Delegacia da Receita Federal do Brasil de julgamento, no mesmo prazo § 1º do art. 8.430, de 1996, art. 74, §§ 1º e 2º, sendo possível solicitar via DCTF/DA a conversão do processo eletrônico em digital e incluir a manifestação no processo por meio da solicitação de juntada de documento do eCic. Não havendo pagamento ou contestação, os débitos serão inscritos em Dívida Ativa do União.

5-TITULAR DA UNIDADE DE JURISDIÇÃO DO SUJEITO PASSIVO

	NOME REINALDO DE PAULA LOPES
	CARGO AUDITOR FISCAL DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL
	MATRÍCULA 1571502

O contribuinte foi cientificado via Domicílio Tributário Eletrônico (DTE) na mesma data (efl. 98) e apresentou Manifestação de Inconformidade em 24/06/2024 (efls. 11/22).

Preliminarmente, defendeu a tempestividade da peça com base na suspensão de prazos processuais decorrente do estado de calamidade pública no Rio Grande do Sul (Portaria RFB nº 415/2024), uma vez que seus procuradores são domiciliados naquele estado.

No mérito, argumentou que o não reconhecimento do crédito decorreu de erro formal no preenchimento da DCTF, pois suas receitas estariam amparadas pela alíquota zero do PERSE (Lei nº 14.148/2021).

Contudo, a DRJ (efls. 101/107) decidiu não conhecer da manifestação de inconformidade por intempestividade.

O colegiado entendeu que a suspensão de prazos prevista na Portaria RFB nº 415/2024 alcança exclusivamente os contribuintes domiciliados nos municípios do Rio Grande do Sul, não se estendendo aos representantes legais de contribuintes domiciliados em outros estados

DOCUMENTO VALIDADO

(a empresa é de São Roque/SP). Assim, considerou que o prazo de 30 dias se encerrou em 10/06/2024, conforme ementa abaixo:

Assunto: Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL

Data do fato gerador: 29/07/2022

PER/DCOMP

Na hipótese de pagamento espontâneo de tributo indevido ou maior que o devido em face da legislação tributária aplicável, o sujeito passivo tem direito à restituição total ou parcial do pagamento efetuado, podendo optar pela utilização do crédito apurado na compensação de débitos próprios relativos a tributos administrados pela RFB.

DECRETO DE CALAMIDADE PÚBLICA – RIO GRANDE DO SUL, 2024

Conforme art. 1º da Portaria RFB nº 415, de 06/05/2024, a suspensão de atos processuais alcança exclusivamente os contribuintes domiciliados nos municípios enumerados no seu anexo. Não se estende, portanto, aos representantes que, embora estejam estabelecidos no Rio Grande do Sul, atuem em nome de contribuintes domiciliados em municípios de outros estados.

PRAZO PARA APRESENTAÇÃO DA MANIFESTAÇÃO DE INCONFORMIDADE

É de 30 dias o prazo para apresentação da manifestação de inconformidade, contado a partir da ciência do contribuinte do despacho decisório. No caso do domicílio tributário eletrônico, esse prazo é contado a partir da data em que o sujeito passivo efetuar consulta no endereço eletrônico a ele atribuído pela administração tributária.

Manifestação de Inconformidade Não Conhecida

Crédito Tributário Mantido

A contribuinte tomou ciência do acórdão da DRJ via DTE em 02/09/2025 (efl. 123) e interpôs Recurso Voluntário tempestivo em 11/09/2025 (efls. 127/129, com juntada à efl. 126).

Em síntese, a Recorrente requer a reforma do acórdão da DRJ para que a manifestação de inconformidade seja considerada tempestiva, com o consequente retorno dos autos à origem para análise do mérito, com base nos seguintes fundamentos (efls. 127/129): a) Defende a necessidade de uma interpretação extensiva e finalística do art. 1º da Portaria RFB nº 415/2024. Argumenta que a norma, editada em razão da calamidade pública no Rio Grande do Sul, visa proteger o direito de defesa, devendo abranger também os contribuintes representados por advogados domiciliados nas áreas afetadas; b) Sustenta que comprovou sua boa-fé na contratação do escritório de advocacia sediado no Rio Grande do Sul, não havendo indícios de abuso de direito. Afirma que a interpretação literal adotada pela DRJ viola os princípios da razoabilidade, proporcionalidade, finalidade e ampla defesa (art. 2º, parágrafo único, XIII, da Lei nº 9.784/99 e art. 5º, LV, da Constituição Federal).

Por fim, requer:

- Seja julgado procedente o recurso voluntário para reformar o acórdão de julgamento da DRJ, julgando tempestiva a manifestação de inconformidade apresentada e determinando o retorno dos autos à Delegacia para julgamento do mérito.

Após, os autos foram encaminhados ao CARF, para apreciação e julgamento.
É o Relatório.

VOTO

Conselheiro **Jeferson Teodorovicz**, Relator

O recurso voluntário é tempestivo e dele tomo conhecimento.

Passo à análise das matérias suscitadas.

Antes de avançar ao mérito da questão, preliminarmente, deve-se considerar que a discussão relacionada ao **conhecimento da manifestação de inconformidade** que trata do reconhecimento de direito creditório pleiteado pelo Recorrente, referente a pagamento a maior de CSLL.

Isso porque, cientificado em 09/05/2024, apresentou manifestação de inconformidade em 24/06/2024, o que, nos termos do art. 33 do Decreto 70.235/72, por ultrapassar o prazo de 30 dias entre a ciência e a apresentação da peça impugnatória, culminaria pela preclusão temporal da petição, impondo seu não conhecimento.

Na petição impugnatória, o então impugnante sustentou que a contagem do prazo deveria ocorrer 15 dias após a cientificação (por edital), isto é, nos termos do art. 23 do Decreto 70.235 de 1972:

III - se por meio eletrônico: [\(Redação dada pela Lei nº 12.844, de 2013\)](#)

a) **15 (quinze) dias contados da data registrada no comprovante de entrega no domicílio tributário do sujeito passivo;** [\(Redação dada pela Lei nº 12.844, de 2013\)](#)

b) na data em que o sujeito passivo efetuar consulta no endereço eletrônico a ele atribuído pela administração tributária, se ocorrida antes do prazo previsto na alínea a; ou [\(Redação dada pela Lei nº 12.844, de 2013\)](#)

c) na data registrada no meio magnético ou equivalente utilizado pelo sujeito passivo; [\(Incluída pela Lei nº 12.844, de 2013\)](#)

Assim, 15 dias após a data registrada iniciaria a contagem em 24/05 o que tornaria o protocolo realizado em 24/06/2024, tempestivo.

Contudo, no caso concreto, como bem assinalado pela decisão recorrida, a ciência se deu de forma eletrônica, conforme documento de fl. 86, que registra a primeira leitura da mensagem enviada para o DTE, comprovando que o contribuinte teve ciência do despacho decisório em 09/05/2024.

Assim, esse primeiro argumento não socorre o contribuinte, em minha leitura.

Ocorre que, no caso concreto, nada obstante o contribuinte ser domiciliado em São Paulo, o representante legal do mesmo é domiciliado no Rio Grande do Sul e, na época dos fatos, estava sob decreto de calamidade pública, que, inclusive, impôs a publicação do Decreto Federal n. 415/2024:

Art. 1º Esta Portaria dispõe sobre prazos para pagamento de tributos federais, inclusive parcelamentos, e cumprimento de obrigações acessórias, e suspende prazos para a prática de atos processuais no âmbito da Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil (RFB), para contribuintes domiciliados nos municípios enumerados no Anexo Único desta Portaria, em relação aos quais foi declarado estado de calamidade pública pelo Decreto nº 57.600, de 4 de maio de 2024, alterado pelos Decretos nº 57.603, de 5 de maio de 2024, e nº 57.605, de 7 de maio de 2024, expedidos pelo Governador do Estado do Rio Grande do Sul.

Ainda, considere-se o art. 2º:

Art. 2º Os prazos a que se refere o art. 1º com vencimento em abril, maio e junho de 2024, ficam prorrogados para o último dia útil dos meses de julho, agosto e setembro de 2024, respectivamente.

Por essa lógica, o prazo impugnatório que se encerraria em 10/06/2024 (sem considerar a aplicação do Decreto 415) passaria a ter o termo final em 30/08/2024 (último dia do mês de agosto), o que tornaria a manifestação de inconformidade, **protocolada em 24/06/2024, tempestiva.**

A seu turno, a decisão recorrida, amparando-se na literalidade do Decreto 415, foi expressa ao considerar que o benefício da prorrogação do prazo não se estenderia ao representante legal do contribuinte, mas tão somente ao contribuinte. Estando este último domiciliado em São Paulo (e não em uma das cidades beneficiadas pelo Decreto, como é o caso do representante legal, à época dos fatos), o Decreto não o alcançaria, cabendo a contagem ordinária de 30 dias úteis após a ciência ocorrida em 09/05/2024, fulminando a pretensão impugnatória por preclusão temporal.

Pois bem.

A interpretação literal do Decreto n.415 estabeleceria, a priori, o benefício tão somente ao contribuinte, **não contribuindo para beneficiar o representante legal do mesmo.**

Contudo, data vênia, ousou discordar da decisão recorrida.

Explico.

O art. 111 do CTN, no que tange à suspensão e benefícios fiscais em geral, assim estabelece:

Art. 111. Interpreta-se literalmente a legislação tributária que disponha sobre:

I - suspensão ou exclusão do crédito tributário;

II - outorga de isenção;

III - dispensa do cumprimento de obrigações tributárias acessórias.

A lógica da literalidade (que não significa “interpretação restritiva”) serve para evitar ampliações desmotivadas do sentido da norma, considerando que benefícios devem ser aplicados com interpretação fiel ao sentido da norma.

Contudo, nem sempre a legislação tributária (legal ou infralegal), pela análise gramatical ou do conteúdo expresso, atinge a finalidade alcançada.

Em minha leitura, a interpretação literal não obsta da investigação da finalidade da norma, desde que não decorra de ampliação irrazoável de seu sentido e alcance.

E, assim, pergunto: **o representante legal do contribuinte, mediante procuração e poderes legais para tanto, não age em nome do próprio contribuinte, como se assim o fosse? Não é uma ficção jurídica que simboliza o próprio contribuinte agindo em seu nome (mas outorgado a terceiro com poderes e capacidade técnica profissional para tanto)?**

Em minha leitura, o Decreto n. 415 de 2024, ao mencionar que o contribuinte é o beneficiário da prorrogação do prazo, também abarca implicitamente seu representante legal. Afinal, é o contribuinte, mediante seu representante legal, que está socorrendo-se das prerrogativas legais para exercer seu direito constitucionalmente garantido ao devido processo legal.

Nada obstante, parece-me que a norma, ao mencionar expressamente o contribuinte, também está, implicitamente, abarcando o próprio representante legal do mesmo, já que esse é justamente a ferramenta pelo qual o contribuinte irá se manifestar/defender-se.

Não por acaso é o próprio Decreto n. 733/2024, no âmbito do Ministério da Fazenda/CARF e que, melhor redigido tecnicamente, assim dispôs:

Art. 1º Ficam suspensos até 31 de maio de 2024 os prazos para a prática de atos processuais no âmbito do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais - CARF, **pelos sujeitos passivos domiciliados no Estado do Rio Grande do Sul ou representados por procurador domiciliado no referido estado**

Assim, em minha leitura, e data vênua a interpretação da decisão recorrida, entendo que o Decreto n. 415 de 2025 abarca tanto o contribuinte (de maneira expressa), como o representante legal (de maneira implícita) que o representa (sob pena de desvirtuar o sentido da representação legal e da própria advocacia).

Logo, considero **a manifestação de inconformidade deve ser considerada tempestiva.**

Contudo, o reconhecimento da tempestividade da manifestação de inconformidade leva à necessária reanálise do direito creditório, sob risco de supressão de instância, **já que essa não foi enfrentada pela decisão de piso**, pois limitou-se a analisar tão somente a tempestividade da peça impugnatória.

Ante o exposto, dou parcial ao recurso voluntário para reconhecer a tempestividade da manifestação de inconformidade e determinar o retorno dos autos à primeira instância para análise do direito creditório pleiteado pelo interessado.

É como voto.

Assinado Digitalmente

Jeferson Teodorovicz