



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



|                    |                                                 |
|--------------------|-------------------------------------------------|
| <b>PROCESSO</b>    | <b>10880.661013/2011-14</b>                     |
| <b>ACÓRDÃO</b>     | 1001-003.598 – 1ª SEÇÃO/1ª TURMA EXTRAORDINÁRIA |
| <b>SESSÃO DE</b>   | 7 de novembro de 2024                           |
| <b>RECURSO</b>     | VOLUNTÁRIO                                      |
| <b>RECORRENTE</b>  | ERM BRASIL LTDA.                                |
| <b>INTERESSADO</b> | FAZENDA NACIONAL                                |

**Assunto: Normas Gerais de Direito Tributário**

Ano-calendário: 2006

COMPROVAÇÃO DA LIQUIDEZ E CERTEZA DO INDÉBITO.

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.

VALORAÇÃO.

Os débitos não pagos nos prazos previstos na legislação específica ficam sujeitos aos acréscimos legais, incidência de juros de mora e aplicação da multa de mora, até a data de entrega do Per/DComp.

**ACÓRDÃO**

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

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

Sala de Sessões, em 7 de novembro de 2024

Assinado Digitalmente

Carmen Ferreira Saraiva – Relatora e Presidente

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Márcio Avito Ribeiro Faria, Ana Cecília Lustosa da Cruz, Gustavo de Oliveira Machado e Carmen Ferreira Saraiva.

**RELATÓRIO****Per/DComp e Despacho Decisório**

A Recorrente formalizou o Pedido de Ressarcimento ou Restituição/Declaração de Compensação (Per/DComp) nº 28111.51986.081210.1.7.03-4076, em 08.12.2010, e-fls. 03-22, utilizando-se do crédito relativo ao saldo negativo de Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) no valor de R\$ 297.351,92 do ano-calendário de 2006 apurado pelo lucro real anual para compensação dos débitos ali confessados.

Consta no Despacho Decisório, e-fls. 23-29:

Analizadas as informações prestadas no documento acima identificado e considerando que a soma das parcelas de composição do crédito informadas no PER/DCOMP deve ser suficiente para comprovar a quitação da contribuição social devida e a apuração do saldo negativo, verificou-se:

**PARCELAS DE COMPOSIÇÃO DO CRÉDITO INFORMADAS NO PER/DCOMP**

| PARC. CRÉDITO [...] | RETENÇÕES FONTE  | SOMA PARC. CRED. |
|---------------------|------------------|------------------|
| PER/DCOMP [...]     | 324.198,30 [...] | 324.198,30       |
| CONFIRMADAS [...]   | 236.177,91 [...] | 236.177,91       |

Valor original do saldo negativo informado no PER/DCOMP com demonstrativo de crédito: R\$ 297.351,92

Valor na DIPJ: R\$ 297.351,92

Somatório das parcelas de composição do crédito na DIPJ: R\$ 384.562,95

CSLL devida: R\$ 87.211,03

Valor do saldo negativo disponível = (Parcelas confirmadas limitado ao somatório das parcelas na DIPJ) - (CSLL devida) limitado ao menor valor entre saldo negativo DIPJ e PER/DCOMP, observado que quando este cálculo resultar negativo, o valor será zero.

Valor do saldo negativo disponível: R\$ 148.966,88

Informações complementares da análise do crédito estão disponíveis na página internet da Receita Federal, e integram este despacho.

O crédito reconhecido foi insuficiente para compensar integralmente os débitos informados pelo sujeito passivo, razão pela qual:

HOMOLOGO PARCIALMENTE a compensação declarada no PER/DCOMP: 33110.61415.300407.1.3.03-0935

NÃO HOMOLOGO a compensação declarada no(s) seguinte(s) PER/DCOMP: 20017.57904.180507.1.3.03-7649 21475.16045.200607.1.3.03-8484[...]

Enquadramento Legal: Art. 168 da Lei nº 5.172, de 1966 (Código Tributário Nacional). Inciso II do Parágrafo 1º do art. 6º da Lei 9.430, de 1996. Art. 4º da IN RFB 900, de 2008. Art. 74 da Lei 9.430, de 27 de dezembro de 1996. Art. 36 da Instrução Normativa RFB nº 900, de 2008.

### **Manifestação de Inconformidade e Decisão de Primeira Instância**

Cientificada, a Recorrente apresentou a manifestação de inconformidade. Está registrado no Acórdão da 10ª Turma DRJ/BHE/MG nº 02-91.795, de 28.03.2019, e-fls. 358-368:

Manifestação de Inconformidade Procedente em Parte

Direito Creditório Reconhecido em Parte

Acórdão

Acordam os membros da 10ª Turma de Julgamento, por unanimidade de votos, julgar PARCIALMENTE PROCEDENTE a manifestação de inconformidade para RECONHECER parcialmente o direito creditório reclamado e HOMOLOGAR a compensação pleiteada no limite do direito creditório reconhecido, consideradas as valorações de débitos e créditos prescritas na legislação tributária de regência. [...]

Conclusão

Ante o exposto e o contido nos autos do presente processo administrativo, conheço por tempestiva a manifestação de inconformidade e concluo pela sua procedência parcial, nos seguintes termos:

- a) reconheço direito creditório complementar referente ao saldo negativo de CSLL apurado pela interessada no ano calendário 2006, no valor de R\$ 60.462,29, em valor inferior ao montante em litígio;
- b) determino a utilização do direito creditório reconhecido para homologação das compensações declaradas no PER/DCOMP objeto desse processo até o limite do crédito reconhecido.

### **Recurso Voluntário**

Notificada em 18.04.2019, e-fl. 376, a Recorrente apresentou o recurso voluntário em 07.05.2019, e-fls. 278287-, esclarecendo a peça atende aos pressupostos de admissibilidade. Discorre sobre o procedimento fiscal contra o qual se insurge.

Relativamente aos fundamentos de fato e de direito aduz que:

#### **III. O DIREITO**

##### **(a) O Direito ao Crédito**

Em que pese a maior parte do crédito tributário já ter sido reconhecido pelo julgamento da Manifestação de Inconformidade apresentada, o Acórdão da DRJ merece reforma parcial por não ter reconhecido o direito creditório da Recorrente

relativo aos comprovantes de retenção anexados (fl. 117: Whirlpool, fl. 118: Dupont, fl. 119: Esso, fl. 120: GM).

O Acórdão recorrido houve por bem ignorar tais recolhimentos, sob a alegação de que a receita decorrente dos serviços prestados pela incorporada da Recorrente (ERM Alpha Ltda., CNPJ 02.999.393/0001-69) não foi tributada.

No entanto, o referido Acórdão não se atentou ao fato de que os rendimentos dos serviços prestados a essas empresas foi devidamente tributado pela Recorrente, incorporadora da ERM Alpha Ltda., CNPJ 02.999.393/0001-69.

Não há, assim, que se falar em não tributação dessas receitas a ensejar a negativa do crédito devidamente comprovado.

Verifica-se, assim, que a Fiscalização não logrou êxito em comprovar cabalmente a ocorrência do fato gerador. [...]

Portanto, restam demonstrados os motivos que levam ao reconhecimento integral do crédito em questão.

#### (b) A Necessidade de Realização de Perícia

O Acórdão não poderia ter sido julgamento parcialmente procedente, na medida em que a Recorrente demonstrou documentalmente que o crédito pleiteado é procedente.

Se as Autoridades Fiscais não estavam convencidas, deveriam ter determinado a relação de perícia, por meio da qual se verificaria que todas as retenções se referem a serviços efetivamente prestados cujas receitas correspondentes foram tributadas corretamente.

Assim sendo, a Recorrente pleiteia, subsidiariamente, a realização de perícia para comprovação de que tais receitas foram submetidas à tributação.

#### (c) A Impossibilidade de se aplicar a Taxa Selic e da cobrança de juros sobre multa

A Recorrente esclarece que deve ser afastada a exigência da Taxa Selic, uma vez que (i) não foi criada por lei para fins tributários e (ii) não possui caráter moratório, na medida em que é calculada e divulgada unilateralmente pelo BACEN, com base na variação do custo do dinheiro e na sua flutuação no mercado financeiro, sistemática que lhe confere nítida natureza remuneratória do capital.

Além disso, a cobrança dos juros sobre a multa é ilegal. Isso porque a multa constitui sanção, penalidade que não tem natureza tributária e sim penal. Assim, a multa não pode ser majorada por conta da imposição de juros, sob pena de se agravar a sanção sem qualquer fundamento jurídico para isso. Some-se a isso o fato de a Taxa Selic ter natureza remuneratória daquele que foi privado de seu capital, o que não se aplica à multa.

No que concerne ao pedido conclui que:

#### IV. OS PEDIDOS

Por todo o exposto, a Recorrente pleiteia seja o presente RECURSO VOLUNTÁRIO conhecido e provido, para que, ao final, seja confirmado o crédito tributário indicado pela Recorrente integralmente e reconhecida a improcedência integral da exigência fiscal (principal, multa e juros) decorrente.

Por fim, caso não seja acolhido o pedido acima, o que se admite para fins de argumentação, requer a exclusão dos juros sobre a multa de ofício aplicada ao caso concreto, por ausência de previsão legal e de plena conformidade com a jurisprudência administrativa a respeito do tema.

Subsidiariamente, requer-se a conversão do julgamento em diligência, com a realização de perícia contábil para que sejam verificadas as retenções realizadas e ainda não confirmadas.

É o Relatório.

## VOTO

Conselheira Carmen Ferreira Saraiva, Relatora.

### **Tempestividade**

O recurso voluntário apresentado pela Recorrente atende aos requisitos de admissibilidade previstos nas normas de regência, em especial no Decreto nº 70.235, de 06 de março de 1972, inclusive para os fins do inciso III do art. 151 do Código Tributário Nacional. Assim, dele tomo conhecimento.

### **Delimitação da Lide**

Conforme princípio de adstrição do julgador aos limites da lide, a atividade judicante está constricta ao exame do mérito da existência do crédito relativo ao saldo negativo de CSLL no valor de R\$187.922,75 (R\$297.351,92 - R\$148.966,88 - R\$60.462,29) referente ao ano-calendário de 2006 pleiteado no presente processo (art. 15, art. 141 e art. 492 do Código de Processo Civil, que se aplica supletiva e subsidiariamente ao Processo Administrativo Fiscal - Decreto nº 70.235, de 02 de março de 1972).

### **Diligência**

A Recorrente diz que o prazo de produção de provas deve ser devolvido.

Sobre a diligência, vale esclarecer que no presente caso se aplicam as disposições do processo administrativo fiscal que estabelecem que a peça de defesa deve ser formalizada por escrito com inserção de todas as teses de defesa e instruída com os todos documentos em que se fundamentar. Opera-se a preclusão do direito de a Recorrente praticar este ato e apresentar novas razões em outro momento processual, salvo a ocorrência de quaisquer das circunstâncias ali previstas, tais como fique demonstrada a impossibilidade de sua apresentação oportuna, por motivo de força maior, refira-se a fato ou a direito superveniente ou se destine a contrapor fatos

ou razões posteriormente trazidas aos autos, nos termos do art. 15, art. 16, art. 17 e art. 29 do Decreto nº 70.235, de 06 de março de 1972, que determinam critérios de aplicação do princípio da verdade material.

Assim, tendo em vista o princípio da concentração da defesa, a manifestação de inconformidade deve conter todas as matérias litigiosas e instruída com os elementos de prova em que se justificar, sob pena de preclusão, ressalvadas as exceções legais. A lei prevê meios instrutórios amplos para que o julgador venha formar sua livre convicção motivada na apreciação do conjunto probatório mediante determinação de diligências quando entender necessárias com a finalidade de corrigir erros de fato e suprir lacunas probatórias.

As autoridades administrativa e julgadora de primeira instância analisaram detidamente todos os elementos constantes nos registros internos da RFB e aqueles colacionados em sede de manifestação de inconformidade. Embora lhe fossem oferecidas várias oportunidades no curso do processo, a Recorrente não apresentou a comprovação inequívoca de quaisquer fatos que tenham correlação com as situações excepcionadas pela legislação de regência.

Cabe a aplicação do enunciado estabelecido nos termos do art. 123 do Anexo do Regimento Interno do CARF, aprovado pela Portaria MF nº 1.634, de 21 de dezembro de 2023:

**Súmula CARF nº 163**

O indeferimento fundamentado de requerimento de diligência ou perícia não configura cerceamento do direito de defesa, sendo facultado ao órgão julgador indeferir aquelas que considerar prescindíveis ou impraticáveis. (Vinculante, conforme Portaria ME nº 12.975, de 10/11/2021, DOU de 11/11/2021).

A realização desse meio probante é prescindível, uma vez que os elementos produzidos por meios lícitos constantes nos autos são suficientes para a solução do litígio e formação do livre convencimento motivado do julgador. A justificativa arguida pela Recorrente, por essa razão, não se comprova.

**Necessidade de Comprovação da Liquidez e Certeza do Indébito**

A Recorrente discorda do procedimento fiscal ao argumento de que deve ser considerado o conjunto probatório produzido nos autos que evidenciam o direito creditório.

O sujeito passivo que apurar crédito relativo a tributo administrado pela RFB, passível de restituição, pode utilizá-lo na compensação de débitos. A partir de 01.10.2002, a compensação somente pode ser efetivada por meio de declaração e com créditos e débitos próprios, que ficam extintos sob condição resolutória de sua ulterior homologação. Também os pedidos pendentes de apreciação foram equiparados a declaração de compensação, retroagindo à data do protocolo. O Per/DComp delimita a amplitude de exame do direito creditório alegado pela Recorrente quanto ao preenchimento dos requisitos, de modo que em regra a retificação somente é possível se encontrar pendente de decisão administrativa à data do envio do documento retificador e o seu cancelamento é procedimento cabível ao sujeito passivo na forma, no tempo e

lugar previstos na legislação tributária (art. 165, art. 168, art. 170 e art. 170-A do Código Tributário Nacional, art. 74 da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996 com redação dada pelo art. 49 da Medida Provisória nº 66, de 29 de agosto de 2002, que entrou em vigor em 01.10.2002 e foi convertida na Lei nº 10.637, de 30 de dezembro de 2002).

Posteriormente, ou seja, em 31.10.2003, ficou estabelecido que o Per/DComp constitui confissão de dívida e instrumento hábil e suficiente para a exigência dos débitos indevidamente compensados, bem como que o prazo para homologação tácita da compensação declarada é de cinco anos, contados da data da sua entrega até a intimação válida do despacho decisório. Ademais, o procedimento se submete ao rito do Decreto nº 70.235, de 6 de março de 1972, inclusive para os efeitos do inciso III do art. 151 do Código Tributário Nacional (§1º do art. 5º do Decreto-Lei nº 2.124, de 13 de junho de 1984, art. 17 da Medida Provisória nº 135, de 30 de outubro de 2003 e art. 17 da Lei nº 10.833, de 29 de dezembro de 2003).

O pressuposto é de que a pessoa jurídica deve manter os registros de todos os ganhos e rendimentos, qualquer que seja a denominação que lhes seja dada independentemente da natureza, da espécie ou da existência de título ou contrato escrito, bastando que decorram de ato ou negócio. A escrituração mantida com observância das disposições legais faz prova a seu favor dos fatos nela registrados e comprovados por documentos hábeis, segundo sua natureza, ou assim definidos em preceitos legais. Para que haja o reconhecimento do direito creditório é necessário um cuidadoso exame do pagamento a maior de tributo como condição absolutamente essencial para fins de verificação da precisão dos dados informados. Cabe a averiguação dos livros de registros obrigatórios pela legislação fiscal específica, bem como os documentos e demais papéis que serviram de base para escrituração comercial e fiscal (art. 195 do Código Tributário Nacional, art. 51 da Lei nº 7.450, de 23 de dezembro de 1985, art. 6º e art. 9º do Decreto-Lei nº 1.598, de 26 de dezembro de 1977 e art. 37 da Lei nº 8.981, de 20 de novembro de 1995).

Instaurada a fase litigiosa do procedimento, cabe a Recorrente produzir o conjunto probatório nos autos de suas alegações, já que o procedimento de apuração do direito creditório não prescinde da comprovação inequívoca da liquidez e da certeza do valor de direito creditório pleiteado. Devem ser detalhados os motivos de fato e de direito em que se baseiam com exposição de forma minuciosa os pontos de discordância e suas razões. A peça de defesa deve ser instruída com prova documental imprescindível à comprovação das matérias suscitadas dada a concentração dos atos em momento oportuno (art. 170 do Código Tributário Nacional e art. 15, art. 16, art. 18 e art. 29 do Decreto nº 70.235, de 06 de março de 1972). A “escrituração mantida com observância das disposições legais faz prova a favor do contribuinte dos fatos nela registrados e comprovados por documentos hábeis, segundo sua natureza, ou assim definidos em preceitos legais” (art. 9º do Decreto-Lei nº 1.598, de 26 de dezembro de 1977). Nesse sentido, a legislação exige que a Recorrente produza prova de suas alegações que demonstrem a liquidez e certeza do direito creditório pleiteado (art. 170 do Código Tributário Nacional).

Observe-se que no caso de “o interessado declarar que fatos e dados estão registrados em documentos existentes na própria Administração responsável pelo processo ou em

outro órgão administrativo, o órgão competente para a instrução proverá, de ofício, à obtenção dos documentos ou das respectivas cópias” (art. 37 e art. 69 da Lei nº 9.784, de 29 de janeiro de 1999 e Decreto nº 70.235, de 06 de março de 1972). Tem-se que no processo administrativo fiscal a Administração deve se pautar no princípio da verdade material, flexibilizando a preclusão no que se refere a apresentação de documentos, a fim de que se busque ao máximo a incidência tributária (Parecer PGFN nº 591, de 17 de abril de 2014).

Em se tratando da necessidade de se demonstrar a liquidez e certeza do crédito que a Recorrente pretende utilizar no Per/DComp, o Superior Tribunal de Justiça (STJ) pacificou que: “10. A compensação, posto modalidade extintiva do crédito tributário (artigo 156, do CTN), exsurge quando o sujeito passivo da obrigação tributária é, ao mesmo tempo, credor e devedor do erário público, sendo mister, para sua concretização, autorização por lei específica e créditos líquidos e certos, vencidos e vincendos, do contribuinte para com a Fazenda Pública (artigo 170, do CTN)” (Agravo Regimental no Recurso Especial nº 862.572/CE). Nesse sentido, em caso de Per/DComp inverte-se o ônus da prova, cabendo à Recorrente comprovar seu direito líquido e certo. É dever da autoridade fiscal, ao analisar os valores informados em Per/DComp para fins de decidir homologação ou não da compensação, investigar a exatidão do indébito apurado pela Recorrente.

Está registrado no Acórdão da 1ª Turma da CSRF do CARF nº 9101-002.548, de 07.02.2017, cujos fundamentos de fato e direito são acolhidos de plano nessa segunda instância de julgamento (art. 50 da Lei nº 9.784, de 29 de janeiro de 1999):

Tratando-se de fato constitutivo de direito, cujo ônus da prova incumbe ao autor, em conformidade com o art. 333, inciso I, do Código de Processo Civil CPC (Lei nº 13.105, de 16 de março de 2015), e tendo em vista que a existência, certeza e liquidez do crédito pleiteado são requisitos essenciais ao deferimento da restituição/compensação requerida, na forma do art. 170 do Código Tributário Nacional CTN (Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966), compete ao sujeito passivo, que dele pretende se beneficiar, a efetiva comprovação daquele crédito [...].

A pessoa jurídica pode deduzir do tributo devido o valor do tributo pago ou retido na fonte incidente sobre receitas computadas na determinação do lucro real, bem como o IRPJ ou CSLL determinado sobre a base de cálculo estimada no caso utilização do regime com base no lucro real anual, para efeito de determinação do saldo de IRPJ ou CSLL negativo ou a pagar no encerramento do período apurado de forma centralizada pelo estabelecimento matriz, ocasião em que se verifica a sua liquidez e certeza (art. 8º do Decreto-Lei nº 1.598, de 26 de dezembro de 1977, art. 34 da Lei nº 8.981, de 20 de janeiro de 1995 e art. 2º e art. 28 da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996).

O Parecer Normativo Cosit nº 01, de 24 de setembro de 2002, orienta:

7. No caso do imposto de renda, há que ser feita distinção entre os dois regimes de retenção na fonte: o de retenção exclusiva e o de retenção por antecipação do imposto que será tributado posteriormente pelo contribuinte.

#### Retenção exclusiva na fonte

8. Na retenção exclusiva na fonte, o imposto devido é retido pela fonte pagadora que entrega o valor já líquido ao beneficiário.

9. Nesse regime, a fonte pagadora substitui o contribuinte desde logo, no momento em que surge a obrigação tributária. A sujeição passiva é exclusiva da fonte pagadora, embora quem arque economicamente com o ônus do imposto seja o contribuinte.

10. Ressalvada a hipótese prevista nos parágrafos 18 a 22, a responsabilidade exclusiva da fonte pagadora subsiste, ainda que ela não tenha retido o imposto.

#### Imposto retido como antecipação

11. Diferentemente do regime anterior, no qual a responsabilidade pela retenção e recolhimento do imposto é exclusiva da fonte pagadora, no regime de retenção do imposto por antecipação, além da responsabilidade atribuída à fonte pagadora para a retenção e recolhimento do imposto de renda na fonte, a legislação determina que a apuração definitiva do imposto de renda seja efetuada pelo contribuinte, pessoa física, na declaração de ajuste anual, e, pessoa jurídica, na data prevista para o encerramento do período de apuração em que o rendimento for tributado, seja trimestral, mensal estimado ou anual.

A retenção conjunta, código 5952, refere-se importâncias pagas ou creditadas por pessoa jurídica a outras pessoas jurídicas pela prestação de serviços de limpeza, conservação, manutenção, segurança, vigilância, transporte de valores e locação de mão-de-obra, pela prestação de serviços de assessoria creditícia, mercadológica, gestão de crédito, seleção e riscos, administração de contas a pagar e a receber, e pela remuneração de serviços profissionais a título de remuneração de serviços profissionais prestados por pessoa jurídica e estão sujeitos à incidência na fonte de CSLL, PIS e Cofins, cujos valores, considerações como antecipações, somente podem ser deduzidos com o que for devido em relação à mesma espécie tributária no encerramento do período de apuração (art. 30, art. 31, art. 32, art. 35 e art. 36 da Lei nº 10.833, de 29 de dezembro de 2003, Instrução Normativa SRF nº 459, de 18 de outubro de 2004). Sujeita-se ao regime de tributação em que o tributo retido será deduzido do apurado no encerramento do período de apuração trimestral ou anual à alíquota incidente de 4,65% correspondente ao somatório das alíquotas de 1,0% de CSLL, de 0,65% de PIS e 3,0% de Cofins. O beneficiário é a pessoa jurídica prestadora do serviço e as contribuições são recolhidas de forma centralizada pela fonte pagadora até o último dia útil da semana subsequente àquela quinzena em que tiver ocorrido o pagamento à pessoa jurídica prestadora dos serviços.

Para a análise das provas, cabe a aplicação dos enunciados estabelecidos nos termos do art. 123 do Anexo do Regimento Interno do CARF, aprovado pela Portaria MF nº 1.634, de 21 de dezembro de 2023:

Súmula CARF nº 80

Na apuração do IRPJ, a pessoa jurídica poderá deduzir do imposto devido o valor do imposto de renda retido na fonte, desde que comprovada a retenção e o cômputo das receitas correspondentes na base de cálculo do imposto.

Súmula CARF nº 143

A prova do imposto de renda retido na fonte deduzido pelo beneficiário na apuração do imposto de renda devido não se faz exclusivamente por meio do comprovante de retenção emitido em seu nome pela fonte pagadora dos rendimentos. (Vinculante, conforme Portaria nº 410, de 16/12/2020, DOU de 18/12/2020).

Mudando o que deve ser mudado, na apuração da CSLL, a pessoa jurídica pode deduzir da contribuição devida o valor da contribuição retida na fonte, desde que comprovada a retenção e o cômputo das receitas correspondentes na base de cálculo da contribuição.

Tendo em vista as divergências identificadas no recurso voluntário não é possível analisar a possibilidade de deferimento do indébito pleiteado nos presentes autos em cotejo com as informações constantes nos sistemas da RFB, uma vez que a Recorrente não apresenta documentos originários dos registros contábeis e fiscais, conforme as Súmulas CARF nº 80 e nº 143.

Conforme consta expressamente no Acórdão da 10ª Turma DRJ/BHE/MG nº 02-91.795, de 28.03.2019, e-fls. 358-368, os valores referentes IRRF referente às fontes pagadoras (CNPJ: 33.000.092/0001-69, 59.275.792/0001-50, 61.064.929/0001-79 e 59.105.999/0001-86) são relativos a serviços prestados pela pessoa jurídica ERM Alpha Ltda, CNPJ 02.999.393/0001-69, incorporada pela Recorrente em 11.05.2006. Ocorre que a pessoa jurídica incorporada não ofereceu a tributação o rendimento correspondente e por essa razão a Recorrente não pode utilizar o montante corresponde como dedução da CSLL devida para fins de apuração do saldo negativo do ano-calendário de 2006.

Ressalte-se que todos os documentos constantes nos autos foram regularmente examinados com minudência, conforme a legislação de regência da matéria. Diferente do entendimento da Recorrente, os supostos fatos indicados na peça recursal não podem ser corroborados, nos termos do art. 145 e art. 147 do Código Tributário Nacional, bem como art. 15, art. 16 e art. 29 do Decreto nº 70.235, de 06 de março de 1972, que estabelecem critérios de adoção do princípio da verdade material. O procedimento fiscal decorre de expressa previsão legal que é de observância obrigatória pela autoridade tributária, sob pena de responsabilidade funcional (parágrafo único do art. 142 do Código Tributário Nacional).

No curso do processo a Recorrente teve oportunidade de produzir o acervo fático-probatório de suas alegações. Porém, as supostas divergências não estão comprovadas, pois não foram apresentadas evidências robustas com força probante conjuntural. Logo não cabe razão a Recorrente.

### Valoração

A Recorrente discorda da incidência de juros de mora e da aplicação da multa de mora sobre os débitos confessados em Per/DComp.

Os débitos não pagos nos prazos previstos na legislação específica ficam sujeitos aos acréscimos legais, incidência de juros de mora e aplicação da multa de mora, até a data de entrega do Per/DComp, na forma da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996, que determina:

Art. 61. Os débitos para com a União, decorrentes de tributos e contribuições administrados pela Secretaria da Receita Federal, cujos fatos geradores ocorrerem a partir de 1º de janeiro de 1997, não pagos nos prazos previstos na legislação específica, serão acrescidos de multa de mora, calculada à taxa de trinta e três centésimos por cento, por dia de atraso. (Vide Decreto nº 7.212, de 2010)

§1º A multa de que trata este artigo será calculada a partir do primeiro dia subsequente ao do vencimento do prazo previsto para o pagamento do tributo ou da contribuição até o dia em que ocorrer o seu pagamento.

§2º O percentual de multa a ser aplicado fica limitado a vinte por cento.

§3º Sobre os débitos a que se refere este artigo incidirão juros de mora calculados à taxa a que se refere o § 3º do art. 5º, a partir do primeiro dia do mês subsequente ao vencimento do prazo até o mês anterior ao do pagamento e de um por cento no mês de pagamento. (Vide Medida Provisória nº 1.725, de 1998) (Vide Lei nº 9.716, de 1998)

Cabe a aplicação do enunciado estabelecido nos termos do art. 123 do Anexo do Regimento Interno do CARF, aprovado pela Portaria MF nº 1.634, de 21 de dezembro de 2023:

Súmula CARF nº 4

A partir de 1º de abril de 1995, os juros moratórios incidentes sobre débitos tributários administrados pela Secretaria da Receita Federal são devidos, no período de inadimplência, à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia - SELIC para títulos federais. (Vinculante, conforme Portaria MF nº 277, de 07/06/2018, DOU de 08/06/2018).

Estas determinações encontram fundamento no art. 28 da Instrução Normativa SRF nº 210, de 30 de setembro de 2002, no art. 28 da Instrução Normativa SRF nº 460, de 17 de outubro de 2004, no art. 28 da Instrução Normativa SRF nº 600, de 28 de dezembro de 2005, no art. 53 da Instrução Normativa RFB nº 900, de 30 de dezembro de 2008, no art. 43 da Instrução Normativa RFB nº 1.300, de 20 de dezembro de 2012, no art. 70 da Instrução Normativa RFB nº 1.717, de 17 de julho de 2017 e no art. 69 da Instrução Normativa RFB nº 2.055, de 06 de

dezembro de 2021, todas editadas com fundamento no poder disciplinar da RFB previsto no § 14 do art. 74 da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996.

Desta maneira, incidem acréscimos legais sobre os débitos tributários não pagos nos prazos previstos na legislação específica. Logo, não cabe razão à Recorrente.

### **Declaração de Concordância**

Consta no Acórdão da 10ª Turma DRJ/BHE/MG nº 02-91.795, de 28.03.2019, e-fls. 358-368, cujos fundamentos de fato e direito são acolhidos de plano nessa segunda instância de julgamento (art. 50 da Lei nº 9.784, de 29 de janeiro de 1999 e § 12º do art. 114 do Anexo do Regimento do CARF, aprovado pela Portaria MF nº 1.634, de 21 de dezembro de 2023):

#### **Da análise do crédito**

Conforme relatado, parte das parcelas não confirmadas na formação do Saldo Negativo de CSLL do ano calendário 2006 refere-se a retenções na fonte descritas na composição daquele crédito e que não foram integralmente confirmadas pelo cruzamento de informações prestadas pelas fontes pagadoras.

Segundo legislação tributária vigente, o Comprovante anual de Rendimentos e de Retenções na fonte emitido pela fonte pagadora a favor do beneficiário é o documento hábil, necessário e suficiente para permitir ao contribuinte o aproveitamento dos valores retidos.

Registre-se, por oportuno, que eventual ausência dos comprovantes de rendimentos e retenção na fonte pode ser suprida, quando possível, pelos registros constantes nos bancos de dados da Receita Federal em relação às retenções informadas pelas fontes pagadoras na DIRF.

Fatos estes considerados, de se ressaltar o tratamento tributário conferido pela legislação tributária às operações havidas com retenção do IR, também aplicáveis à CSLL. Assim dispõem os artigos 942 e 943 do RIR/99:

Art. 942. As pessoas jurídicas de direito público ou privado que efetuarem pagamento ou crédito de rendimentos relativos a serviços prestados por outras pessoas jurídicas e sujeitos à retenção do imposto na fonte deverão fornecer, em duas vias, à pessoa jurídica beneficiária Comprovante Anual de Rendimentos Pagos ou Creditados e de Retenção de Imposto de Renda na Fonte, em modelo aprovado pela Secretaria da Receita Federal.

Parágrafo único. O comprovante de que trata este artigo deverá ser fornecido ao beneficiário até o dia 31 de janeiro do ano-calendário subsequente ao do pagamento.

Art. 943. A Secretaria da Receita Federal poderá instituir formulário próprio para prestação das informações de que tratam os arts. 941 e 942.

[...] § 2º O imposto retido na fonte sobre quaisquer rendimentos ou ganhos de capital somente poderá ser compensado na declaração de pessoa física ou

jurídica, quando for o caso, se o contribuinte possuir comprovante da retenção emitido em seu nome pela fonte pagadora, ressalvado o disposto nos §§ 1º e 2º do art. 7º, e no § 1º do art. 8º.

Portanto, de acordo com o § 2º do art. 943 do RIR/1999, transcrito acima, o Comprovante Anual de Retenção de Imposto de Renda na Fonte (e demais tributos retidos)

fornecido pela fonte pagadora é o documento hábil para comprovar a correta dedução do tributo retido durante o ano-calendário.

Esta exigência tem como matriz legal o artigo 55 da Lei 7.450 de 23 de dezembro de 1985:

Art. 55 - O imposto de renda retido na fonte sobre quaisquer rendimentos somente poderá ser compensado na declaração de pessoa física ou jurídica, se o contribuinte possuir comprovante de retenção emitido em seu nome pela fonte pagadora dos rendimentos.

Considerando que o art. 28 da Lei 9.430, de 1996, expressamente estende à contribuição social as regras de apuração de base de cálculo e pagamento vigentes para o imposto de renda, aplica-se também o disposto no § 2º do art. 943 do RIR/1999 à contribuição social.

Atesta-se, portanto, a exigência taxativa disposta em lei para permitir ao contribuinte o aproveitamento de eventuais retenções de IRPJ na apuração anual do IRPJ. A clara motivação legal é a existência de manifestação expressa de ambas as partes da relação comercial, prestador e tomador dos serviços, corroborando a efetiva prestação daqueles e o cumprimento das formalidades legais aptas a legitimar a retenção / recolhimento da CSLL e o seu devido aproveitamento como antecipação do ajuste anual.

Destarte, vejamos quais os elementos probatórios de retenções juntados pelo contribuinte aos autos.

Foram anexados vários comprovantes de retenção anual de CSLL, Cofins e PIS/Pasep, fls. 102/250. Dentre eles, os comprovantes de serviços prestados à Dow Brasil Nordeste e Dow Brasil SA, CNPJs 13.493.531/0001-05 e 60.435.510/0001-57, corroboram a análise feita no despacho decisório, tanto no que tange os valores confirmados quanto os não confirmados.

Também foram apresentados comprovantes que se referiam a retenções não discutidas no despacho decisório. Tendo em vista que não se referem às parcelas não confirmadas dos créditos que compõem a DCOMP em análise, esses documentos não foram analisados.

Outros comprovantes de retenção anexados (fl. 117: Whirlpool, fl. 118:

Dupont, fl. 119: Esso, fl. 120: GM) se referem a serviços prestados pela empresa ERM Alpha Ltda, CNPJ 02.999.393/0001-69, incorporada à interessada em 11/05/2006, de acordo com o sistema CNPJ. Os valores dessas retenções têm

correspondência direta com algumas das parcelas não confirmadas dos créditos que compõem a DCOMP: [...]

Para que as retenções possam ser consideradas na compensação, a empresa deve levar à tributação os rendimentos recebidos por ela na prestação de serviços na apuração da CSLL e do IRPJ. Verificamos que os rendimentos relativos às retenções até a data da incorporação deveriam ter sido declarados pela empresa incorporada, a ERM Alpha, e que a DIPJ da empresa ERM Alpha foi entregue zerada, ou seja, nenhum rendimento foi oferecido à tributação: [...].

Assim, as retenções efetuadas até a data da incorporação não podem ser aproveitadas pela impugnante.

A ERM Brasil LTDA declarou em sua DIPJ as seguintes receitas: [...]

As retenções efetuadas pela empresa Esso ocorreram de maio a dezembro. [...]

Desse modo, todas as retenções poderão ser consideradas, caso o rendimento em questão tenha sido declarado pela impugnante em sua DIPJ. Verificamos na ficha 54 que foram declaradas as referidas receitas. Logo, a retenção no valor de R\$ 46.778,96 é dedutível. [...]

Já a empresa General Motors efetuou uma única retenção, em janeiro, que não pode ser utilizada na presente compensação.

Quanto à empresa Dupont, apenas as retenções efetuadas em maio e junho correspondem a receitas da empresa incorporadora. As retenções de CSLL comprovadas totalizam R\$ 3.591,43 (R\$ 2.417,09 + R\$ 1.174,33). Os rendimentos declarados em DIPJ levam em conta as retenções da incorporada: [...].

Com relação a empresa Whirlpool, apenas uma retenção, no valor de R\$ 80,00, foi posterior à incorporação, devendo ela ser considerada comprovada, já que o respectivo rendimento foi levado em conta na DIPJ: [...].

Assim, as retenções feitas em nome da ERM Alpha Ltda após a incorporação a serem consideradas na compensação totalizam R\$ 50.450,39 (R\$ 46.778,96 + R\$ 3.591,43 + R\$ 80,00).

Voltando a análise dos comprovantes em que a empresa impugnante prestou o serviço, e não a incorporada, no que toca as retenções da empresa DuPont, CNPJ 61.064.929/0001-79, dos 4 comprovantes apresentados (fls. 104/107), os dois últimos apresentados a seguir continham informações que estavam em desacordo com a DIRF apresentada pela empresa. [...]

De acordo com a fl. 346, a empresa declarou as receitas da DuPont na Ficha 54. Ademais, as receitas levadas à tributação são compatíveis com os valores declarados.

Tendo em vista que o comprovante anual de retenção serve como prova para a compensação, entendo ser devida a consideração das retenções acima demonstradas. O valor de CSLL retido foi de R\$ 3.555,86, [...].

Já no que se refere às retenções efetuadas pela empresa Whirlpool S/A, CNPJ 59.105.999/0001-86, observou-se que as retenções de CSLL no código 5987, que totalizaram R\$ 6.221,25, não foram consideradas. Isso porque a impugnante informou na Dcomp que havia retenção no montante de R\$ 7.124,94 no código 5952, sendo que o sistema confirmou a retenção de apenas R\$ 91,00 nesse código. Desse modo, os R\$ 6.221,25 confirmados via DIRF e via comprovante de rendimentos devem ser considerados na constituição do saldo negativo da empresa. [...]

Quanto à parcela não confirmada de R\$ 234,79 relativa às retenções da empresa Petróleo Brasileiro S/A, CNPJ 33.000.167/0001-01, verificamos que a não confirmação ocorreu porque a impugnante informou o código de retenção errado na Dcomp. A retenção em questão foi feita no código 6147, e não 6190. Portanto, o valor de R\$ 234,79 também deve ser considerado no saldo negativo.

Ao contrário do que aduz a impugnante, o cruzamento das informações contidas nas DIRF das fontes pagadoras está coerente com os comprovantes de retenções da CSLL, COFINS e PIS/PASEP acostados aos autos, salvo as exceções já destacadas anteriormente (A retenção de CSLL é de 1% dos 4,65% retidos. O sistema considera o valor da retenção e a proporção de 1/4,65 para determinar o valor da CSLL). Se encontrou alguma inconsistência, a impugnante deveria apontar objetivamente qual seria essa inconsistência e qual o documento que comprovaria tal fato. Portanto, não há que se dizer em retificação de DIRF pelas fontes pagadoras.

Também não há que se falar em nulidade do lançamento por inexistência de memória de cálculo, tendo em vista que os débitos que constituíram o valor lançado foram devidamente listados no despacho decisório, como podemos verificar à fl. 29 dos autos. Se existe divergência entre débitos e créditos, elas são fruto do lapso temporal do saldo negativo em relação aos débitos, pois o crédito é reajustado à taxa Selic, e das informações prestadas pela própria empresa.

Destarte, havendo a comprovação de R\$ 60.462,29 (R\$ 50.450,39 + R\$ 3.555,86 + R\$ 6.221,25 + R\$ 234,79) a título de retenção de CSLL, passamos à seguinte composição do ajuste da CSLL: [...].

Cabe informar que não há, no Processo Administrativo Fiscal (PAF), regulado pelo Decreto nº 70.235, de 6 de março de 1972, qualquer possibilidade de intimação ao Patrono, devendo todas as intimações, nos termos do art. 23, incisos I a III do referido Decreto, serem direcionadas ao sujeito passivo. Por absoluta falta de amparo legal, deve-se indeferir o pedido de envio de intimações ao procurador da empresa.

#### Conclusão

Ante o exposto e o contido nos autos do presente processo administrativo, conheço por tempestiva a manifestação de inconformidade e concluo pela sua procedência parcial, nos seguintes termos:

a) reconheço direito creditório complementar referente ao saldo negativo de CSLL apurado pela interessada no ano calendário 2006, no valor de R\$ 60.462,29, em valor inferior ao montante em litígio;

b) determino a utilização do direito creditório reconhecido para homologação das compensações declaradas no PER/DCOMP objeto desse processo até o limite do crédito reconhecido.

Assim sendo, o Acórdão da 10ª Turma DRJ/BHE/MG nº 02-91.795, de 28.03.2019, e-fls. 358-368, está perfeitamente motivado de forma explícita, clara e congruente e em harmonia com a legislação tributária.

### **Responsabilidade por Infrações**

Tem-se que “a responsabilidade por infrações da legislação tributária independe da intenção do agente ou do responsável e da efetividade, natureza e extensão dos efeitos do ato” (art. 136 do Código Tributário Nacional). Ressalte-se que a “atividade administrativa de lançamento é vinculada e obrigatória, sob pena de responsabilidade funcional” (art. 142 do Código Tributário Nacional). Ademais, “ninguém se escusa de cumprir a lei, alegando que não a conhece” (art. 3º do Decreto-Lei nº 4.657, de 04 de setembro de 1942).

### **Jurisprudência**

No que concerne à interpretação da legislação e aos entendimentos doutrinários, cabe esclarecer que somente devem ser observados os atos para os quais a lei atribua eficácia normativa, o que não se aplica ao presente caso (art. 100 do Código Tributário Nacional). O Parecer Normativo Cosit nº 23, de 06 de setembro de 2013, determina “que acórdãos do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais - CARF não constituem normas complementares da legislação tributária, porquanto não existe lei que lhes confira efetividade de caráter normativo”. “As decisões proferidas pelo CARF não podem ser enquadradas como práticas reiteradamente observadas e aceitas pelas autoridades administrativas, previstas no art. 100, III, do CTN” (Agravo em Recurso Especial nº 2554882/SP).

### **Princípio da Legalidade**

Tem-se que nos estritos termos legais este procedimento está de acordo com o princípio da legalidade ao qual o agente público está vinculado em razão da obrigatoriedade da aplicação da lei de ofício. Trata-se de poder-dever funcional irrenunciável vinculado à norma jurídica, cuja atuação está direcionada ao cumprimento das determinações constantes no ordenamento jurídico. Como corolário encontra-se o princípio da indisponibilidade que decorre da supremacia do interesse público no que tange aos direitos fundamentais (art. 37 da Constituição Federal, art. 116 da Lei nº 8.112, de 11 de dezembro de 1990, art. 2º da Lei nº 9.784, de 29 de janeiro de 1999, art. 26-A do Decreto nº 70.235, de 06 de março de 1972 e art. 98 do Anexo do Regimento Interno do CARF, aprovado pela Portaria MF nº 1.634, de 21 de dezembro de 2023).

### **Dispositivo**

Em assim sucedendo, voto em negar provimento ao Recurso Voluntário.

Assinado Digitalmente

Carmen Ferreira Saraiva