



Ministério da Economia
CONSELHO ADMINISTRATIVO DE RECURSOS FISCAIS



Processo nº 10880.689955/2009-34
Recurso nº Voluntário
Acórdão nº 3301-006.325 – 3ª Seção de Julgamento / 3ª Câmara / 1ª Turma Ordinária
Sessão de 17 de junho de 2019
Recorrente CALVO COMÉRCIO E IMPORTAÇÃO LTDA
Interessado FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP

Data do fato gerador: 13/10/2006

COMPENSAÇÃO. CERTEZA. LIQUIDEZ. COMPROVAÇÃO.

A compensação de indébito fiscal com crédito tributário vencido e/ou vincendo está condicionada à comprovação, pelo contribuinte, da certeza e liquidez do mesmo, sendo insuficiente para reformar decisão não homologatória de compensação a mera alegação da existência do direito creditório, desacompanhada de elementos probantes.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em negar provimento ao recurso voluntário.

(assinado digitalmente)

Winderley Moraes Pereira - Presidente

(assinado digitalmente)

Marcelo Costa Marques d'Oliveira - Relator

Participaram da sessão de julgamento os conselheiros: Liziane Angelotti Meira, Marcelo Costa Marques d'Oliveira, Ari Vendramini, Salvador Cândido Brandão Junior, Marco Antonio Marinho Nunes, Semíramis de Oliveira Duro, Valcir Gassen e Winderley Moraes Pereira (Presidente).

Relatório

Adoto o relatório da decisão de primeira instância:

"1. O interessado transmitiu em 30/05/2007 o PER/DCOMP nº 37580.24139.300507.1.3.040505, visando a compensar o valor do seu pretendo crédito de PIS/Pasep, assim informado: tipo de crédito: pagamento indevido ou a maior; período de apuração: 30/09/2006; data de vencimento: 13/10/2006; data de

arrecadação: 13/10/2006; código de receita: 6912; com débitos de: COFINS, assim declarado: período de apuração: 06/2003; data de vencimento: 15/07/2003; código de receita: 217201; e PIS/Pasep, assim declarados: períodos de apuração: 02 e 03/2003; datas de vencimento: 15/03/2003 e 15/04/2003, respectivamente; código de receita: 810901.

1.1. A DCOMP foi analisada eletronicamente pelos sistemas de processamento da Secretaria da Receita Federal do Brasil – RFB, que emitiu Despacho Decisório, em 23/10/2009, com Número de Rastreamento 849826102 (fls. 03), assinado pelo titular da unidade de jurisdição da requerente, a Delegacia da Receita Federal do Brasil de Administração Tributária em São Paulo – Derat/SPO, que não homologou a compensação declarada.

1.2. O Despacho Decisório atesta que: “Limite do crédito analisado, correspondente ao valor do crédito original na data de transmissão informado no PER/DCOMP: 14.907,60. A partir das características do DARF discriminado no PER/DCOMP acima identificado, 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.”

DA MANIFESTAÇÃO DE INCONFORMIDADE

2. Cientificado do Despacho Decisório, por via postal, em 06/11/2009 (fls. 05), o sujeito passivo apresentou, no prazo regulamentar, a manifestação de inconformidade de fls. 06/25 e documentos de fls. 26/51, na qual, de maneira repetitiva e mencionando diversas informações alheias ao presente processo administrativo, discorda do despacho decisório, alegando, em apertada síntese, que:

2.1. ao revisar sua escrita fiscal, constatou haver recolhido indevidamente contribuições a título de PIS e COFINS sobre diversos produtos que comercializa, os quais tiveram reduzidas a zero, em 2004, 2006 e 2007, as respectivas alíquotas incidentes sobre a receita resultante da sua venda;

2.2. o valor do ICMS incluído no preço de venda, objeto de julgamento em curso no Supremo Tribunal Federal – STF, não é receita da empresa, mas sim do Estado, devendo ser excluído da base de cálculo do PIS e da COFINS;

2.3. tendo recalculado seus valores devidos de PIS e COFINS com a exclusão das parcelas citadas nos subitens 2.1 e 2.2, compensou-os com seus créditos decorrentes de FINSOCIAL (ação judicial transitada em julgado), de IRPJ e CSLL (recolhimento a maior por não haver incluído os créditos de PIS e COFINS no seu custo) e dos próprios PIS e COFINS recolhidos indevidamente em 2004, 2006 e 2007, conforme subitem 2.1; os seus Demonstrativos de Apuração de Contribuições Sociais – DACON do período abrangido, quando exigíveis, foram retificados, sendo impedido de efetuar o mesmo procedimento quanto às correspondentes Declarações de Débitos e Créditos Tributários Federais – DCTF, por estar sob fiscalização;

2.4. no caso em tela, utilizou o crédito referente ao pagamento a maior do PIS de 09/2006 para compensar parte da contribuição à COFINS de 06/2003 e ao PIS de 02 e 03/2003, apuradas em 27/03/2007 no Auto de Infração que tramita na RFB sob o nº 19515.000772/200754 e recalculada nos moldes do subitem 2.3; 2.5. não existe qualquer óbice à mencionada compensação, que decorre do art. 66 da Lei 8.383/91 e

dos arts. 73 e 74 da Lei 9.430/96, além das Instruções Normativas SRF nº 21/97, 73/97, 06/2000 e 900/2008.

Do Pedido

3. Pelo exposto, entende a Inconformada estar demonstrada a insubsistência e a improcedência do Despacho Decisório, requerendo o acolhimento da presente manifestação, com a homologação da compensação conforme pleiteada.

É o relatório."

Em 24/10/11, a DRJ em São Paulo julgou a manifestação de inconformidade improcedente e o Acórdão nº 1634.377 foi assim ementado:

"ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP

Data do fato gerador: 13/10/2006

COMPENSAÇÃO. CERTEZA. LIQUIDEZ. COMPROVAÇÃO. A compensação de indébito fiscal com crédito tributário vencido e/ou vincendo está condicionada à comprovação, pelo contribuinte, da certeza e liquidez do mesmo, sendo insuficiente para reformar decisão não homologatória de compensação a mera alegação do direito creditório, desacompanhada de elementos probantes.

DCTF RETIFICADORA. COMPROVAÇÃO COM DOCUMENTAÇÃO IDÔNEA. Consideram-se confessados os débitos declarados na DCTF, pelo que qualquer retificação na mesma deve-se fundar em documentação idônea, em especial a escrituração contábil, que justifique as alterações realizadas no valor dos tributos devidos.

Manifestação de Inconformidade Improcedente

Direito Creditório Não Reconhecido"

Inconformado, o contribuinte interpôs recurso voluntário, em que repetiu os argumentos contidos na manifestação de inconformidade, aos quais adicionou o seguinte: houve cerceamento do direito de defesa, porque a DRJ julgou improcedente sua manifestação de inconformidade, sem determinar que fosse realizada diligência para confirmar a legitimidade do crédito.

Após a protocolização do recurso voluntário, o contribuinte carrou aos autos os seguintes documentos:

a) Em 07/07/16, juntou petição (fls. 118 a 143), em que relata que possuía créditos derivados de pagamentos indevidos de PIS e COFINS, realizados sobre vendas de produtos cuja tributação pelas contribuições estava com a alíquota reduzida a zero ou que teriam sido tributadas em etapas anteriores da cadeia produtiva, sob o regime de substituição tributária. Estes créditos foram utilizados em diversas compensações, instruídas por PER/DCOMP.

E foi acompanhada de Laudo Técnico, datado de 18/06/16, cujo trabalho foi o de pesquisa sobre a legislação e aplicação de testes em registros contábeis e fiscais e cuja conclusão foi a seguinte:

"1. Há fundamentação legal para os casos de créditos de PIS e da Cofins, pleiteados pela CALVO, decorrentes de vendas de mercadorias com redução de

tributação desses encargos a 0% (zero por cento) ou com substituição tributária, para o período de janeiro de 2004 a janeiro de 2007;

2. As transações comerciais da CALVO são realizadas em grande volume diário, como é de praxe em operações de atacado e varejo de mercadorias de consumo alimentício, bebidas, higiene, cigarros, etc.;

3. Mesmo considerando o elevado o número de operações comerciais diárias, foi possível apurar que há consistência nos registros contábeis e fiscais nesse mencionado período, para determinação de bases de cálculo do PIS e da Cofins, bem como do cumprimento das obrigações acessórias tributárias pertinentes;

4. Há elementos de comprovação das operações comerciais realizadas, incluindo aquelas que foram objeto de pleito de créditos de PIS e da Cofins pela Administração da CALVO, no período de janeiro de 2004 a janeiro de 2007;"

Com base nesta conclusão, reiteraram o pedido de homologação da compensação ou, no mínimo, que fosse realizada diligência.

Ademais, mencionou decisão judicial, que teria determinado que todos os recursos administrativos teriam de ser decididos em 360 dias, nos termos do art. 24 da lei nº 11.457/07.

b) Em 22/08/17, juntou nova petição (fls. 147 a 155), que teria como objetivo o de complementar a anterior, trazendo fatos novos, quais sejam:

i) decisão do STF, em sede de repercussão geral, sobre a inconstitucionalidade da inclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS; e

ii) Laudo Técnico Complementar, relativos a trabalhos sobre os créditos de PIS e COFINS derivados de pagamentos indevidos sobre vendas tributadas à alíquota zero ou sob regime de substituição tributária e referentes à inclusão do ICMS nas bases de cálculo.

Desta feita, o trabalho abrangeu o período de julho de 2002 a fevereiro de 2007 e a conclusão foi a seguinte:

"1. As reapurações do PIS e da Cofins, realizadas pela Administração da CALVO, para o período de julho de 2002 a fevereiro de 2007, estão devidamente amparadas por fundamentação legal tributária e Constituição Federal;

2. Os levantamentos das novas bases de cálculos do PIS e da Cofins, no mencionado período, tem seus valores devidamente apurados, com os quais concordamos, refletindo as transações comerciais da CALVO e em conformidade com a legislação tributária e Constituição Federal."

No curso do trabalho, aplicaram teses sobre os valores de ICMS excluídos das bases de cálculo e sobre a documentação relativa às vendas cujas alíquotas estavam reduzidas a zero e sob o regime de substituição tributária.

O Laudo traz dois anexos. No primeiro, as apurações de PIS e COFINS retificadas. E, no segundo, planilhas com as informações contidas nas notas fiscais de venda dos meses de março, maio e junho de 2004, citadas de forma exemplificativa, cujas vendas teriam sido equivocadamente submetidas à tributação regular pelas contribuições.

É o relatório.

Voto

Conselheiro Relator Marcelo Costa Marques d'Oliveira

O recurso voluntário preenche os requisitos legais de admissibilidade e deve ser conhecido.

Preliminar

Alegou que a decisão da DRJ seria nula, pois, ao não determinar a realização de diligência para confirmar a legitimidade dos créditos da recorrente, teria cerceado seu direito à ampla defesa e ao contraditório.

O ônus de comprovar a existência do direito creditório - pagamentos a maior de PIS e COFINS - é de quem alega detê-lo (inciso I do art. 373 da Lei nº 13.105/15 - Código de Processo Civil).

E minha interpretação sistemática do Decreto nº 70.235/72 e da Lei nº 9.784/99 é a de que a diligência não se presta para produzir provas, porém esclarecer dúvidas.

Assim, cumpria à recorrente o dever de juntar aos autos a documentação suporte dos créditos. Se não o fez, não cabe às instâncias julgadoras solicitar diligências para que seja então trazida a documentação capaz de legitimar os créditos.

Nego provimento.

Mérito

Trata-se de pagamento supostamente a maior de PIS relativo ao mês de setembro de 2006.

A recorrente alegou que o pagamento indevido foi resultado da inobservância das legislações fiscais aplicáveis. E trouxe extensos relatórios de auditoria, cujos trabalhos serviriam de prova da legitimidade dos créditos ou, pelo menos, de motivo para que esta turma converta o julgamento em diligência.

Os trabalhos de auditoria consistiram em pesquisas nas legislações e aplicação de testes sobre registros contábeis e fiscais. O objetivo foi o de verificar se os procedimentos de cálculo dos créditos de PIS e COFINS estavam de acordo com as legislações aplicáveis e se tinham suporte em registros contábeis e livros, declarações e notas fiscais.

Nos relatórios, consignaram que os resultados foram plenamente satisfatórios, isto é, em princípio, poder-se-ia acreditar que a recorrente realmente detinha o direito creditório.

Não obstante, meu voto é por negar provimento ao recurso voluntário, por ausência de provas, isto é, pelo mesmo motivo alegado pela DRJ.

E por que assim concluí?

Em relação ao período de apuração em comento, setembro de 2006, há apenas aquela que seria a "nova" apuração do PIS e por meio do qual não se apura contribuição a pagar - inferir-se-ia, em princípio, que o valor total recolhido de R\$ 14.907,60 seria indevido e, portanto, compensável.

Contudo, não foram juntados aos autos: o balancete contábil do mês de setembro de 2006, devidamente conciliado com a nova base de cálculo e, notadamente, com as exclusões do ICMS e das vendas supostamente não tributáveis; conciliação da "nova" base de cálculo com DCTF e DAFON Retificadores; e as notas fiscais das vendas não tributáveis ou pelo mesmo uma amostra, devidamente acompanhada de conciliações com os livros contábeis e fiscais e a "nova" apuração.

E, em virtude da ausência de tais documentos, nego provimento ao recurso voluntário.

Não obstante, cumpre consignar que os conteúdos dos Laudos Técnicos constantes dos autos parecem-me robustos. E que, de forma alguma, este relator deixou de conferir-lhes o devido valor. Contudo, para que reconheçamos um direito creditório, há de existir provas nos autos.

Também tenho o dever de mencionar que esta turma privilegia, sempre que admissível, os Princípios da Verdade Material e do Formalismo Moderado.

Por diversas vezes, converteu julgamentos em diligências, quando verificou que havia nos autos, senão a totalidade, porém substancial parcela dos documentos que davam suporte ao direito creditório pleiteado.

Contudo, reitero que, no caso em tela, sobre o período de apuração de setembro de 2006, há, apenas, a "nova" apuração, o que é definitivamente insuficiente como prova da legitimidade do crédito, bem como para motivar a conversão do julgamento em diligência.

É como voto.

(assinado digitalmente)

Marcelo Costa Marques d'Oliveira