



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



**Processo nº** 10880.914031/2015-20  
**Recurso** Voluntário  
**Resolução nº** **1301-001.149 – 1ª Seção de Julgamento / 3ª Câmara / 1ª Turma Ordinária**  
**Sessão de** 19 de julho de 2023  
**Assunto** DILIGÊNCIA  
**Recorrente** FLEURY S.A.  
**Interessado** FAZENDA NACIONAL

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Resolvem os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em converter o julgamento em diligência, com retorno do processo à Unidade de origem, nos termos do voto da Relatora. Acompanhou pela conclusões o Conselheiro José Eduardo Dornelas Souza.

(documento assinado digitalmente)

Rafael Taranto Malheiros - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Maria Carolina Maldonado Mendonça Kraljevic - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Iagaro Jung Martins, Jose Eduardo Dornelas Souza, Lizandro Rodrigues de Sousa, Marcelo Jose Luz de Macedo, Fernando Beltcher da Silva (suplente convocado), Maria Carolina Maldonado Mendonca Kraljevic, Eduardo Monteiro Cardoso, Rafael Taranto Malheiros

### **Relatório**

Trata-se de despacho decisório eletrônico que homologou parcialmente as compensações demonstradas no PER/DCOMP nº 13004.80231.020712.1.7.02-4087, de crédito de saldo negativo de IRPJ, referente ao 4º trimestre de 2009, com débitos diversos. Isso porque não foi confirmada parcela das retenções de imposto de renda sofridas no período, no total de R\$ 1.759.560,95 (fl. 318/319).

Intimado, o Recorrente apresentou manifestação de inconformidade, sustentando, basicamente, que (i) valor total do imposto de renda retido consta das Fichas 54 e 57, DIPJ relativa ao ano-calendário em comento, que, por se tratar de declaração do contribuinte realizada em conformidade com a sua contabilidade, deveria ter sido confirmada pela Fiscalização, que não pode se apoiar nas meras confirmações de seus sistemas; e (ii) as retenções sofridas são suficientes para a homologação integral da compensação, como demonstra a planilha de retenções e os comprovantes de rendimentos que lhe dão suporte. Ao final, protestou pela posterior juntada de documentos que comprovam o indébito, bem como requereu a conversão do

Fl. 2 da Resolução n.º 1301-001.149 - 1ª Sejul/3ª Câmara/1ª Turma Ordinária  
Processo n.º 10880.914031/2015-20

juízo em diligência, para aferição de que o crédito apontado é líquido, certo e suficiente para a extinção dos débitos, ou a procedência total da manifestação de inconformidade.

Sobreveio a decisão da 4ª TURMA DA DRJ04, que julgou parcialmente procedente a manifestação de inconformidade, para confirmar um valor adicional de R\$ 1.003.009,30 de imposto de renda retido no período, em razão da apresentação dos correspondentes informes de rendimento pelo Recorrente em sede de manifestação de inconformidade.

Intimado, o Recorrente interpôs recurso voluntário, alegando, em síntese, que (i) possui o direito ao reconhecimento da liquidez e certeza do total do imposto de renda retido no período, uma vez que a integralidade de seu crédito encontra respaldo em documentos fiscais e lançamentos contábeis, tanto do Recorrente, como de seus clientes, aos quais a Receita Federal tem acesso; (ii) a contabilidade do contribuinte em situação regular faz prova a seu favor, razão pela qual não poderia a Fiscalização ter simplesmente ignorado os valores constantes das DIPJ; (iii) as retenções sofridas são mais que suficientes para a homologação integral das compensações; (iv) as fontes pagadoras do Recorrente procederam à retenção do imposto e, caso não tenham efetuado seu recolhimento aos cofres públicos, estar-se-á diante de apropriação indébita, de forma que caberá às Autoridades Fiscais exigir o IRPJ de referidas fontes; e (v) grande parte das retenções do período é oriunda de empresas incorporadas pelo Recorrente e que, portanto, podem ser por este utilizadas, por força do art. 227 da Lei nº 6.404/76. Ao final, requereu a conversão do julgamento em diligência para aferição de todas as retenções de IRPJ sofridas no ano-calendário de 2012, e, por fim, a procedência do recurso voluntário. Anexou ao recurso voluntário diversos informes de rendimentos relativos ao período (fls. 371-484).

É relatório.

## **Voto**

### **I - ADMISSIBILIDADE**

O Recorrente recebeu mensagem em sua Caixa Postal com acesso à decisão da DRJ em 07.04.2021, e, na mesma data, consultou o referido documento.

A Caixa Postal é considerada o Domicílio Tributário Eletrônico (DTE) do contribuinte perante a RFB, de forma que, nos termos do art. 23, §2º, inciso III, alínea 'b' do Decreto nº 70.235/72, se considera realizada a intimação na data em que o sujeito passivo consulta o endereço eletrônico a ele atribuído pela administração tributária – desde que antes do prazo de 15 dias contados da entrega dos documentos no referido endereço eletrônico.

Portanto, tendo em vista o prazo de 30 dias previsto no art. 33 do Decreto nº 70.235/1972, é tempestivo o recuso voluntário interposto em 05.05.2021.

No mais, o recurso voluntário atende aos pressupostos de admissibilidade, razão pela qual deve ser conhecido.

Fl. 3 da Resolução n.º 1301-001.149 - 1ª Sejul/3ª Câmara/1ª Turma Ordinária  
Processo n.º 10880.914031/2015-20

## II – MÉRITO

Discute-se nos presentes autos a comprovação das retenções de imposto de renda, sofridas pelo Recorrente, ou por empresas por este incorporadas, que compuseram o seu crédito de saldo negativo referente ao 4º trimestre do ano-calendário de 2009. Nos termos da Súmula CARF n.º 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”.

Portanto, de fato, o Recorrente pode, por outros meios, comprovar as retenções sofridas. No entanto, o ônus da prova em matéria de compensação incumbe ao contribuinte, que deve trazer aos autos elementos suficientes para a comprovação de seu direito creditório. Nesse sentido, dispõe o art. 373 do Código de Processo Civil:

Art. 373. O ônus da prova incumbe:

I - ao autor, quanto ao fato constitutivo de seu direito.

Diante disso, não basta ao Recorrente alegar que seu crédito está respaldado em documentos fiscais e lançamentos contábeis, aos quais a Receita Federal tem acesso. É preciso trazer aos autos a documentação de suporte, acompanhada dos esclarecimentos necessários para que o julgador conclua, de forma inequívoca, pela suficiência e higidez do direito creditório ou, ao menos, pela existência de indícios suficientes que justifiquem a realização de diligência pela Autoridade Fiscal. A diligência, entretanto, não se presta para suprir o ônus probatório das partes, mas, sim, para a apresentação de esclarecimentos ou complementação das provas já juntadas aos autos, sempre que necessários à formação da convicção do julgador, nos termos do art. 29 do Decreto n.º 70.235/72.

Em manifestação de inconformidade, o Recorrente apresentou a DIPJ 2009 e parte dos informes de rendimento do período. Em sede de recurso voluntário, o Recorrente trouxe aos autos mais dezenas de informes de rendimentos.

Cumprе ressaltar que há farta jurisprudência no CARF favorável à juntada de documentos após a impugnação ou manifestação de inconformidade<sup>1</sup>.

No entanto, o §4º do art. 16 do Decreto n.º 70.235/72, veda expressamente ao contribuinte apresentar prova documental após a impugnação, ao menos que (i) fique demonstrada a impossibilidade de sua apresentação oportuna, por motivo de força maior; (ii) o documento se refira a fato ou direito superveniente; (iii) o documento se destine a contrapor fatos ou razões posteriormente trazidas aos autos. Tal dispositivo é aplicado aos processos de compensação por força do art. 74, §11, da Lei n.º 9.430/96.

O art. 26-A, do Decreto n.º 70.235/72, com redação dada pela Lei n.º 11.971/09, por sua vez, estabelece que “[n]o âmbito do processo administrativo fiscal, fica vedado aos órgãos de julgamento afastar a aplicação ou deixar de observar tratado, acordo internacional, lei ou decreto, sob fundamento de inconstitucionalidade”. No mesmo sentido é o art. 62, do Anexo II, do Regimento Interno do CARF, aprovado pela Portaria MF n.º 343/2015.

---

<sup>1</sup> Nesse sentido, por exemplo, o Acórdão n.º 9101-002.791, j. em 06.04.2017.

Fl. 4 da Resolução n.º 1301-001.149 - 1ª Sejul/3ª Câmara/1ª Turma Ordinária  
Processo n.º 10880.914031/2015-20

Diante disso, a regra, expressa, clara e vigente, contida no §4º do art. 16 do Decreto n.º 70.235/72, a meu ver, não pode ser afastada face aos princípios que regem o processo administrativo tributário, tais como finalidade, motivação, razoabilidade, proporcionalidade, ampla defesa, contraditório, eficiência e verdade material. Quanto a este último, cumpre mencionar a crítica elaborada pelo Conselheiro Diego Diniz Ribeiro, no julgamento consubstanciado no Acórdão n.º 3402-003.196<sup>2</sup>, no sentido de que o princípio da verdade material não é uma “ferramenta mágica” com aptidão para “validar” preclusões e atecias e transformar tais defeitos em um processo administrativo ‘regular’”.

Entendo, também, que o art. 18 do Decreto n.º 70.235/72 não autoriza ao contribuinte a juntada de documentos ao processo administrativo em qualquer momento processual. Isso porque tal dispositivo permite que o julgador determine de ofício a realização de diligência quando esta for necessária, não à produção de provas por uma das partes, mas à formação da convicção do julgador.

No presente caso, entretanto, as provas apresentadas pelo Recorrente em sede de recurso voluntário são os informes de rendimento, documentos considerados aptos para comprovar o direito creditório pela DRJ ao julgar parcialmente procedente a manifestação de inconformidade. Diante disso, entendo que está atendido o disposto na alínea “c”, do §4º do art. 16 do Decreto n.º 70.235/72, devendo tais documentos ser analisados.

### III – CONCLUSÕES

Diante do exposto, voto em converter o presente julgamento em diligência, para encaminhamento dos presentes autos à unidade administrativa de origem, a fim de:

(i) verificar se os informes de rendimento apresentados pelo Recorrente corroboram a existência de retenções de imposto de renda no período no montante de R\$ 3.230.726,47, como alegado pelo Recorrente;

(ii) com relação às retenções confirmadas, verificar se as receitas correspondentes ao imposto de renda retido no montante de R\$ 3.230.726,47 foram oferecidas à tributação. Com relação a essa questão específica, caso não se confirme com base nos dados de que dispõe a Receita Federal, deve a unidade administrativa de origem intimar o contribuinte a comprovar a tributação.

(iii) elaborar relatório fiscal conclusivo acerca do valor do crédito de IRRF disponível para composição do saldo negativo de IRPJ referente ao ano-calendário de 2009; e

(iv) intimar o contribuinte para, se houver interesse, se manifestar sobre o resultado da diligência, com posterior retorno dos autos ao CARF para prosseguimento do julgamento, nos termos do voto do relator.

(documento assinado digitalmente)

Maria Carolina Maldonado Mendonça Kraljevic

---

<sup>2</sup> Julgado em 23/08/2016.