



Ministério da Economia
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 10880.921070/2017-45
Recurso Voluntário
Acórdão nº 3402-009.543 – 3ª Seção de Julgamento / 4ª Câmara / 2ª Turma Ordinária
Sessão de 28 de outubro de 2021
Recorrente HOUSE OF VISION COMERCIO E REPRESENTACOES LTDA
Interessado FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL

Data do fato gerador: 24/09/2010

RECURSO VOLUNTÁRIO. PRINCÍPIO DA DIALETICIDADE RECURSAL. NÃO CONHECIMENTO.

Recurso voluntário que não apresenta matérias de fato e de direito que contradigam o discussão travada no processo, cuidando de matéria estranha aos autos, não merece ser objeto de conhecimento.

NULIDADE. INEXISTÊNCIA.

Não há que se cogitar de nulidade do auto de infração lavrado por autoridade competente e com a observância dos requisitos previstos na legislação que rege o processo administrativo tributário.

Acordam os membros do Colegiado, por unanimidade de votos, em não conhecer do Recurso Voluntário face a inobservância do princípio da dialeticidade, afastando, de ofício, a alegação de nulidade apresentada pelo contribuinte. Este julgamento seguiu a sistemática dos recursos repetitivos, sendo-lhes aplicado o decidido no Acórdão nº 3402-009.533, de 28 de outubro de 2021, prolatado no julgamento do processo 10880.903004/2017-93, paradigma ao qual o presente processo foi vinculado.

(documento assinado digitalmente)

Pedro Sousa Bispo – Presidente Redator

Participaram da sessão de julgamento os Conselheiros: Lázaro Antonio Souza Soares, Maysa de Sá Pitondo Deligne, Silvio Rennan do Nascimento Almeida, Marcelo Costa Marques d'Oliveira (suplente convocado), Lara Moura Franco Eduardo (suplente convocada), Mariel Orsi Gameiro (suplente convocada), Thais de Laurentiis Galkowicz e Pedro Sousa Bispo (Presidente). Ausentes a conselheira Cynthia Elena de Campos, substituída pelo conselheiro Marcelo Costa Marques d'Oliveira; a conselheira Renata da Silveira Bilhim, substituída pela conselheira Mariel Orsi Gameiro; e o conselheiro Jorge Luis Cabral, substituído pela conselheira Lara Moura Franco Eduardo.

Fl. 2 do Acórdão n.º 3402-009.543 - 3ª Sejul/4ª Câmara/2ª Turma Ordinária
Processo nº 10880.921070/2017-45

Relatório

O presente julgamento submete-se à sistemática dos recursos repetitivos prevista no art. 47, §§ 1º e 2º, Anexo II, do Regulamento Interno do CARF (RICARF), aprovado pela Portaria MF nº 343, de 9 de junho de 2015. Dessa forma, adota-se neste relatório o relatado no acórdão paradigma.

Trata-se de recurso voluntário interposto em face da decisão proferida pela Delegacia da Receita Federal de Julgamento, que julgou improcedente a manifestação de inconformidade apresentada pelo contribuinte, a respeito de Despacho Eletrônico da Delegacia da Receita Federal do Brasil que INDEFERIU a restituição solicitada e não homologou a compensação declarada.

Na manifestação de inconformidade o contribuinte alegou nulidade do despacho decisório por falta de motivação, argumentação esta que foi rechaçada pela DRJ.

Contra tal decisão da DRJ, a Contribuinte apresentou recurso voluntário, “contra decisão que manteve aplicação de multa isolada, no importe de 50% sobre o valor não homologado declarado em compensação, fundamentada no artigo 74, § 17, da Lei nº 9.430/1996.”

É o relatório necessário.

Voto

Tratando-se de julgamento submetido à sistemática de recursos repetitivos na forma do Regimento Interno deste Conselho, reproduz-se o voto consignado no acórdão paradigma como razões de decidir:

O recurso voluntário é tempestivo e os documentos de representação estão de acordo com a instrução do processo administrativo fiscal, porém não é possível que este Colegiado tome conhecimento do seu conteúdo.

Isto porque, como se depreende do relato acima, a Contribuinte trouxe em recurso voluntário matéria totalmente desconexa daquela em discussão no presente caso. Enquanto que a lide se instaurou quanto à negativa, via despacho decisório eletrônico que supostamente teria vício quanto à sua motivação (alegações estas constantes na manifestação de inconformidade), de crédito pleiteado pela Recorrente; o recurso a este Conselho clama pelo afastando a aplicação de multa isolada pela não homologação da compensação declarada, a qual teria sido mantida por decisão da DRJ.

A legislação que rege o processo administrativo fiscal (“PAF”), como o processo civil no âmbito do Poder Judiciário – aplicável subsidiariamente ao PAF -, são claras sobre a necessidade de apresentação das razões de fato e de direito em sede recursal, atacando especificamente os fundamentos da decisão recorrida, sob pena de inadmissibilidade da peça recursal.

Efetivamente, o Decreto 70.235/72, que rege o PAF, estabelece que:

Art. 16. A impugnação mencionará:

(...)

III - os motivos de fato e de direito em que se fundamenta, os pontos de discordância e as razões e provas que possuir;

Art. 17. Considerar-se-á não impugnada a matéria que não tenha sido expressamente contestada pelo impugnante.

Muito embora tais dispositivos refiram-se textualmente só às “impugnações” ao lançamento tributário, aplicam-se igualmente aos “recursos voluntários” apresentados pelos contribuintes ao CARF, haja vista a lógica do efeito devolutivo recursal e o princípio da dialeticidade.

Sobre esse último, vale realçar a definição doutrinária sobre o seu conteúdo e alcance. Nas palavras de Nelson Nery Junior:¹

A doutrina costuma mencionar a existência de um princípio da dialeticidade dos recursos. De acordo com este princípio, exige-se que todo recurso seja formulado por meio de petição pela qual a parte não apenas manifeste sua inconformidade com o ato judicial impugnado, mas, também e necessariamente, indique os motivos de fato e de direito pelos quais requer o novo julgamento da questão nele cogitada. Rigorosamente, não é um princípio: trata-se de exigência que decorre do princípio do contraditório, pois a exposição das razões de recorrer é indispensável para que a parte recorrida possa defender-se

Dessarte, deve ser considerada não contestada a decisão de piso, e, por conseguinte, não conhecido o recurso voluntário de fls 49 e seguintes.

Entretanto, a questão da nulidade discutida na manifestação de inconformidade e no Acórdão *a quo*, embora não tenha sido devidamente trabalhada pela defesa, deve ser analisada por este Colegiado, por se tratar matéria de ordem pública conhecida *ex officio* pelos julgadores.

Por concordar com a integralidade das razões expostas na decisão recorrida sobre o tema, adoto-as como razão de decidir, com fulcro no artigo 50, §1º da Lei n. 9.784/99:

A fim de dirimir tal dúvida, convém reproduzir o conteúdo do Despacho Decisório. Em sua fundamentação consta os seguintes motivos

- A análise do direito creditório está limitada ao valor do "crédito original na data de transmissão" --- explicitando o valor original do pedido (sem atualização)
- 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.

Tal fundamento é completado por tabela que discrimina o DARF em referência (período de apuração, código de receita, valor e número do pagamento e o relaciona ao débito a ser pago (código de recolhimento e período de apuração, conforme modelo abaixo.

EXEMPLO DE DESPACHO DECISÓRIO – SCC

A análise do direito creditório está limitada ao valor do "crédito original na data de transmissão" informado no PER/DCOMP, correspondendo a R\$ 1.234,56.

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.

Características do DARF discriminado no PER/DCOMP

PERÍODO DE APURAÇÃO	CÓDIGO DE RECEITA	VALOR TOTAL DO DARF	DATA DE ARRECAÇÃO
01/01/2015 a 31/12/2015	5123	R\$ 1.234,56	31/03/2015

UTILIZAÇÃO DOS PAGAMENTOS ENCONTRADOS PARA O DARF DISCRIMINADO NO PER/DCOMP

NÚMERO DO PAGAMENTO	VALOR ORIGINAL TOTAL	PROCESSO (PR)/ PERDCOMP (PD)/ DÉBITO (DB)	VALOR ORIGINAL UTILIZADO
1	R\$ 1.234,56	DB: cód 5123 PA: 01/01/2015 a 31/12/2015	R\$ 1.234,56
2	R\$ 0,00		R\$ 0,00
3	R\$ 0,00		R\$ 0,00
4	R\$ 0,00		R\$ 0,00
5	R\$ 0,00		R\$ 0,00
6	R\$ 0,00		R\$ 0,00
7	R\$ 0,00		R\$ 0,00
8	R\$ 0,00		R\$ 0,00
9	R\$ 0,00		R\$ 0,00
10	R\$ 0,00		R\$ 0,00
11	R\$ 0,00		R\$ 0,00
12	R\$ 0,00		R\$ 0,00
13	R\$ 0,00		R\$ 0,00
14	R\$ 0,00		R\$ 0,00
15	R\$ 0,00		R\$ 0,00
16	R\$ 0,00		R\$ 0,00
17	R\$ 0,00		R\$ 0,00
18	R\$ 0,00		R\$ 0,00
19	R\$ 0,00		R\$ 0,00
20	R\$ 0,00		R\$ 0,00
21	R\$ 0,00		R\$ 0,00
22	R\$ 0,00		R\$ 0,00
23	R\$ 0,00		R\$ 0,00
24	R\$ 0,00		R\$ 0,00
25	R\$ 0,00		R\$ 0,00
26	R\$ 0,00		R\$ 0,00
27	R\$ 0,00		R\$ 0,00
28	R\$ 0,00		R\$ 0,00
29	R\$ 0,00		R\$ 0,00
30	R\$ 0,00		R\$ 0,00
31	R\$ 0,00		R\$ 0,00
32	R\$ 0,00		R\$ 0,00
33	R\$ 0,00		R\$ 0,00
34	R\$ 0,00		R\$ 0,00
35	R\$ 0,00		R\$ 0,00
36	R\$ 0,00		R\$ 0,00
37	R\$ 0,00		R\$ 0,00
38	R\$ 0,00		R\$ 0,00
39	R\$ 0,00		R\$ 0,00
40	R\$ 0,00		R\$ 0,00
41	R\$ 0,00		R\$ 0,00
42	R\$ 0,00		R\$ 0,00
43	R\$ 0,00		R\$ 0,00
44	R\$ 0,00		R\$ 0,00
45	R\$ 0,00		R\$ 0,00
46	R\$ 0,00		R\$ 0,00
47	R\$ 0,00		R\$ 0,00
48	R\$ 0,00		R\$ 0,00
49	R\$ 0,00		R\$ 0,00
50	R\$ 0,00		R\$ 0,00
51	R\$ 0,00		R\$ 0,00
52	R\$ 0,00		R\$ 0,00
53	R\$ 0,00		R\$ 0,00
54	R\$ 0,00		R\$ 0,00
55	R\$ 0,00		R\$ 0,00
56	R\$ 0,00		R\$ 0,00
57	R\$ 0,00		R\$ 0,00
58	R\$ 0,00		R\$ 0,00
59	R\$ 0,00		R\$ 0,00
60	R\$ 0,00		R\$ 0,00
61	R\$ 0,00		R\$ 0,00
62	R\$ 0,00		R\$ 0,00
63	R\$ 0,00		R\$ 0,00
64	R\$ 0,00		R\$ 0,00
65	R\$ 0,00		R\$ 0,00
66	R\$ 0,00		R\$ 0,00
67	R\$ 0,00		R\$ 0,00
68	R\$ 0,00		R\$ 0,00
69	R\$ 0,00		R\$ 0,00
70	R\$ 0,00		R\$ 0,00
71	R\$ 0,00		R\$ 0,00
72	R\$ 0,00		R\$ 0,00
73	R\$ 0,00		R\$ 0,00
74	R\$ 0,00		R\$ 0,00
75	R\$ 0,00		R\$ 0,00
76	R\$ 0,00		R\$ 0,00
77	R\$ 0,00		R\$ 0,00
78	R\$ 0,00		R\$ 0,00
79	R\$ 0,00		R\$ 0,00
80	R\$ 0,00		R\$ 0,00
81	R\$ 0,00		R\$ 0,00
82	R\$ 0,00		R\$ 0,00
83	R\$ 0,00		R\$ 0,00
84	R\$ 0,00		R\$ 0,00
85	R\$ 0,00		R\$ 0,00
86	R\$ 0,00		R\$ 0,00
87	R\$ 0,00		R\$ 0,00
88	R\$ 0,00		R\$ 0,00
89	R\$ 0,00		R\$ 0,00
90	R\$ 0,00		R\$ 0,00
91	R\$ 0,00		R\$ 0,00
92	R\$ 0,00		R\$ 0,00
93	R\$ 0,00		R\$ 0,00
94	R\$ 0,00		R\$ 0,00
95	R\$ 0,00		R\$ 0,00
96	R\$ 0,00		R\$ 0,00
97	R\$ 0,00		R\$ 0,00
98	R\$ 0,00		R\$ 0,00
99	R\$ 0,00		R\$ 0,00
100	R\$ 0,00		R\$ 0,00
101	R\$ 0,00		R\$ 0,00
102	R\$ 0,00		R\$ 0,00
103	R\$ 0,00		R\$ 0,00
104	R\$ 0,00		R\$ 0,00
105	R\$ 0,00		R\$ 0,00
106	R\$ 0,00		R\$ 0,00
107	R\$ 0,00		R\$ 0,00
108	R\$ 0,00		R\$ 0,00
109	R\$ 0,00		R\$ 0,00
110	R\$ 0,00		R\$ 0,00
111	R\$ 0,00		R\$ 0,00
112	R\$ 0,00		R\$ 0,00
113	R\$ 0,00		R\$ 0,00
114	R\$ 0,00		R\$ 0,00
115	R\$ 0,00		R\$ 0,00
116	R\$ 0,00		R\$ 0,00
117	R\$ 0,00		R\$ 0,00
118	R\$ 0,00		R\$ 0,00
119	R\$ 0,00		R\$ 0,00
120	R\$ 0,00		R\$ 0,00
121	R\$ 0,00		R\$ 0,00
122	R\$ 0,00		R\$ 0,00
123	R\$ 0,00		R\$ 0,00
124	R\$ 0,00		R\$ 0,00
125	R\$ 0,00		R\$ 0,00
126	R\$ 0,00		R\$ 0,00
127	R\$ 0,00		R\$ 0,00
128	R\$ 0,00		R\$ 0,00
129	R\$ 0,00		R\$ 0,00
130	R\$ 0,00		R\$ 0,00
131	R\$ 0,00		R\$ 0,00
132	R\$ 0,00		R\$ 0,00
133	R\$ 0,00		R\$ 0,00
134	R\$ 0,00		R\$ 0,00
135	R\$ 0,00		R\$ 0,00
136	R\$ 0,00		R\$ 0,00
137	R\$ 0,00		R\$ 0,00
138	R\$ 0,00		R\$ 0,00
139	R\$ 0,00		R\$ 0,00
140	R\$ 0,00		R\$ 0,00
141	R\$ 0,00		R\$ 0,00
142	R\$ 0,00		R\$ 0,00
143	R\$ 0,00		R\$ 0,00
144	R\$ 0,00		R\$ 0,00
145	R\$ 0,00		R\$ 0,00
146	R\$ 0,00		R\$ 0,00
147	R\$ 0,00		R\$ 0,00
148	R\$ 0,00		R\$ 0,00
149	R\$ 0,00		R\$ 0,00
150	R\$ 0,00		R\$ 0,00
151	R\$ 0,00		R\$ 0,00
152	R\$ 0,00		R\$ 0,00
153	R\$ 0,00		R\$ 0,00
154	R\$ 0,00		R\$ 0,00
155	R\$ 0,00		R\$ 0,00
156	R\$ 0,00		R\$ 0,00
157	R\$ 0,00		R\$ 0,00
158	R\$ 0,00		R\$ 0,00
159	R\$ 0,00		R\$ 0,00
160	R\$ 0,00		R\$ 0,00
161	R\$ 0,00		R\$ 0,00
162	R\$ 0,00		R\$ 0,00
163	R\$ 0,00		R\$ 0,00
164	R\$ 0,00		R\$ 0,00
165	R\$ 0,00		R\$ 0,00
166	R\$ 0,00		R\$ 0,00
167	R\$ 0,00		R\$ 0,00
168	R\$ 0,00		R\$ 0,00
169	R\$ 0,00		R\$ 0,00
170	R\$ 0,00		R\$ 0,00
171	R\$ 0,00		R\$ 0,00
172	R\$ 0,00		R\$ 0,00
173	R\$ 0,00		R\$ 0,00
174	R\$ 0,00		R\$ 0,00
175	R\$ 0,00		R\$ 0,00
176	R\$ 0,00		R\$ 0,00
177	R\$ 0,00		R\$ 0,00
178	R\$ 0,00		R\$ 0,00
179	R\$ 0,00		R\$ 0,00
180	R\$ 0,00		R\$ 0,00
181	R\$ 0,00		R\$ 0,00
182	R\$ 0,00		R\$ 0,00
183	R\$ 0,00		R\$ 0,00
184	R\$ 0,00		R\$ 0,00
185	R\$ 0,00		R\$ 0,00
186	R\$ 0,00		R\$ 0,00
187	R\$ 0,00		R\$ 0,00
188	R\$ 0,00		R\$ 0,00
189	R\$ 0,00		R\$ 0,00
190	R\$ 0,00		R\$ 0,00
191	R\$ 0,00		R\$ 0,00
192	R\$ 0,00		R\$ 0,00
193	R\$ 0,00		R\$ 0,00
194	R\$ 0,00		R\$ 0,00
195	R\$ 0,00		R\$ 0,00
196	R\$ 0,00		R\$ 0,00
197	R\$ 0,00		R\$ 0,00
198	R\$ 0,00		R\$ 0,00
199	R\$ 0,00		R\$ 0,00
200	R\$ 0,00		R\$ 0,00
201	R\$ 0,00		R\$ 0,00
202	R\$ 0,00		R\$ 0,00
203	R\$ 0,00		R\$ 0,00
204	R\$ 0,00		R\$ 0,00
205	R\$ 0,00		R\$ 0,00
206	R\$ 0,00		R\$ 0,00
207	R\$ 0,00		R\$ 0,00
208	R\$ 0,00		R\$ 0,00
209	R\$ 0,00		R\$ 0,00
210	R\$ 0,00		R\$ 0,00
211	R\$ 0,00		R\$ 0,00
212	R\$ 0,00		R\$ 0,00
213	R\$ 0,00		R\$ 0,00
214	R\$ 0,00		R\$ 0,00
215	R\$ 0,00		R\$ 0,00
216	R\$ 0,00		R\$ 0,00
217	R\$ 0,00		R\$ 0,00
218	R\$ 0,00		R\$ 0,00
219	R\$ 0,00		R\$ 0,00
220	R\$ 0,00		R\$ 0,00
221	R\$ 0,00		R\$ 0,00
222	R\$ 0,00		R\$ 0,00
223	R\$ 0,00		R\$ 0,00
224	R\$ 0,00		R\$ 0,00
225	R\$ 0,00		R\$ 0,00
226	R\$ 0,00		R\$ 0,00
227	R\$ 0,00		R\$ 0,00
228	R\$ 0,00		R\$ 0,00
229	R\$ 0,00		R\$ 0,00
230	R\$ 0,00		R\$ 0,00
231	R\$ 0,00		R\$ 0,00
232	R\$ 0,00		R\$ 0,00
233	R\$ 0,00		R\$ 0,00
234	R\$ 0,00		R\$ 0,00
235	R\$ 0,00		R\$ 0,00
236	R\$ 0,00		R\$ 0,00
237	R\$ 0,00		R\$ 0,00
238	R\$ 0,00		R\$ 0,00
239	R\$ 0,00		R\$ 0,00
240	R\$ 0,00		R\$ 0,00
241	R\$ 0,00		R\$ 0,00
242	R\$ 0,00		R\$ 0,00
243	R		

Portanto, o Despacho Eletrônico, embora sucinto, deixou claro que após serem analisadas as informações prestadas no PER/DCOMP entregue pela contribuinte, constatou-se que o pagamento efetuado pelo DARF em questão **estava totalmente vinculado ao débito** de IPI (5123) do Período de Apuração 30/09/2011, portanto, não havendo saldo para a restituição solicitada.

Em outras palavras, o pagamento foi utilizado para saldar o débito a ele vinculado, não restando nenhum valor efetivamente pago a maior. Isso, porque ao cruzar os valores informados pela contribuinte em suas declarações (principalmente a DCTF), não se verificou qualquer diferença entre o valor informado como débito de IPI e o efetivamente recolhido. Assim, não se comprovou o recolhimento a maior ou indevido.

Também constou do Despacho Eletrônico o devido enquadramento legal: artigos 165 e 170, da Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966 (CTN), e artigo 74 da Lei 9.430, de 27 de dezembro de 1996.

Assim, os demonstrativos e o texto do Despacho Decisório reproduzidos são suficientemente claros quanto aos motivos e fundamentação da não-homologação da compensação, permitindo plenamente ao homem médio, com uma mínima capacidade de interpretação de textos, a correta compreensão do ocorrido, ou seja, que não havia saldo para restituição ou compensação em relação ao pagamento em análise.

A contribuinte não pode alegar a própria torpeza em sua defesa, pois os documentos estavam a sua disposição para análise.

Desta forma, embora de maneira simplista, em decorrência de análise sistêmica do SCC, a motivação ficou clara, não acarretando a nulidade do ato administrativo.

(...)

No caso concreto, não se verifica a imposição de restrições à apresentação da manifestação de inconformidade. Quanto à existência de obscuridades, também não se observa, mesmo porque, conforme dito acima, os fatos alegados permitem a compreensão das razões que justificam o indeferimento do crédito e a não-homologação da compensação.

A verdade é que não restou comprovado pela contribuinte o pagamento indevido ou a maior, conforme cruzamento das informações de suas declarações e o pagamento. Nem mesmo, agora, na manifestação, a contribuinte trouxe explicações e documentos que pudessem indicar o motivo de o pagamento ter sido efetuado a maior e qual o valor realmente devido do débito (IPI- cód 5123) e do indébito (valor solicitado para restituição). Nem mesmo se tentou retificar a DCTF anteriormente apresentada. Sendo assim, impossível alterar o resultado da decisão administrativa, já que foi a manifestante que preencheu tanto o pedido de restituição como a declaração de débitos.

É ônus da contribuinte a comprovação do direito que alega possuir.

Estando claros no despacho decisório os motivos que levaram à negativa do direito creditório, inexistente ofensa ao contraditório e ampla defesa para a aplicação do artigo 59 do Decreto 70.235/72.

Por tudo quanto exposto, não conheço do recurso voluntário e afasto, de ofício, a alegação de nulidade.

CONCLUSÃO

Importa registrar que, nos autos em exame, a situação fática e jurídica encontra correspondência com a verificada na decisão paradigma, de sorte que as razões de decidir nela consignadas são aqui adotadas, não obstante os dados específicos do processo paradigma citados neste voto.

Dessa forma, em razão da sistemática prevista nos §§ 1º e 2º do art. 47 do anexo II do RICARF, reproduz-se o decidido no acórdão paradigma, no sentido de não conhecer do Recurso Voluntário face a inobservância do princípio da dialeticidade, afastando, de ofício, a alegação de nulidade apresentada pelo contribuinte.

(documento assinado digitalmente)

Pedro Sousa Bispo – Presidente Redator