



**Ministério da Economia**  
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



**Processo nº** 10880.927775/2010-08  
**Recurso** Voluntário  
**Resolução nº** **1001-000.514 – 1ª Seção de Julgamento / 1ª Turma Extraordinária**  
**Sessão de** 06 de julho de 2021  
**Assunto** CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO - CSLL  
**Recorrente** HAGANA SEGURANCA LIMITADA  
**Interessado** FAZENDA NACIONAL

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Resolvem os membros do Colegiado, por unanimidade de votos, em converter o julgamento do Recurso Voluntário em diligência à Unidade de Origem, para que esta intime a recorrente a apresentar as provas de que os valores glosados foram recebidos, líquidos das contribuições retidas, mediante a apresentação da escrita comercial, extratos bancários e/ou outros documentos se entender necessários. Deverá ser elaborado um relatório conclusivo sobre a existência (ou não) do direito ao crédito e que o contribuinte seja intimado, no prazo de 30 dias, a apresentar as considerações, adicionais que entender convenientes, conforme art. 35, § único, do Decreto nº 7.574/2011.

(documento assinado digitalmente)

Sérgio Abelson - Presidente

(documento assinado digitalmente)

José Roberto Adelino da Silva - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Sérgio Abelson (Presidente), José Roberto Adelino da Silva e Thiago Dayan da Luz Barros.

## Relatório

Trata-se de Recurso Voluntário contra o acórdão nº 10-62.672 da 1ª Turma da DRJ/POA que julgou procedente, em parte, a manifestação de inconformidade (MI), apresentada pela ora recorrente, contra o Despacho Decisório (fl.35) que homologou parcialmente a compensação, declarada no PER/DCOMP nº 38636.89705.150605.1.3.03-0112, face à não comprovação de retenções efetuadas na fonte.

Segue a transcrição do relatório:

Foi indicado o montante de R\$ 80.047,59 a título de retenções na fonte e confirmado o montante de R\$ 52.770,86.

A CSLL devida apurada foi R\$ 25.854,69 e o saldo negativo R\$ 54.193,00, conforme a DIPJ.

O saldo negativo reconhecido foi de R\$ 26.916,27, conforme o despacho decisório.

Fl. 2 da Resolução n.º 1001-000.514 - 1ª Sejul/1ª Turma Extraordinária  
Processo n.º 10880.927775/2010-08

Quatro outros PER/DCOMPs foram vinculados ao referido PER/DCOMP com demonstrativo de crédito, sendo homologadas parcialmente as compensações declaradas no de n.º 17623.34504.150705.1.3.03-2904 e não homologadas as compensações declaradas no de n.º 17025.33076.080905.1.3.03-9080; 21174.10806.310805.1.3.03-3686 e 33403.09539.240805.1.3.03-1188.

O contribuinte alega que não concorda com a glosa, pois a compensação do IRRF foi efetuada regularmente, conforme comprovam as notas fiscais relativas aos serviços prestados.

Alega que requereu às empresas retentoras a regularização das DIRFs correspondentes e que anexaria ao processo os devidos comprovantes.

Foram anexados os documentos comprobatórios de folhas 71 a 1140.

A DIPJ consigna o montante de R\$ 9.486.186,75 a título de prestação de serviços.

O sistema da Receita Federal DW-DIRF o montante de R\$ 315.143,14 a título de retenções de contribuições sociais em pagamentos de pessoa jurídica de direito privado, correspondendo o montante de R\$ 69.540,92 a título de retenções de CSLL, e receitas tributáveis de R\$ 7.155.381,61.

O valor em litúgio é R\$ 27.276,73.

A DRJ julgou procedente, em parte, a MI porque a ora recorrente não conseguiu comprovar as retenções sofridas, que a comprovação se dá através do comprovante anual de retenção no caso do IRPJ, art. 943, do Regulamento do Imposto de Renda – RIR/99, no caso da CSLL, art.30, da Lei 10.833/2003 e que o contribuinte deve diligenciar as fontes pagadoras a emitirem o documento

Afirma que aceita-se a DIRF como prova, desde que não haja fraude. Argumenta ainda que (com a devida vênia para transcrever):

Embora o fato gerador do imposto de renda e da CSLL ocorra no momento da aquisição da disponibilidade econômica ou jurídica da renda ou dos proventos de qualquer natureza, o fato gerador do IRRF é diferente, pois, logicamente, não pode existir retenção sem crédito ou pagamento do rendimento ou do serviço prestado. Nesse sentido é o disposto no art. 647 do RIR/99 ao estabelecer que estão sujeitas à incidência do imposto na fonte, à alíquota de um e meio por cento, as importâncias pagas ou creditadas por pessoas jurídicas a outras pessoas jurídicas, civis ou mercantis, pela prestação de serviços caracterizadamente de natureza profissional.

Portanto, o momento de reconhecimento da receita e da retenção do imposto de renda na fonte não se confundem. Podem até coincidirem, nos casos de pagamento a vista, mas como regra a retenção do imposto ocorre em momento posterior, razão pela qual pode ocorrer casos de a DIPJ apontar a dedução de valores de IRRF sem a receita correspondente, pois já havia sido reconhecida em período de apuração anterior.

Por isso, cópia das notas fiscais e os registros contábeis não correspondem à prova exigida pelo art. 943 do RIR/99.

Em razão desses aspectos e da inexistência de prova do total dos valores retidos, ignorou-se o batimento efetuado pelo sistema de controle da RFB e procedeu-se um confronto entre os valores informados nas DIRFs pelas fontes pagadoras e as receitas declaradas na DIPJ pelo contribuinte, para fins de verificação da compatibilidade entre os valores retidos e as receitas declaradas.

Nesse sentido, observa-se que a DIPJ consigna o montante de R\$9.486.186,75 a título receitas de prestação de serviços, enquanto que as DIRFs consignam o montante de R\$ 7.155.381,61, portanto, compatíveis entre si.

Fl. 3 da Resolução n.º 1001-000.514 - 1ª Sejul/1ª Turma Extraordinária  
Processo n.º 10880.927775/2010-08

O sistema da Receita Federal DW-DIRF o montante de R\$ 69.540,92 a título de retenções de CSLL.

Em razão da compatibilidade existente entre as receitas declaradas e as receitas constantes nas DIRFs, todo o valor da contribuição retida deve ser reconhecida a favor do contribuinte.

Assim, considerando-se que o contribuinte apurou na DIPJ o montante de R\$ 25.854,59 de CSLL devida, resta o montante de R\$ 43.686,33 disponível para restituição. Como já foi reconhecido o valor de R\$ 26.916,27, deve ser reconhecido um crédito adicional de R\$ 16.770,06 a favor do contribuinte.

Por sua vez, o contribuinte apresentou alguns comprovantes de retenção da CSLL válidos, emitidos pelas fontes pagadoras, cujos valores correspondentes constam em DIRF, com exceção dos comprovantes de folhas 728 e 729, CNPJ básico 04.229.856, CSLL retida de R\$ 646,59, que não consta em DIRF, fazendo-se necessário reconhecer o crédito correspondente.

Com base nisso, reconheceu um crédito adicional de R\$16.770,06.

Cientificada em 06/12/2018 (fl. 1151), a recorrente apresentou o Recurso Voluntário (RV) em 12/12/2018 (fl. 1152).

Em apertada síntese, em seu recurso, a recorrente entende que foram juntados documentos probatórios (fls. 4 a 329) suficientes a fazer prova do seu direito.

Alega que as fontes pagadoras são os sujeitos passivos obrigados ao recolhimento da CSLL e que não é aceitável a alegação de caberia a recorrente diligenciar embora tenha tentado. Isso porque, se por um lado os artigos 923 e 924, do Regulamento do Imposto de Renda – RIR/99, determinarem que a escrituração mantida com observância das disposições legais faz prova a favor do contribuinte dos fatos nela registrados, comprovados por documentos hábeis, e que cabe à autoridade administrativa a prova da inveracidade dos fatos registrados na contabilidade.

Cita o Parecer Normativo COSIT n.º 01/02 e jurisprudência administrativa para argumentar que descabe a alegação da DRJ no sentido de que cópia de notas fiscais e os registros contábeis não correspondem à prova exigida pelo art. 943 do RIR/99.

Assim, não se pode exigir que o contribuinte que suportou as retenções deixe de compensá-las. Culmina requerente que:

Diante de todos os argumentos apresentados, pleiteia a Recorrente seja conhecido e provido o presente Recurso Voluntário, de modo a ser reformado o r. acórdão proferido pela Delegacia da Receita Federal do Brasil em Porto Alegre para que seja reconhecido o direito creditório referente ao saldo negativo de CSLL referente ao 1º trimestre de 2005, no valor de R\$ 54.193,00, observado em sua composição o valor total de CSLL retida na fonte de R\$ 80.047,59 e, conseqüentemente, sejam homologadas todas as compensações vinculadas ao crédito em debate.

Por fim, se assim não entender esse D. Conselho, requer a Recorrente a conversão do julgamento em diligência através da qual poderão ser efetivamente comprovados os montantes acima apresentados.

É o relatório.

## Voto

Conselheiro José Roberto Adelino da Silva, Relator.

Fl. 4 da Resolução n.º 1001-000.514 - 1ª Sejul/1ª Turma Extraordinária  
Processo n.º 10880.927775/2010-08

Quanto aos argumentos trazidos em sede de RV, reporto que tem sido entendimento deste CARF de que a comprovação das retenções no fonte não se dá somente através dos comprovantes de retenção, assunto que, inclusive, já foi objeto da Súmula CARF 143 (vinculante, conforme Portaria MF n.º 277, de 07/06/2018, DOU de 08/06/2018):

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.

No entanto, isto apenas não basta, já que a dedução só é admitida após a efetiva retenção efetuada pela fonte pagadora, o que foi objeto da Súmula CARF 80:

Súmula CARF n.º 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. (grifei).

Evidentemente, essas regras aplicam-se, também, à CSLL.

De fato, o artigo 923, do RIR/99 dispõe sobre a aceitação da escrituração como prova e o art. 924, do mesmo diploma, trata sobre a prova da inveracidade.

Art. 923. 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 (Decreto-Lei n.º 1.598, de 1977, art. 9º, § 1º).

Art. 924. Cabe à autoridade administrativa a prova da inveracidade dos fatos registrados com observância do disposto no artigo anterior

Com base na decisão da DRJ não se verifica ter havido a prova da inveracidade de fatos registrados na contabilidade da recorrente.

Ao contrário, baseado na documentação acostada aos autos, parece-me que a recorrente envidou esforços na tentativa de obtenção dos comprovantes de retenção, tendo utilizado, para tanto, inclusive, os seus auditores.

Entendo que as notas fiscais emitidas, os extratos bancários, provando o recebimento dos valores, líquido dos tributos e contribuições incidentes e/ou a escrita contábil (além do balancete anexado, à página 1181) que demonstre o registro das operações, na forma preconizada, fazem prova a favor do contribuinte em substituição ao comprovante de retenção.

É fato que este CARF tem pautado as suas decisões levando em consideração o respeito aos princípios da verdade material e do formalismo moderado, os quais norteiam o processo administrativo fiscal.

Por outro lado, o direito ao crédito, consoante o artigo 170, do CTN, está condicionado à prova da sua liquidez e certeza.

Assim sendo, e com supedâneo no art. 18, do Decreto n.º 70.235/72, entendo que a diligência é medida necessária para a confirmação das informações mencionadas.

Portanto, proponho a conversão do julgamento em diligência à Unidade de Origem, para que esta intime a recorrente a apresentar as provas de que os valores glosados foram recebidos, líquidos das contribuições retidas, mediante a apresentação da escrita comercial e/ou extratos bancários e/ou outros documentos se entender necessários.

Fl. 5 da Resolução n.º 1001-000.514 - 1ª Sejul/1ª Turma Extraordinária  
Processo n.º 10880.927775/2010-08

Deverá ser elaborado um relatório conclusivo sobre a existência (ou não) do direito ao crédito e que o contribuinte seja intimado, no prazo de 30 dias, a apresentar as considerações, adicionais que entender convenientes, conforme art. 35, § único, do Decreto n.º 7.574/2011.

É como voto.

(documento assinado digitalmente)

José Roberto Adelino da Silva