



MINISTÉRIO DA ECONOMIA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 10880.963166/2011-95
Recurso Voluntário
Acórdão nº **1301-005.886 – 1ª Seção de Julgamento / 3ª Câmara / 1ª Turma Ordinária**
Sessão de 16 de novembro de 2021
Recorrente FIGWAL TRANSPORTES INTERNACIONAIS LTDA.
Interessado FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA DE PESSOA JURÍDICA (IRPJ)

Ano-calendário: 2005

PER/DCOMP. SALDO NEGATIVO DO IRPJ. REQUISITOS

A certeza e a liquidez dos créditos são requisitos indispensáveis para a compensação autorizada por lei. Cabe ao contribuinte o ônus da prova da existência do crédito solicitado, não estando a autoridade administrativa obrigada a realizar diligência ou perícia para comprovar a certeza e liquidez do crédito solicitado.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em dar provimento parcial ao Recurso Voluntário para que as estimativas de referentes aos PAs fev/2005, jun/2005, jul/2005 e ago/2005 componham o saldo negativo de IRPJ em análise.

(documento assinado digitalmente)

HEITOR DE SOUZA LIMA JUNIOR - Presidente

(documento assinado digitalmente)

LIZANDRO RODRIGUES DE SOUSA - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Giovana Pereira de Paiva Leite, Jose Eduardo Dornelas Souza, Lizandro Rodrigues de Sousa, Lucas Esteves Borges, Rafael Taranto Malheiros, Marcelo Jose Luz de Macedo, Fellipe Honorio Rodrigues da Costa (suplente convocado) e Heitor de Souza Lima Junior (Presidente). Ausente a conselheira Bianca Felicia Rothschild.

Relatório

Trata-se de Recurso Voluntário contra Acórdão da DRJ que julgou improcedente a manifestação de inconformidade que pleiteava o deferimento de Pedido de Restituição (PER) e Declaração de Compensação (Dcomp) que recebeu o n.º 07298.94752.150207.1.7.02-7409, referente ao crédito de saldo negativo de IRPJ ano calendário 2005. Por bem resumir o litígio peço vênha para reproduzir o relatório da decisão recorrida:

Trata o presente processo do Despacho Decisório de fl. 25 proferido pela DERAT/SÃO PAULO, o qual homologou parcialmente a compensação declarada no PER/DCOMP n.º 29199.81566.210207.1.7.02-6525 e não homologou a compensação declarada nos PER/DCOMPs indicados, nos quais a interessada alega possuir crédito contra a Fazenda Pública decorrente de saldo negativo do Imposto de Renda Pessoa Jurídica, IRPJ, relativo ao ano-calendário 2005.

A não homologação/homologação parcial da compensação teve como fundamento a falta de comprovação de parcelas de composição do crédito, informadas no PER/DCOMP, relativas ao IRRF e às estimativas compensadas com saldo negativo de períodos anteriores, conforme demonstrado no Despacho Decisório. Assim, o crédito reconhecido foi insuficiente para compensar integralmente os débitos informados pelo sujeito passivo

Não se conformando, a interessada apresentou manifestação de inconformidade (fls. 34/40), alegando, em síntese:

- a Receita Federal não localizou nas DIRFs apresentadas os valores retidos na fonte e declarados na DIPJ, a falta de declaração ou recolhimento do imposto retido pelas fontes pagadoras não é de sua alçada e não pode afetar seu direito ao crédito;
- no que se refere às estimativas compensadas com saldo de período anterior, a manifestante apresentou manifestação de inconformidade com relação aos PER/DCOMPs não homologados nos processos de crédito n.º 10880.914284/2010-99, 10880.940260/2011-76 e 10880.940261/2011-11, onde alega que tudo se deve a equívocos cometidos quando da apuração dos saldos negativos relativos aos anos de 2001 e 2002, que foram sanados ou incluídos em parcelamento;
- o ato administrativo, como o lançamento "fiscal" deve obediência aos princípios constitucionais da legalidade, da oficialidade, da inquisitorialidade, da vinculabilidade e da verdade material;
- requer apresentação posterior de outros documentos, que sejam admitidos todos os meios de prova, inclusive diligência;
- seja reformado o despacho decisório e integralmente reconhecidos os créditos declarados nas PER/DCOMPs deste processo e homologadas as compensações.

A DRJ indeferiu a manifestação de inconformidade apresentada, através do Acórdão n. 11-50.530 da 3ª Turma da DRJ/REC. Concluiu que compensações das estimativas não foram homologadas, conforme despacho decisório exarado nos autos do processo n.º 10880.944638/2008-13, e tendo em vista o disposto no art. 170 do CTN, que exige liquidez e certeza do crédito pleiteado. No que se refere às retenções de IRRF, não havia documentos suficientes para a comprovação.

Cientificado em 10/11/2015 (e-fl. 92), o contribuinte apresentou Recurso voluntário em 10/12/2015 (e-fl. 94), em que repete os argumentos da manifestação de

inconformidade e argui que parcelou os débitos de estimativas compensadas no PAF 10880.944638/2008-13.

É o Relatório.

Voto

Conselheiro Lizandro Rodrigues de Sousa, Relator.

O recurso ao CARF é tempestivo, e portanto dele conheço.

Trata-se de Recurso Voluntário contra Acórdão da DRJ que julgou improcedente a manifestação de inconformidade que pleiteava o deferimento de Pedido de Restituição (PER) e Declaração de Compensação (Dcomp) que recebeu o n.º 07298.94752.150207.1.7.02-7409, referente ao crédito de saldo negativo de IRPJ ano calendário 2005.

Em Despacho Decisório (e-fl. 25) deferiu-se parcialmente a compensação tendo-se em vista a confirmação parcial das parcelas que compunham o saldo negativo da IRPJ do ano calendário 2005:

PARC.CREDITO	IR EXTERIOR	RETENÇÕES FONTE	PAGAMENTOS	ESTIM.COMP.SNPA	ESTIM.PARCELADAS	DEM.ESTIM.COMP.	SOMA PARC.CRED.
PER/DCOMP	0,00	72.376,67	799.392,40	1.276.608,96	0,00	0,00	2.148.378,03
CONFIRMADAS	0,00	70.577,03	799.392,40	906.849,07	0,00	0,00	1.776.818,50

Cabe assinalar que o reconhecimento de direito creditório do período de apuração (saldo negativo do ano calendário 2004) contra a Fazenda Nacional exige liquidez e certeza do suposto pagamento indevido ou a maior de tributo (art. 74 da lei 9.430/96 c/c art. 170 do CTN). Desta forma faz-se necessário comprovar à autoridade tributária ou à autoridade julgadora de primeira instância julgadora a exatidão das informações referentes ao crédito alegado e confrontar com análise da situação fática, de modo a se conhecer qual o tributo devido no período de apuração e compará-lo ao pagamento declarado e comprovado.

A Lei n.º 5.172, de 25 de outubro de 1966 – Código Tributário Nacional (CTN), estabelece que:

“(…)

Art. 165. O sujeito passivo tem direito, independentemente de prévio protesto, à restituição total ou parcial do tributo, seja qual for a modalidade do seu pagamento, ressalvado o disposto no § 4º do artigo 162, nos seguintes casos:

I - cobrança ou pagamento espontâneo de tributo indevido ou maior que o devido em face da legislação tributária aplicável, ou da natureza ou circunstâncias materiais do fato gerador efetivamente ocorrido;

II - erro na edificação do sujeito passivo, na determinação da alíquota aplicável, no cálculo do montante do débito ou na elaboração ou conferência de qualquer documento relativo ao pagamento;

III - reforma, anulação, revogação ou rescisão de decisão condenatória.

(...)

Art. 168. **O direito de pleitear a restituição extingue-se** com o decurso do prazo de 5 (cinco) anos, contados:

I - nas hipótese dos incisos I e II do artigo 165, **da data da extinção do crédito tributário.** (g.n.)

(...)

Art. 170. 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.

(...)"

Como se observa, para que o sujeito passivo postule a restituição ou a compensação de tributos, é necessário que seu direito seja líquido e certo, decorrente de crédito tributário por ele comprovadamente extinto e, portanto, hábil a fazer parte da composição de créditos formadores do saldo negativo pleiteado como crédito na DCOMP.

Por outro lado, sabe-se que o parcelamento de débitos não constitui modalidade de extinção do crédito tributário, e sim de suspensão, nos termos dos arts. 151 e 156 do CTN, adiante transcritos:

"Art. 151. Suspendem a exigibilidade do crédito tributário:

(...)

VI – o parcelamento. (Inciso incluído pela Lcp nº 104, de 10.01.2001)

(...)

Art. 156. Extinguem o crédito tributário:

I - o pagamento;

II - a compensação;

(...)"

A homologação/homologação parcial da compensação teve como fundamento a falta de comprovação de parcelas de composição do crédito, informadas no PER/DCOMP, relativas ao IRRF e às estimativas compensadas com saldo negativo de períodos anteriores, conforme demonstrado no Despacho Decisório. Assim, o crédito reconhecido foi insuficiente para compensar integralmente os débitos informados pelo sujeito passivo

Conforme demonstrativo abaixo (e-fl. 30), que complementa a motivação do Despacho Decisório nº de Rastreamento: 009891914 (e-fl.25), a parte indeferida nos presentes autos advém de retenções de fonte não confirmadas (R\$ 1.799,64) e da compensação da estimativa PA fev/2005, jun/2005, jul/2005 e ago/2005.

Parcelas Confirmadas Parcialmente ou Não Confirmadas					
CNPJ da Fonte Pagadora	Código de Receita	Valor PER/DCOMP	Valor Confirmado	Valor Não Confirmado	Justificativa
01.263.896/0005-98	6147	875,67	369,73	505,94	Retenção na fonte comprovada parcialmente
04.865.628/0001-00	8045	504,75	0,00	504,75	Retenção na fonte não comprovada
33.000.167/0001-01	6147	468,93	245,69	223,24	Retenção na fonte comprovada parcialmente
33.000.167/0001-01	6190	19.212,18	19.204,80	7,38	Retenção na fonte comprovada parcialmente
33.000.167/0001-01	8767	2.034,11	1.747,95	286,16	Retenção na fonte comprovada parcialmente
60.208.493/0001-81	1708	1.921,15	1.648,98	272,17	Retenção na fonte comprovada parcialmente
Total		25.016,79	23.217,15	1.799,64	

(...)

Parcelas Confirmadas Parcialmente ou Não Confirmadas					
Período de apuração da estimativa compensada	Nº do Processo/Nº da DCOMP	Valor da Estimativa compensada PER/DCOMP	Valor confirmado	Valor não confirmado	Justificativa
FEV/2005	40559.97554.280307.1.7.02-7603	56.849,54	40.486,37	16.363,17	DCOMP homologada parcialmente
FEV/2005	15698.46193.310305.1.3.03-2937	94.882,87	52.840,36	42.042,51	DCOMP homologada parcialmente
JUN/2005	00926.47586.290705.1.3.02-1670	240.480,84	0,00	240.480,84	Compensação não confirmada
JUL/2005	20406.47015.310805.1.3.03-0707	182.931,43	169.485,17	13.446,26	Compensação confirmada parcialmente
AGO/2005	01639.35323.290905.1.3.03-1556	57.427,11	0,00	57.427,11	Compensação não confirmada
Total		632.571,79	262.811,90	369.759,89	

Há possibilidade de comprovação de retenção não apenas através do Informe de Rendimentos emitida pela fonte pagadora em nome do beneficiário do pagamento, desde que consiga provar, por quaisquer outros meios ao seu dispor, que efetivamente sofreu as retenções de acordo. Contudo, o contribuinte deverá comprovar que os respectivos rendimentos foram oferecidos à tributação, de acordo com entendimento da Súmula CARF 80.

Observo que os dois óbices foram postos pela decisão recorrida (a apresentação de comprovantes de rendimentos e a demonstração de que rendimento que lhe deu causa foi oferecido à tributação):

DCOMP. SALDO NEGATIVO IRPJ. RETENÇÃO NA FONTE. COMPROVAÇÃO.

O imposto de renda retido na fonte sobre quaisquer rendimentos somente poderá ser compensado se o contribuinte possuir comprovante hábil de retenção emitido em seu nome pela fonte pagadora dos rendimentos e comprovação de que o rendimento que lhe deu causa foi oferecido à tributação.

Mas a Recorrente somente contestou a necessidade de apresentação dos comprovantes de rendimentos, furtando-se a trazer qualquer outro documento que comprovasse a retenção e a comprovar que o rendimento que lhe deu causa foi oferecido à tributação. Desta forma, por mais que deva-se considerar a possibilidade de se comprovar a retenção com a apresentação de outro documento que não seja o comprovante de rendimentos, a falta de apresentação em recurso desta outra documentação e a falta da comprovação de que o rendimento que lhe deu causa foi oferecido à tributação obriga a negativa do cômputo de IRF/CSLL correspondente no saldo negativo da IRPJ do ano calendário 2005 (Súmula CARF 80).

A respeito das compensações de estimativas, cabe aqui observar o disposto nas Súmulas CARF ns. 177 e 52 do CARF

Súmula CARF nº 177

Aprovada pela 1ª Turma da CSRF em sessão de 06/08/2021 – vigência em 16/08/2021

Estimativas compensadas e confessadas mediante Declaração de Compensação (DCOMP) integram o saldo negativo de IRPJ ou CSLL ainda que não homologadas ou pendentes de homologação.

Acórdãos Precedentes: 9101-004.841, 1201-003.026, 1201-003.432, 1302-004.400, 1401-004.156, 1401-004.216, 1402-004.226, 1402-004.337, 1401-004.371 e 1302-003.890.

Súmula CARF nº 52:

Os tributos objeto de compensação indevida formalizada em Pedido de Compensação ou Declaração de Compensação apresentada até 31/10/2003, quando não exigíveis a partir de DCTF, ensejam o lançamento de ofício.

Logo, não há dúvidas que devido à declaração de compensação das estimativa PA fev/2005, jun/2005, jul/2005 e ago/2005, esta deve fazer parte do saldo negativo de IRPJ do ano calendário 2005, compondo o crédito pleiteado nestes autos. Logo, deve-se aplicar o disposto na Súmula 177 do CARF.

No que se refere ao pedido de diligência, importante ressaltar o que dispõe o art. 18 do Decreto 70235/72:

Art. 18. A autoridade julgadora de primeira instância determinará, de ofício ou a requerimento do impugnante, a realização de diligências ou perícias, quando entendê-las necessárias, indeferindo as que considerar prescindíveis ou impraticáveis, observando o disposto no art. 28, in fine. (Redação dada pela Lei nº 8.748, de 1993)

Mas no caso presente não se faz necessária diligência, pois não se presta a diligência para suprir a comprovação de que é responsável o Recorrente.

Pelo exposto, voto por dar parcial provimento ao recurso voluntário, considerando a estimativa fev/2005, jun/2005, jul/2005 e ago/2005, para compor o saldo negativo de IRPJ do ano calendário 2005.

(documento assinado digitalmente)

Lizandro Rodrigues de Sousa