



Processo nº 10880.970789/2011-14

Recurso Voluntário

Resolução nº **3302-002.518 – 3^a Seção de Julgamento / 3^a Câmara / 2^a Turma
Ordinária**

Sessão de 27 de julho de 2023

Assunto DILIGÊNCIA

Recorrente CRYOVAC BRASIL LTDA

Interessado FAZENDA NACIONAL

Resolvem os membros do Colegiado, por unanimidade de votos, converter o julgamento em diligência para que a unidade de origem: (i) apure o reflexo do PA 19515.722770/2013-68 ao presente caso; (ii) demonstre ou confirme a utilização do crédito objeto dos autos na escrita fiscal para dedução de débitos do imposto, realizada no PA 19515.722770/2013-68; (iii) elabore parecer conclusivo; (iv) intime a recorrente para manifestar-se no prazo de 30 dias; e após, (v) restitua o processo ao CARF, para conclusão do julgamento. Este julgamento seguiu a sistemática dos recursos repetitivos, sendo-lhe aplicado o decidido na Resolução nº 3302-002.516, de 27 de julho de 2023, prolatada no julgamento do processo 10880.970787/2011-25, paradigma ao qual o presente processo foi vinculado.

(documento assinado digitalmente)

Flávio José Passos Coelho – Presidente Redator

Participaram da sessão de julgamento os Conselheiros: Wagner Mota Momesso de Oliveira (suplente convocado(a)), Jose Renato Pereira de Deus, Joao Jose Schini Norbiato (suplente convocado(a)), Denise Madalena Green, Mariel Orsi Gameiro, Walker Araujo, Flávio José Passos Coelho (Presidente).

Relatório

O presente julgamento submete-se à sistemática dos recursos repetitivos prevista no art. 47, §§ 1º, 2º e 3º, Anexo II, do Regimento Interno do CARF (RICARF), aprovado pela Portaria MF nº 343, de 9 de junho de 2015. Dessa forma, adota-se neste relatório substancialmente o relatado na resolução paradigma.

Trata-se de recurso voluntário interposto contra decisão que, conheceu de parte da manifestação de inconformidade e, na parte conhecida, manteve o indeferimento do pedido de resarcimento nos seguintes termos: (i) não houve a glosa dos créditos escriturados em seu RAIPI, mas apenas sua reclassificação de resarcíveis para não resarcíveis, com a consequente manutenção na escrita fiscal para dedução de débitos do imposto; (ii) os créditos do imposto

informados no RAIPI foram levados em consideração por ocasião do já assinalado lançamento de ofício (PA 19515.722770/2013-68).

Em resumo, a decisão recorrida manteve o indeferimento do crédito apurado pela Recorrente, por entender que não existem créditos de IPI a serem reconhecidos no período de apuração objeto destes autos, seja porque foram reclassificados como não resarcíveis seja porque foram objeto de aproveitamento (para dedução) na apuração do IPI exigido de ofício mediante auto de infração (e com o qual, reafirme-se, concordou o interessado).

Em sede recursal, a Recorrente pleiteia a reunião deste processo com os PA's de igual teor, onde os fundamentos para o indeferimento são idênticos, distinguindo apenas o período de atuação, cujo intuito seria evitar decisões conflitantes. Meritoriamente, reproduz, em síntese apertada, suas razões de defesa.

É o relatório.

Voto

Tratando-se de julgamento submetido à sistemática de recursos repetitivos na forma do Regimento Interno deste Conselho, reproduz-se o voto consignado na resolução paradigmática como razões de decidir:

O recurso voluntário é tempestivo e foi interposto dentro do prazo de 30 (trinta) dias previsto em lei. Passa-se, assim, na sua análise.

De início, constatasse que a Recorrente não se insurgiu contra decisão que deixou de conhecer de parte das matérias de mérito arguidas em sede de defesa, tornando definitiva a decisão recorrida, nos termos do § único, do artigo 42, do Decreto nº 70.235/72. Acerca do tema, destaca-se trecho da decisão de piso:

Conforme explicita o despacho decisório recorrido, o direito creditório invocado pelo sujeito passivo não foi reconhecido em razão da “reclassificação de créditos considerados passíveis de resarcimento para não passíveis de resarcimento”. E, com efeito, do “Demonstrativo de Créditos e Débitos (Ressarcimento de IPI)” que acompanha a decisão proferida pela unidade de origem (fl. 105), não consta a glosa de qualquer crédito apurado pelo contribuinte ou, ainda, a apuração de débitos que tenham dado origem à redução do montante de créditos.

Esclareça-se, embora seja de conhecimento corrente, que nem todos os créditos de IPI escriturados pelo estabelecimento industrial são passíveis de resarcimento. A despeito de não poderem ser resarcidos/compensados, tais créditos podem ser mantidos na escrita fiscal do IPI para dedução dos débitos das saídas futuras. Incluem-se dentre esses créditos não resarcíveis, por exemplo, aqueles decorrentes de aquisições de mercadorias para revenda, de devolução e retorno de mercadorias, os saldos credores acumulados em trimestres-calendários anteriores e o crédito presumido de IPI para resarcimento da contribuição para o PIS/PASEP e para a Cofins (previsto nas Leis nº 9.363/96 e 10.276/2001) quando transferido para estabelecimentos filiais.

No caso concreto, o que se vê é que os créditos do contribuinte, classificados pela decisão recorrida como não passíveis de resarcimento, puderam ser mantidos em sua escrituração e, portanto, utilizados para dedução de débitos do imposto.

Constata-se, pois, que a controvérsia a ser suscitada pelo impugnante referir-se-ia ao cabimento ou não da reclassificação (de “ressarcíveis” para “não ressarcíveis”) levada a efeito pela autoridade administrativa. Quanto a este tema, porém, não se encontra uma única linha ou referência na manifestação de inconformidade.

*De sua parte, insurge-se o impugnante contra o lançamento de ofício lavrado no processo administrativo nº 19515.722770/2013-68, o qual alcança o período de apuração em tela e se refere à saída de produtos sem lançamento do IPI em razão da utilização indevida de saídas com suspensão. No Termo de Verificação Fiscal relativo ao referido lançamento (fls. 848/862 do processo administrativo nº 19515.722770/2013-68), esclarece a autoridade fiscal que, “diante da falta de destaque do IPI, relativamente às notas fiscais de saída com remessa de mercadorias para armazenagem, calculamos o valor do imposto sobre os produtos sem destaque do IPI”, informando, ainda, que os respectivos ajustes “se deram pela recomposição da base de cálculo do tributo, levando-se em consideração os valores a débito do imposto (...), pelas saídas de mercadoria para armazenagem, com o código CFOP 5949”. Ressalta o mencionado Termo de Verificação (fl. 860 do processo administrativo nº 19515.722770/2013-68) que na confecção das tabelas contendo os resumos dos valores ajustados do IPI: “**Foram levados em consideração os valores dos créditos do imposto informados no RAIFI, os valores do imposto lançados em DCTF e os valores dos débitos do imposto ajustados conforme relatado nesse Termo de Verificação Fiscal.**”*

Ocorre que, embora a argumentação trazida pela manifestação de inconformidade centre-se na improcedência do mencionado lançamento de ofício, o fato é que, em 31/10/2017, o sujeito passivo apresentou a desistência total da impugnação constante do processo administrativo nº 19515.722770/2013-68, renunciando a quaisquer alegações de direito sobre as quais se fundamenta a referida impugnação, como se vê às fls. 1214, 1216/1218 e 1236 do citado processo administrativo.

Resulta, pois, que todas as alegações relativas ao lançamento de ofício em questão não podem ser objeto de conhecimento no âmbito do contencioso fiscal, tratando-se, antes, de matéria já tornada incontroversa ante a expressa anuência do contribuinte em relação ao seu conteúdo material.

O único argumento constante da manifestação de inconformidade suscetível de conhecimento diz respeito ao raciocínio de que, se a empresa perdesse a discussão relativa ao processo administrativo nº 19515.722770/2013-68 e, portanto, viesse a recolher o IPI cobrado mediante exigência de ofício, então o indeferimento do resarcimento em tela deveria ser revertido, pois, segundo seu entendimento, já não haveria mais qualquer dúvida quanto ao direito a tais créditos.

Nestes termos, com exceção da matéria conhecida pela decisão de piso, deixo de conhecer demais matérias de mérito arguida pela Recorrente.

Já em relação ao pedido de reunião deste processo com os PA's 10880.970788/2011-70 e 10880.970789/2011-14, entendo que melhor sorte não resta a Recorrente, considerando inexistir qualquer causa de prejudicialidade entre as demandas.

Isto porque, a reconstituição da escrita fiscal foi realizada no PA 19515.722770/2013-68, sendo que a decisão proferida naquele processo tem impacto direto nos pedidos de ressarcimento/compensação.

Neste contexto, ainda que os PA's 10880.970788/2011-70 e 10880.970789/2011-14 sejam idênticos ao presente processo, divergindo apenas em relação ao período, cada processo poderá ser julgada de forma individual, sem que isso acarreta decisões conflitantes, dado a inexistência de qualquer causa de prejudicialidade entre as demais.

No mais, analisando a decisão recorrida, observa-se que a manutenção do indeferimento do pedido de ressarcimento se deu pelos seguintes termos: (ii) não houve a glosa dos créditos escriturados em seu RAIPI, mas apenas sua reclassificação de ressarcíveis para não ressarcíveis, com a consequente manutenção na escrita fiscal para dedução de débitos do imposto; e (ii) os créditos do imposto informados no RAIPI foram levados em consideração por ocasião do já assinalado lançamento de ofício (PA 19515.722770/2013-68). Sobre o tema, destaca-se parte da motivação:

O único argumento constante da manifestação de inconformidade suscetível de conhecimento diz respeito ao raciocínio de que, se a empresa perdesse a discussão relativa ao processo administrativo nº 19515.722770/2013-68 e, portanto, viesse a recolher o IPI cobrado mediante exigência de ofício, então o indeferimento do ressarcimento em tela deveria ser revertido, pois, segundo seu entendimento, já não haveria mais qualquer dúvida quanto ao direito a tais créditos.

Obviamente não assiste razão ao sujeito passivo, posto que, conforme já assinalado, não houve a glosa dos créditos escriturados em seu RAIPI, mas apenas sua reclassificação de ressarcíveis para não ressarcíveis, com a consequente manutenção na escrita fiscal para dedução de débitos do imposto, também havendo informado a autoridade fiscal que os créditos do imposto informados no RAIPI foram levados em consideração por ocasião do já assinalado lançamento de ofício. Ou seja, não existem créditos de IPI a serem reconhecidos no período de apuração objeto destes autos, seja porque foram reclassificados como não ressarcíveis seja porque foram objeto de aproveitamento (para dedução) na apuração do IPI exigido de ofício mediante auto de infração (e com o qual, reafirme-se, concordou o interessado).

Não obstante o acerto da decisão recorrida, fato é que a informação de utilização do crédito, objeto dos autos, na escrita fiscal para dedução de débitos do imposto – *realizada no PA 19515.722770/2013-68* – não foi trazida ao processo, prejudicando a análise da única matéria de mérito conhecida por este Conselho, qual seja, eventual impacto da decisão proferida naquele processo com o presente caso.

Nesse eito, entendo que o julgamento do presente processo deve ser convertido em diligência para que a unidade de origem (i) apure o reflexo do PA 19515.722770/2013-68 ao presente caso; (ii) demonstre/confirme a utilização do crédito, objeto dos autos, na escrita fiscal para dedução de débitos do imposto – *realizada no PA 19515.722770/2013-68*; (iii) elabore parecer conclusivo; e (iv) intime a Recorrente, para manifestar-se no prazo de 30 (trinta) dias.

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 eventualmente citados neste voto.

Dessa forma, em razão da sistemática prevista nos §§ 1º, 2º e 3º do art. 47 do Anexo II do RICARF, reproduz-se o decidido na resolução paradigma, no sentido de converter o julgamento em diligência para que a unidade de origem: (i) apure o reflexo do PA 19515.722770/2013-68 ao presente caso; (ii) demonstre ou confirme a utilização do crédito objeto dos autos na escrita fiscal para dedução de débitos do imposto, realizada no PA 19515.722770/2013-68; (iii) elabore parecer conclusivo; (iv) intime a recorrente para manifestar-se no prazo de 30 dias; e após, (v) restitua o processo ao CARF, para conclusão do julgamento.

(documento assinado digitalmente)

Flávio José Passos Coelho – Presidente Redator