



MINISTÉRIO DA ECONOMIA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 10882.722625/2015-96
Recurso Voluntário
Acórdão nº **2201-010.485 – 2^a Seção de Julgamento / 2^a Câmara / 1^a Turma Ordinária**
Sessão de 05 de abril de 2023
Recorrente JOSE ARMANDO DA SILVA
Interessado FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA DE PESSOA FÍSICA (IRPF)

Ano-calendário: 2007

RESTITUIÇÃO DO INDÉBITO. PRAZO. 5 ANOS A PARTIR DO FATO.

Ao pedido de restituição pleiteado administrativamente após 9 de junho de 2005, no caso de tributo sujeito a lançamento por homologação, aplica-se o prazo de 5 (cinco) anos, contado do fato tributário, é dizer, contado a partir do último dia do exercício em que o indébito foi pago.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, negar provimento ao recurso voluntário.

(documento assinado digitalmente)

Carlo Alberto do Amaral Azeredo - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Fernando Gomes Favacho - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Debora Fofano dos Santos, Douglas Kakasu Kushiyama, Francisco Nogueira Guarita, Fernando Gomes Favacho, Marco Aurelio de Oliveira Barbosa, Rodrigo Monteiro Loureiro Amorim e Carlos Alberto do Amaral Azeredo.

Relatório

Trata o processo de Imposto de Renda Pessoa Física, originado do Parecer Malha PF/SEFIS/DRF/OSA 01/2015 (Termo Circunstaciado) relativamente ao ano-calendário 2007, na qual foi proposto que o IR a restituir, no valor de R\$ 61.002,23, seja alterado para “sem saldo de imposto”. O Despacho Decisório SEFIS n. 039, de 27/08/2015 (fl. 115), **indeferiu o pedido de restituição**.

Conforme Parecer Malha (fls. 113-114):

Constatou-se que na DIRPF/2008 foram declarados R\$ 61.002,23 de imposto de renda retido na fonte e R\$ 0,00 de rendimentos tributáveis referentes ao CNPJ 03.241.738/0001-39, Tribunal Regional do Trabalho 2^a Região.

Constatou-se também, que foram declarados pelo Banco do Brasil, CNPJ 00.000.000/0001-91, em DIRF, referente ao ano-calendário 2007, rendimentos tributáveis de R\$ 162.516,50 e imposto de renda retido na fonte R\$ 102.799,43.

Consultando-se os registros disponíveis nos sistemas informatizados da RFB e/ou os documentos acostados ao processo, verificou-se que os valores declarados em DIRF pelo Banco do Brasil, CNPJ 00.000.000/0001-91 e pelo contribuinte no CNPJ 03.241.738/0001-39, referem-se à ação trabalhista movida contra a Empresa Brasileira de Correios e Telegrafos, Proc. 1795/93.

Nos Alvarás de Levantamento 1150 e 1151/2005 (págs 100 e 101), referentes à ação trabalhista supracitada, consta que **o levantamento ocorreu em 06/10/2015 e o recolhimento do IRRF se deu somente em 14/11/2007** (pág 107).

Dante do exposto, conclui-se que os valores tributáveis e o IRRF deveriam ter sido declarados na DIRPF 2006, referente ao ano-calendário 2005.

O contribuinte apresentou **requerimento** de juntada (fl. 03 a 08) da guia de retenção do IRRF, dentre outros documentos, para sanar a inconsistência na Declaração Retificadora estagnada na malha fiscal. O documento é datado como de 02/06/2015.

Em 24/11/2015 o contribuinte apresentou **Impugnação** (fl. 119 a 127) alegando o que segue:

a) Em 20/12/2012 protocolizou via internet declaração retificadora com o objetivo de afastar a incidência indevida de IR sobre juros moratórios oriundos do numerário da indenização por rescisão involuntária de contrato de trabalho em reclamatória trabalhista nº 1795/93 objetivando a restituição do valor declarado de R\$ 61.002,23.

Como a declaração estava estagnada procurou o fisco no ano de 2015 e foi instaurado o processo de dossiê digital nº 10010.015135/0615-78 para sanar a inconsistência. Neste dossiê foi exarado despacho decisório reconhecendo o direito creditório do contribuinte quanto a restituição do valor de R\$ 61.002,23 da **incidência indevida do IR sobre os juros moratórios**, porém indefere a restituição sob o argumento de que os valores tributáveis deveriam ter sido declarados na DIRF ano calendário 2006, a luz do artigo 46 da Lei 8541/1992, arquivando-se o processo dossiê e instaurando-se o processo administrativo fiscal de 10882.722.625/2015. **Diz que o direito a restituição não está prescrito e que não se aplica o art. 46 da Lei 8541/1992.**

b) O art. 46 da Lei 8.541/1992 trata-se de rendimento econômico tributável, portanto esta em total descompasso com o caso em tela, uma vez que inexiste relação jurídico tributária, a saber **o numerário percebido pelo contribuinte em reclamatória trabalhista tem caráter indenizatório**, sendo assim toda e qualquer indenização é imune a tributação. Fica afastada hipótese da obrigação de declarar tais rendimentos visto que, **quando recebido o numerário com natureza indenizatória sequer há o que se falar em incidência tributária muito menos o dever de ter declarado** os valores na DIRPF de 2006.

c) A natureza dos juros moratórios é nitidamente indenizatória a luz da jurisprudência . **Houve um erro contábil do perito que incluiu a parcela dos juros moratórios na base de cálculo do IR.**

O Acórdão n. 11-52.264, da 5^a Turma da DRJ/REC (fl. 149 a 164), em Sessão de 21/03/2016, julgou a impugnação improcedente.

Sobre o pedido de restituição, aduz em primeiro lugar que tanto no Parecer Malha quanto no Despacho Decisório SEFIS não é reconhecido o direito creditório. Registra que o contribuinte não apresentou a DIRPF no exercício de 2006, e nos sistemas informatizados da RFB só há registro de DIRPF para o exercício 2008.

Aduz que, como houve o pagamento antecipado, aplica-se a regra do §4º do art. 150 do CTN, que remete a data limite para apresentação da DIRPF para 31/12/2010, mas a declaração retificadora só foi apresentada em 20/12/2012:

(fl. 161) No caso em tela se trata de valores tributáveis e de IRRF que deveriam ter sido declarados na DIRPF, exercício 2006, referente ao ano calendário 2005. Como houve o pagamento antecipado aplica-se a regra do § 4º do art. 150 do CTN, que remete a data limite para apresentação da DIRPF para 31/12/2010. O contribuinte se tivesse direito a receber o imposto retido deveria ter declarado na DIRPF, exercício 2006, e deveria tê-la apresentada até o dia 31/12/2010. O contribuinte além de declarar o imposto retido fora do prazo, pois a DIRPF, exercício 2008, retificadora só foi apresentada em 20/12/2012, a DIRPF original, apresentada em 01/03/2012, não continha esta retenção, ainda apresentou no exercício errado, pois deveria ter sido na DIRPF, exercício 2006.

Julga que os juros moratórios estão sujeitos à tributação, e que só são isentos os juros moratórios decorrentes do recebimento em atraso de verbas trabalhistas, pagas no contexto da rescisão do contrato de trabalho. Conclui que os juros moratórios devem ser tributados, pois o rendimento principal foi tributado.

Cientificado em 19/05/2016 (fl. 168), o contribuinte interpôs **Recurso Voluntário** em 17/06/2016 (fl. 170 a 195). Em suma, repisa os argumentos apresentados em primeira instância e reafirma a natureza dos juros moratórios, o que os excluiria do campo de incidência da tributação.

A Resolução n. 2201-000.316 (fls. 201 a 203), em 13/09/2018, converteu o julgamento em diligência, dado que o STF determinou que os órgãos administrativos se abstivessem de julgar a questão da incidência do IRPF sobre juros moratórios até que sobreviesse nova orientação.

É o Relatório.

Voto

Conselheiro Fernando Gomes Favacho, Relator.

Admissibilidade

Reafirmo o que já foi dito na Resolução (fl. 203). Cientificado em 19/05/2016 (fl. 168), o contribuinte interpôs Recurso Voluntário em 17/06/2016 (fl. 170), portanto, no prazo.

Quanto a incidência do IRPF sobre juros moratórios, temos o Tema 808 do STF, já transitado em julgado.

Prazo para o contribuinte pleitear a restituição do IR retido indevidamente

Para o contribuinte, o prazo de restituição deve ser contado da data de 31/12/2007, pois foi no exercício de 2007 que ele foi pago, já que estava sendo discutido em juízo, onde se encontrava depositado em razão de litígio sobre o valor da retenção.

O contribuinte **protocolou em 20/12/2012 declaração retificadora** com o fulcro de afastar a incidência de IR sobre juros moratórios em reclamatória trabalhista (DIRPF, fls. 25 a 31). Pelo Parecer Malha PF/SEFIS/DRF/OSA 01/2015 (fls. 113/114), os valores do rendimento e do imposto de renda retido informados na DIRPF/2008, na verdade **seriam referentes a levantamento que ocorreu em 06/10/2015 (sic: 2005)**, embora o recolhimento do IRRF tenha se dado em 14/11/2007 (fl. 107).

O prazo para restituição/compensação, após 09/06/2005 (*vide* Súmula CARF n. 91), é de 5 anos a partir do fato gerador, ou seja, 31/12/2005.

Descabe, assim, a discussão sobre os juros de mora poderem ou não ser objeto de tributação do imposto de renda (Tema 808 do STF).

Concordo, portanto, com a decisão de 1^a instância: o contribuinte deveria ter declarado na DIRF de 2006 e ter apresentado até o dia 31/12/2010.

Conclusão

Ante o exposto, conheço do Recurso Voluntário e, no mérito, nego provimento.

(documento assinado digitalmente)

Fernando Gomes Favacho