



MINISTÉRIO DA ECONOMIA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 10882.905801/2009-85
Recurso Voluntário
Acórdão nº 3001-001.190 – 3ª Seção de Julgamento / 1ª Turma Extraordinária
Sessão de 11 de março de 2020
Recorrente ÁUREA PARTICIPAÇÕES EM EMPREENDIMENTOS LTDA.
Interessado FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: NORMAS DE ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA

Período de apuração: 01/12/2003 a 31/12/2003

DCOMP. CONFISSÃO DE DÍVIDA. CRÉDITO VINCULADO A DÉBITO ANTERIOR.

Consideram-se confissão de dívida os débitos declarados em DCOMP. O reconhecimento do direito creditório aproveitado em DCOMP não homologada requer a prova de sua existência, Caracterizada a vinculação do crédito a débitos anteriores, já compensados pela autoridade competente, e não apresentada comprovação do pagamento a maior, inexistente saldo a compensar.

PEDIDO DE COMPENSAÇÃO. CERTEZA E LIQUIDEZ DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO. ÔNUS DA PROVA.

É do Contribuinte o ônus de comprovar a certeza e liquidez do crédito pretendido compensar.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em negar provimento ao Recurso Voluntário. Votou pelas conclusões o conselheiro Francisco Martins Leite Cavalcante.

(documento assinado digitalmente)

Marcos Roberto da Silva - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Luis Felipe de Barros Reche - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Marcos Roberto da Silva (Presidente), Francisco Martins Leite Cavalcante e Luis Felipe de Barros Reche.

Relatório

Refere-se o presente processo a lide instaurada contra despacho decisório que não homologou pedido de compensação relativo a pagamento a maior, a título de Contribuição para o PIS/PASEP, supostamente recolhida indevidamente pelo sujeito passivo.

Por economia processual e por bem relatar a realidade dos fatos reproduzo o Relatório da decisão de piso (os destaques são do original):

“Trata-se de Declaração de Compensação (DCOMP) com aproveitamento de suposto pagamento a maior.

A Delegacia da Receita Federal de origem emitiu Despacho Decisório Eletrônico de não homologação da compensação (fl. 23), tendo em vista que o pagamento apontado como origem do direito creditório estaria integralmente utilizado na quitação de débito do contribuinte.

Cientificada do despacho decisório em 17/06/2009 (fl. 68), a contribuinte, apresenta manifestação de inconformidade em 14/07/2009 (fls. 01/04), trazendo seus esclarecimentos nas seguintes palavras:

III - DA ORIGEM DO CRÉDITO COMPENSADO

Pela DIPJ de 2004, no mês de dezembro de 2003 foi apurada o PIS a pagar no importe de R\$ 89,46, conforme comprova pela literalidade da linha 45 da ficha 21 - cálculo da contribuição para o PIS/PASEP - Regime Cumulativo (doc. 4).

Em 15/01/2004 foi realizado um recolhimento de R\$ 356,78 ao invés dos R\$ 89,46 apurados, conforme comprova pelo DARF em anexo (doc. 5).

Pelo fato apontado e comprovado foi gerado um crédito de R\$ 267,32 (R\$ 356,78 - R\$ 89,46) em favor da signatária da presente para futuras compensações.

IV - DA UTILIZAÇÃO DO CRÉDITO

Com efeito, parte do crédito de R\$ 267,32, ou seja, R\$234,15, foi utilizado da seguinte forma:

a) Em 13/02/2004 foi realizada a compensação no valor principal de R\$ 33,16 que atualizado pela taxa SELIC de 0,33%, resultou em R\$ 33,49 através do PER/DCOMP 40966.76357.130504.1.3.04-3899 (doc. 6);

b) Em 15/03/2004 foi realizada a compensação no valor principal de R\$ 29,85 que atualizado pela taxa SELIC de 0,62%, resultou em R\$ 30,47 através do PER/DCOMP 35036.68769.130504.1.3.04.8852 (doc. 7);

c) Em 15/04/2004 foi realizada a compensação no valor principal de R\$ 39,22 que atualizado pela taxa SELIC de 1,36% resultou em R\$ 40,58 através do PER/DCOMP 36622.54561.130504.1.3.04-5613 (doc. 8);

d) Em 14/05/2004 foi realizada a compensação no valor principal de R\$ 30,73 que atualizado pela taxa SELIC de 1,42% resultou em R\$ 32,15 através do PER/DCOMP 26773.29354.050804.1.3.04-5637 (doc.9);

e) Em 15/06/2004 foi realizada a compensação no valor principal de R\$ 32,63 que atualizado pela taxa SELIC de 1,92% resultou em R\$ 34,55 através do PER/DCOMP 16108.65078.050804.1.3.04-0222 (doc. 10);

f) Em 15/07/2004 foi realizada a compensação no valor principal de R\$ 33,47 que atualizado pela taxa SELIC de 2,38% resultou em R\$ 35,85 através do PER/DCOMP 04953.28291.050804.1.3.04-5535 (doc. 11);

g) Em 15/08/2004 foi realizada a compensação no valor principal de R\$ 35,09 que atualizado pela taxa SELIC de 2,94% resultou em R\$ 38,03 através do PER/DCOMP 13470.84688.121104.1.3.04-0811 (doc. 12).

A soma do valor principal de cada compensação apontada nas alíneas a, b, c, d, e, f g, totaliza R\$ 234,15, portanto, inferior ao valor do crédito apontado de R\$ 267,32. No caso em apreço, a compensação não homologada e objeto da presente manifestação, é aquela identificada na alínea "c" deste tópico.

Diante dos esclarecimentos e comprovações oferecidos requer de Vossa Senhoria se digne determinar a revisão do r. despacho decisório para HOMOLOGAR INTEGRALMENTE a compensação demonstrada, abstendo-se da inscrição da exação na dívida ativa da União e como corolário desta abstenção determinar a baixa da pendência no sistema da SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL.”.

A Delegacia da Receita Federal do Brasil de Julgamento em Campinas – SP (DRJ/Campinas), por meio do Acórdão nº 05-35.696 – 8ª Turma da DRJ/CPS (doc. fls. 073 a 078)¹, considerou improcedente a Manifestação de Inconformidade formalizada, em decisão assim ementada:

“ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP

Período de apuração: 01/12/2003 a 31/12/2003

DCOMP. CRÉDITO INTEGRALMENTE ALOCADO. PROVA.

Correto o despacho decisório que não homologou a compensação declarada pelo contribuinte por inexistência de direito creditório, quando o recolhimento alegado como origem do crédito estiver integralmente alocado na quitação de débitos confessados.

O reconhecimento do direito creditório aproveitado em DCOMP não homologada requer a prova de sua existência e montante. Faltando ao conjunto probatório carreado aos autos elementos que permitam a verificação da existência de pagamento indevido ou a maior frente à legislação tributária, o direito creditório não pode ser admitido.

Manifestação de Inconformidade Improcedente

Direito Creditório Não Reconhecido”.

Irresignada com o deslinde desfavorável após o julgamento de primeira instância, e tendo sido regularmente cientificada em 07/01/2013, como se afere pelo Aviso de Recebimento - AR de fls. 079, em 06/02/2013 a contribuinte interpôs Recurso Voluntário (doc. fls. 081 a 172), como se atesta a partir do carimbo de recebimento apostado pela unidade de origem na primeira folha do Recurso.

Em seu recurso, a empresa basicamente repete as razões de sua Manifestação de Inconformidade alegando, em síntese, que:

¹ Todas as referências a folhas dos autos pautar-se-ão na numeração estabelecida no processo digital, em razão de este processo administrativo ter sido materializado na forma eletrônica.

- a) o histórico da manifestação de inconformidade demonstraria que havia declarado um débito de R\$ 356,78 pela DCTF transmitida e recebida pelo SERPRO em 11/02/2004, mas, pela DIPJ de 2004, no mês de dezembro de 2003, foi apurada a COFINS a pagar no importe de R\$ 89,46, resultando portanto um crédito a compensar de R\$ 267,32 apurado pelo cálculo da diferença entre o pago anteriormente pelo DARF e o efetivamente apurado;
- b) as compensações demonstradas na manifestação de inconformidade foram identificadas e reproduzidas pela decisão de primeira instância, porém o recurso foi considerado improcedente sob o fundamento de que não havia crédito a compensar, visto que embora a DIPJ *“apurou uma exação de R\$ 89,46, na DCTF constou R\$ 356,78. Por este motivo, a ilustre Relatora mencionou que “seria necessário que a interessada trouxesse aos autos documentos outros que corroborassem a apuração do tributo ali declarado”*;
- c) subsistiria a discrepância de valores entre o declarado pela DCTF e o efetivamente apurado na DIPJ, *“levando à conclusão de que o mecanismo de apuração anual (DIPJ) se sobrepõe à DCTF que traduz uma situação provisória apurada sob previsão”*, e *“esta discrepância revela que a contribuinte realizou pagamento em cifra superior ao devido fazendo jus à restituição que no caso foi pleiteada sob a forma de compensação”*; e
- d) a Relatora que apreciou a manifestação de inconformidade se restringiu a avaliar a operação de compensação em face da exação declarada na DCTF apresentada, *“porém, desconsiderou a DIPJ que, em ato posterior, indicou a apuração de valor menor”*, mas *“pela DIPJ processada pelo Órgão Fazendário e homologada subsistiu o crédito que foi utilizado nas compensações”*, de forma que *“efetivamente não houve omissão da recorrente na comprovação do erro ou declaração em maior valor pela DCTF na medida em que apresentou em sua manifestação de inconformidade a DIPJ para demonstrar e comprovar que foi apurado valor menor daquele declarado pela DCTF justificando desta forma a compensação implementada”*.

É com esses argumentos que *“espera e requer a recorrente seja acolhido o presente recurso para o fim de assim ser decidido, cancelando-se o débito fiscal reclamado, sobretudo a fim de que não haja dupla tributação sobre o mesmo fato gerador e ainda, para prestigiar e não penalizar o contribuinte que cumpre com suas obrigações tributárias”*.

É o relatório.

Voto

Conselheiro Luis Felipe de Barros Reche, Relator.

Competência para julgamento do feito

O litígio materializado no presente processo observa o limite de alçada e a competência deste Colegiado para apreciar o feito, consoante o que estabelece o art. 23-B do Anexo II do Regimento Interno do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais – RICARF, aprovado pela Portaria MF nº 343, de 9 de junho de 2015².

Conhecimento do recurso

O Recurso Voluntário interposto é tempestivo e atende aos demais pressupostos de admissibilidade, de sorte que dele tomo conhecimento.

Não há arguição preliminar, de sorte que passo assim à análise do mérito do Recurso.

Análise do mérito

A discussão nos autos se inicia com a Manifestação de Inconformidade pelo indeferimento de solicitação de compensação formalizada na DCOMP nº 36622.54561.130504.1.3.04-5613, de 13/05/2004 (doc. fls. 041 a 046), por meio da qual o recorrente pretendia compensar créditos tributários decorrentes de suposto pagamento a maior de PIS/PASEP, com débitos da mesma contribuição.

Como já salientado, a Delegacia de origem não homologou a compensação por ter constatado que o pagamento gerador do direito creditório estava vinculado a débitos relativos ao período de apuração encerrado em 31/12/2003.

A decisão de primeira instância julgou improcedente a Manifestação de Inconformidade, chegando à mesma conclusão de que o crédito apresentado para compensação na DCOMP objeto deste processo já tinha sido utilizado, de sorte que inexistiria saldo a compensar, que o reconhecimento do direito creditório aproveitado em DCOMP não homologada requer a prova de sua existência e montante e que, faltando ao conjunto probatório carreado aos autos elementos que permitam a verificação da existência de pagamento indevido ou a maior frente à legislação tributária, o direito creditório não pode ser admitido (fls. 076 e ss. – grifos nossos):

“O ato combatido aponta como causa da não homologação o fato de que, embora localizado o pagamento apontado na DCOMP como origem do crédito, o valor correspondente fora utilizado para a extinção anterior de débito confessado pela interessada.

² Art. 23-B As turmas extraordinárias são competentes para apreciar recursos voluntários relativos a exigência de crédito tributário ou de reconhecimento de direito creditório, até o valor em litígio de 60 (sessenta) salários mínimos, assim considerado

o valor constante do sistema de controle do crédito tributário, bem como os processos que tratem: (Redação dada pela Portaria MF nº 329, de 2017)

I - de exclusão e inclusão do Simples e do Simples Nacional, desvinculados de exigência de crédito tributário; (Redação dada pela Portaria MF nº 329, de 2017)

II - de isenção de IPI e IOF em favor de taxistas e deficientes físicos, desvinculados de exigência de crédito tributário; e (Redação dada pela Portaria MF nº 329, de 2017)

III - exclusivamente de isenção de IRPF por moléstia grave, qualquer que seja o valor. (Redação dada pela Portaria MF nº 329, de 2017)

(...)

Assim, o exame das declarações prestadas pela própria interessada à Administração Tributária revela que o crédito utilizado na compensação declarada não existia. Por conseguinte, não havia saldo disponível (é dizer, não havia crédito líquido e certo) para suportar uma nova extinção, desta vez por meio de compensação. Decorre disso que o Despacho Decisório foi emitido corretamente, já que baseado nas informações disponíveis para a Administração Tributária.

*Em sede de manifestação de inconformidade, a interessada alega, em síntese, que o PIS a pagar corresponde a R\$ 89,46, conforme evidenciado na linha 45 da ficha 21 - cálculo da contribuição para o PIS/PASEP - Regime Cumulativo, e que recolheu indevidamente o DARF de R\$ 356,78, e, portanto, a diferença entre esses montantes desses montantes deve ser objeto de compensação. No entanto, **relembre-se que a DCTF desse período indica como débito a exata quantia de R\$ 356,78.***

*Assim instalada a discussão, o sucesso da contribuinte, nesta instância administrativa, já fora da órbita do tratamento eletrônico, em ver homologada a compensação declarada condiciona-se à comprovação da liquidez e certeza do direito de crédito. **A DIPJ/2004, dezembro 2003 que pretendeu demonstrar a existência do crédito por si só, não tem o condão de fazer nascer o direito de crédito e de comprometer a decisão que não homologou a declaração de compensação.***

(...)

No caso concreto, a contribuinte trouxe aos autos apenas a cópia de sua DIPJ de 2003. Entretanto, esse documento é apenas outra declaração da interessada, tal qual a DCTF, porém, sem o mesmo valor. Isso porque, ao contrário da DCTF, a DIPJ não tem natureza de confissão de dívidas.

Dessa forma, para que os dados declarados em DIPJ fossem considerados corretos, ao invés daqueles confessados em DCTF e demonstrassem a liquidez e certeza do crédito a compensar, seria necessário que a interessada trouxesse aos autos documentos outros que corroborassem a apuração do tributo ali declarado.

Entretanto, além da cópia da DIPJ, a impugnante não apresenta qualquer razão ou documento que comprove o seu direito. Nenhuma apuração, documentação ou outro indicio que indicasse pagamento indevido ou a maior e desse suporte ao crédito tributário aproveitado.

(...)

Não se trata aqui, de privilegiar o aspecto formal em detrimento da verdade material. Contudo, tendo em vista que a interessada pretende infirmar informações por ela própria prestadas, é necessário que a dita pretensão esteja calcada em provas documentais robustas.

Destarte, faltando aos autos a comprovação da existência de pagamento indevido ou a maior, o direito creditório não pode ser admitido e a compensação que dele se aproveita não pode ser homologada. Está correta a decisão de piso”.

O cerne da discussão nos autos do processo está na possibilidade se reconhecer direito creditório da recorrente a partir de declaração de compensação da qual o crédito imputado como originário já se encontra vinculado a outros débitos.

O regime jurídico da compensação tributária, em vigor a partir da Lei nº 10.637, de 2002, e da Lei nº 10.833, de 2003, que introduziram alterações no art. 74 da Lei nº 9.430/1996, prevê que, a partir da iniciativa do contribuinte mediante a apresentação da Declaração de Compensação, este informa ao Fisco que efetuou o encontro de contas entre seus débitos e créditos, formalizado no PERD/COMP, mediante o qual extinguem-se os débitos

fiscais nele indicados desde o momento de sua apresentação, sob condição resolutória de sua posterior homologação.

Com base nessa sistemática, o contribuinte formaliza a declaração de compensação, transmitindo o documento eletrônico com as informações relativas à origem do crédito pretendido e os dados dos débitos a serem compensados. A partir do cruzamento das informações fiscais do contribuinte, disponíveis na base de dados dos sistemas utilizados pela Receita Federal do Brasil, verifica-se a consistência e a coerência da compensação declarada. Detectada qualquer inconsistência ou divergência entre valores e informações do contribuinte, não se homologa a compensação realizada, oportunizando ao interessado o contraditório e ampla defesa em processo administrativo fiscal específico.

Instaurado o processo administrativo fiscal pela apresentação de Manifestação de Inconformidade à não homologação decorrente da mencionada verificação eletrônica, tem início a nova etapa de análise do direito creditório, que passa a se operar pela verificação de documentos hábeis e idôneos da escrita fiscal do contribuinte que comprovem a existência do crédito utilizado por ele, com observância das regras e princípios aplicáveis ao processo administrativo fiscal.

Ou seja, com a verificação eletrônica, antes de instaurado o contencioso administrativo, são consideradas somente as informações e dados constantes dos sistemas utilizados pela Receita Federal do Brasil. Inexistindo divergência entre as informações prestadas pelo contribuinte no pedido eletrônico com aquelas constantes dos sistemas da RFB, homologa-se a compensação. Contudo, uma vez constatada inconsistência ou divergência, não se homologa a compensação declarada e inicia-se a etapa de verificação documental, nos autos de processo administrativo fiscal, onde recaís sobre o contribuinte o ônus de comprovar a existência de certeza e liquidez do crédito que pretende utilizar.

Como modalidade de extinção do crédito tributário, prevista no art. 156, II, do CTN, a compensação pressupõe a existência de crédito líquido e certo oponível à Fazenda Pública, sem o qual não há como se efetivar o encontro de contas pretendido pelo contribuinte. Nesses termos, o direito à compensação existe na medida exata da certeza e liquidez do crédito apurado em favor deste. Não restando comprovadas a certeza e liquidez do crédito do contribuinte, não há como operacionalizar a compensação.

No caso dos autos, o que se observa é que o Despacho Decisório denegatório foi emitido a partir das informações extraídas das próprias declarações da recorrente. O que se tem, então, é que o ato administrativo que ensejou a não homologação da DCOMP objeto do presente processo administrativo estava correto quando da sua edição, já que, à vista das informações declaradas pelo próprio contribuinte, atestou a inexistência do direito ao crédito e não homologou a compensação.

Vê-se que a Manifestação de Inconformidade que deu início ao contencioso limitou-se a informar que, pela DIPJ de 2004, no mês de dezembro de 2003, teria sido apurada Contribuição a pagar em importe de inferior ao recolhimento efetuado por DARF e que, pelo fato apontado, teria sido comprovado que foi gerado um crédito em seu favor para futuras compensações.

Não foram carreados aos autos como visto, quando da instauração do litígio, além de declarações de própria lavra da contribuinte, quaisquer elementos que sequer indicassem erro de apuração dos tributos devidos que ensejassem o débito a menor, nem documentos capazes de demonstrar a existência do direito ao crédito, como a escrita contábil e fiscal e os documentos a ela inerentes, apontando o alegado recolhimento indevido ou a maior, o que levou corretamente a decisão de piso à improcedência da Manifestação de Inconformidade, como se extrai-se do voto condutor do julgado.

Sustenta a recorrente em sua argumentação que a discrepância de valores entre o declarado pela DCTF e o efetivamente apurado na DIPJ levaria à conclusão de que o mecanismo de apuração anual pela DIPJ “se sobrepõe” à DCTF e que a DIPJ processada pelo Órgão Fazendário e homologada faz subsistir o crédito que foi utilizado nas compensações.

Ora, não é assim. Ao contrário da DCTF, o DACTON e a DIPJ possuem apenas caráter informativo e os valores neles expressos não configuram confissão de dívida, por inexistência de disposição legal. Nessa condição, a DIPJ não pode, *per se*, ser considerada instrumento hábil para conferir certeza e liquidez ao crédito indicado em pedido de restituição ou em declaração de compensação.

Os valores declarados em DCTF, ao revés, a teor do que dispõe o Decreto-Lei nº 2.124, de 1984, em seu art. 5º, §1º, constituem confissão de dívida, sendo tal declaração o documento que comunica a existência de crédito tributário, revestindo-se como instrumento hábil e suficiente para a exigência do referido crédito. A DIPJ, em decorrência de sua natureza, desempenha papel de corroborar ou complementar informações de interesse da Administração Tributária. Não há que se falar, assim, em sobreposição à DCTF pela DIPJ.

Correta então a decisão do colegiado de primeira instância, ao considerar ausentes os pressupostos de liquidez e certeza do crédito vindicado. Mesmo após o Acórdão de Manifestação de Inconformidade, já em sede de Recurso Voluntário, a recorrente limitou-se a novamente arguir a comprovação do seu direito pela transmissão da DIPJ, sem trazer qualquer elemento adicional capaz de afastar os fundamentos que conduziram a decisão recorrida.

É farta a jurisprudência deste Conselho no sentido de que, em pedidos de restituição/compensação/ressarcimento, é do contribuinte o ônus de comprovar a certeza e liquidez do crédito pretendido e, ainda, que a prova documental deve ser produzida até o momento processual da reclamação, precluindo o direito da parte de fazê-lo posteriormente, salvo prova da ocorrência de qualquer das hipóteses que justifiquem sua apresentação tardia. Estas decisões estão amparadas:

i) na legislação tributária, que dispõe que a DCTF é instrumento de confissão de dívida e constituição definitiva do crédito tributário (art. 5º do Decreto-Lei nº 2.124, de 1984³) e que a compensação de débitos tributários

³ Art. 5º O Ministro da Fazenda poderá eliminar ou instituir obrigações acessórias relativas a tributos federais administrados pela Secretaria da Receita Federal.

§ 1º O documento que formalizar o cumprimento de obrigação acessória, comunicando a existência de crédito tributário, constituirá confissão de dívida e instrumento hábil e suficiente para a exigência do referido crédito.

§ 2º Não pago no prazo estabelecido pela legislação o crédito, corrigido monetariamente e acrescido da multa de vinte por cento e dos juros de mora devidos, poderá ser imediatamente inscrito em dívida ativa, para efeito de cobrança executiva, observado o disposto no § 2º do artigo 7º do Decreto-lei nº 2.065, de 26 de outubro de 1983.

somente pode ser efetuada mediante existência de créditos líquidos e certos do interessado perante a Fazenda Pública (art. 170 do CTN⁴);

ii) na lei que trata do processo administrativo tributário federal, que estabelece que a prova documental deve ser apresentada na impugnação, a menos que fique demonstrada sua impossibilidade por motivo de força maior, refira-se a fato ou direito superveniente ou destine-se a contrapor fatos ou razões posteriores (art. 16, §4º, do Decreto nº 70.235, de 1972⁵);

iii) no art. 373 da Lei nº 13.105/2015⁶, aplicável subsidiariamente ao caso, que determina que o ônus da prova incumbe a quem alega fato constitutivo de direito.

No caso dos autos, como visto, o despacho decisório e a decisão de piso pautaram-se na ausência de comprovação da liquidez e certeza do crédito pleiteado. A recorrente não se desincumbiu do seu dever de trazer, no momento oportuno, os necessários elementos de prova, aptos a lastrear a alegação de recolhimento indevido ou a maior e que, no sentir deste Conselheiro, comprovassem minimamente a existência de seu direito, de sorte que não merece acolhimento o pleito de reforma da decisão de primeira instância.

§ 3º Sem prejuízo das penalidades aplicáveis pela inobservância da obrigação principal, o não cumprimento da obrigação acessória na forma da legislação sujeitará o infrator à multa de que tratam os §§ 2º, 3º e 4º do artigo 11 do Decreto-lei nº 1.968, de 23 de novembro de 1982, com a redação que lhe foi dada pelo Decreto-lei nº 2.065, de 26 de outubro de 1983.

⁴Art. 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.

⁵ 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.

(...)

§ 4º A prova documental será apresentada na impugnação, precluindo o direito de o impugnante fazê-lo em outro momento processual, a menos que: (Incluído pela Lei nº 9.532, de 1997)

a) fique demonstrada a impossibilidade de sua apresentação oportuna, por motivo de força maior; (Incluído pela Lei nº 9.532, de 1997)

b) refira-se a fato ou a direito superveniente; (Incluído pela Lei nº 9.532, de 1997)

c) destine-se a contrapor fatos ou razões posteriormente trazidas aos autos. (Incluído pela Lei nº 9.532, de 1997)

⁶ Art. 373. O ônus da prova incumbe:

I - ao autor, quanto ao fato constitutivo de seu direito;

II - ao réu, quanto à existência de fato impeditivo, modificativo ou extintivo do direito do autor.

§ 1º Nos casos previstos em lei ou diante de peculiaridades da causa relacionadas à impossibilidade ou à excessiva dificuldade de cumprir o encargo nos termos do caput ou à maior facilidade de obtenção da prova do fato contrário, poderá o juiz atribuir o ônus da prova de modo diverso, desde que o faça por decisão fundamentada, caso em que deverá dar à parte a oportunidade de se desincumbir do ônus que lhe foi atribuído.

§ 2º A decisão prevista no §1º deste artigo não pode gerar situação em que a desincumbência do encargo pela parte seja impossível ou excessivamente difícil.

(...)

À vista do exposto, não se caracterizam a certeza e a liquidez necessárias ao reconhecimento do crédito que ampara a declaração de compensação objeto do presente processo.

Conclusões

Diante do exposto, VOTO no sentido de tomar conhecimento do Recuso Voluntário da contribuinte, para, no mérito, negar-lhe provimento.

(documento assinado digitalmente)

Luis Felipe de Barros Reche