



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**CONSELHO ADMINISTRATIVO DE RECURSOS FISCAIS**  
**SEGUNDA SEÇÃO DE JULGAMENTO**

<b>Processo nº</b>	10920.002768/2004-21
<b>Recurso nº</b>	170.834 Voluntário
<b>Acórdão nº</b>	<b>2102-01.998 – 1ª Câmara / 2ª Turma Ordinária</b>
<b>Sessão de</b>	18 de abril de 2012
<b>Matéria</b>	IRPF – DEDUÇÕES
<b>Recorrente</b>	JAIME MATOS FERREIRA
<b>Recorrida</b>	FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA DE PESSOA FÍSICA – IRPF**  
Exercício: 2003

**DEDUÇÕES. DESPESAS COM INSTRUÇÃO.**

São dedutíveis apenas os pagamentos efetuados a estabelecimentos de ensino, relativamente à educação infantil (creche e educação pré-escolar), e de 1º, 2º e 3º graus e aos cursos de especialização ou profissionalizantes do próprio contribuinte e de seus dependentes.

**DEDUÇÃO COM DESPESA MÉDICAS. RESTRITO AOS PAGAMENTOS DE DESPESAS COM TITULAR E DEPENDENTES. NECESSIDADE DE COMPRAVAÇÃO.**

A dedução na base de cálculo dos rendimentos tributáveis restringe-se aos pagamentos efetuados pelo contribuinte, relativos ao próprio tratamento e ao de seus dependentes, e limita-se àqueles especificados e comprovados.

**DEDUÇÃO. DEPENDENTE. OBRIGATÓRIA COMPROVAÇÃO**

É admitida a dedução, na Declaração de Ajuste Anual, para fins de Imposto de Renda das Pessoas Físicas apenas dos dependentes devidamente comprovados.

Recurso Voluntário Provido em Parte.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em Dar Parcial Provimento ao recurso para acatar a dedução de um dependente, no valor de R\$ 1.272,00, e das despesas médicas no valor de R\$ 430,00.

(ASSINADO DIGITALMENTE)  
Giovanni Christian Nunes Campos – Presidente

(ASSINADO DIGITALMENTE)  
Francisco Marconi de Oliveira – Relator

Participaram deste julgamento os Conselheiros Giovanni Christian Nunes Campos (Presidente), Atílio Pitarelli, Francisco Marconi de Oliveira, Núbia Matos Moura, Acácia Sayuri Wakasugi e Roberta de Azeredo Ferreira Pagetti.

CÓPIA

## Relatório

Trata-se de infração de Imposto de Renda das Pessoas Físicas (fl. 4/9), exercício 2003, contra o contribuinte acima identificado, no valor de R\$ 14.287,67, acrescido de multa de ofício e de juros de mora, em decorrência da glosa de deduções na Declaração de Ajuste Anual (DAA):

Glosas	Auto de infração (R\$)
Previdência oficial	4.380,19
Dependentes	2.544,00
Despesa de instrução	3.996,00
Despesas médicas	41.034,95

O contribuinte impugnou o lançamento, alegando que recebeu o termo de intimação para apresentar os documentos referentes aos exercícios 2000 a 2003 e que os encaminhou em tempo hábil à RFB. Conclui que não há nenhum motivo para que suas despesas sejam glosadas, pois tem toda a documentação comprobatória.

A 6ª Turma da Delegacia da Receita Federal de Julgamento em Florianópolis - SC, por meio do Acórdão nº 07-12.969 (fls. 124/126), julgou a impugnação procedente em parte, restabelecendo a dedução da despesa com previdência oficial e reduzindo o valor lançado para R\$ 13.083,12.

Cientificado em 15 de julho de 2008 (fl. 129), contribuinte interpôs recurso voluntário no dia 14 do mês subsequente (fls. 130/139), representado por procurador legalmente habilitado, anexando as seguintes certidões: de seu casamento e de nascimento da filha Fernanda Matos Ferreira e do filho Leonardo Silva Matos. Em sua defesa alega que:

- a) acosta agora os documentos comprobatórios da relação de dependência lícita e permitida por lei, pois é casado a mais de trinta anos, tendo incluído sua esposa como dependente em todas as declarações;
- b) as despesas com instrução lançadas na DAA “amoldam-se perfeitamente aos permissivos legais, não havendo lastro para a discussão, quiçá para a interpretação, que lhe fora emprestada”;
- c) apresentou todos os comprovantes de despesas médicas necessários;

Por fim, cita jurisprudências do Conselho de Contribuintes e pede provimento ao recurso.

É o relatório.

## Voto

Conselheiro Francisco Marconi de Oliveira

Declara-se a tempestividade, uma vez que o contribuinte foi intimado da decisão de primeira instância e interpôs o recurso voluntário no prazo regulamentar. Atendidos os demais requisitos legais, passa-se a apreciar o recurso.

O requerente pede que sejam consideradas as deduções com dependentes, com despesas médicas e com instruções registradas na sua DAA, exercício 2003.

Apesar de haver uma grande quantidade de documentos anexados aos autos, é relevante destacar que os documentos de folhas 30 a 41, 45 e 46 se referem a despesas do ano calendário 1999; as de folhas 44 e 47 a 75 correspondem ao ano calendário 2000; e as de folhas 77 a 103 são do ano calendário 2001.

### Dedução com dependentes

Na determinação da base de cálculo dos rendimentos sujeitos à tributação do imposto de renda, conforme consolidado no art. 77 do Regulamento do Imposto de Renda (RIR/99), poderão ser deduzidos uma quantia determinada em lei, por dependente. Essa quantia é determinada pelo art. 35, inciso III da Lei nº 9.250/96, que considera dependente, entre outros:

I - o cônjuge;

[...]

III - a filha, o filho, a enteada ou o enteado, até 21 anos, ou de qualquer idade quando incapacitado física ou mentalmente para o trabalho;

[...]

§ 1º Os dependentes a que se referem os incisos III e V deste artigo poderão ser assim considerados quando maiores até 24 anos de idade, se ainda estiverem cursando estabelecimento de ensino superior ou escola técnica de segundo grau.

O recorrente anexou as certidões de nascimento dos filhos e sua certidão de casamento. No ano calendário 2002, a filha, nascida em 1975, completou 27 anos e o filho, nascido em 1973, completou 25 anos. O recorrente alega que o filho é universitário. Entretanto, não anexou qualquer prova que dê embasamento à afirmativa.

Assim, é passível a dedução apenas da sua esposa, no valor de R\$ 1.272,00, nos termos do art. 15 da IN SRF 15, de 2001.

### Despesas com instrução

De acordo com o art. 8º da Lei nº 9.250, de 1995, exclui-se da base de cálculo do imposto devido, no ano-calendário, os pagamentos de despesas com instrução do contribuinte e de seus dependentes, nos limites legais, efetuados a estabelecimentos de ensino, relativamente à: educação infantil, compreendendo as creches e as pré-escolas; ao ensino fundamental; ao ensino médio; à educação superior, compreendendo os cursos de graduação e de pós-graduação (mestrado, doutorado e especialização); e à educação profissional, compreendendo o ensino técnico e o tecnológico.

Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2 de 24/08/2001  
Autenticação realizada em 04/05/2012 por FRANCISCO MARCONI DE OLIVEIRA, Assinado digitalmente em 04/05/2012

por FRANCISCO MARCONI DE OLIVEIRA, Assinado digitalmente em 04/05/2012 por GIOVANNI CHRISTIANO NUNES CAMPOS

Impresso em 14/05/2012 por VILMA PINHEIRO TORRES - VERSO EM BRANCO

O contribuinte anexou comprovantes relacionados à participação em congressos (fl. 112, 113, 115), à contribuições para a Sociedade Joinvilense de Medicina (fl. 114), a curso de língua estrangeira (fls. 90, 91, 117 e 118). Entretanto, essas despesas, nos termos da Lei nº 9.250, de 1995, não são consideradas despesas com instrução.

### Despesas médicas

Em relação às deduções com despesa médica, de acordo com o art. 8º da Lei nº 9.250, de 1996, são dedutíveis da base de cálculo do imposto devido os pagamentos efetuados, no ano-calendário, a médicos, dentistas, psicólogos, fisioterapeutas, fonoaudiólogos, terapeutas ocupacionais, hospitais, despesas com exames laboratoriais, serviços radiológicos, aparelhos ortopédicos e próteses ortopédicas e dentárias. Também são dedutíveis os pagamentos efetuados a empresas domiciliadas no País, destinados à cobertura de despesas com hospitalização, médicas e odontológicas, bem como a entidades que assegurem direito de atendimento ou resarcimento de despesas da mesma natureza.

Entretanto, a dedução restringe-se aos pagamentos efetuados pelo contribuinte, relativos ao próprio tratamento e ao de seus dependentes, e limita-se a pagamentos especificados e comprovados (com indicação do nome, endereço e número de inscrição no CPF ou no CNPJ de quem os recebeu), podendo, na falta de documentação, ser feita indicação do cheque nominativo pelo qual foi efetuado o pagamento.

Compulsando aos autos, vê-se que das despesas declaradas restam comprovadas as abaixo relacionadas:

<b>Beneficiário</b>	<b>CPF/CNPJ</b>	<b>Folha</b>	<b>Valor (R\$)</b>
Clóvis Zucco	216.431.569-34	fl. 93	290,00
Clovis Zucco	216.431.569-34	Fl.119	140,00
<b>Total</b>			<b>430,00</b>

Nas informações complementares constante da DIRF Unimed (fl. 104), são registrados dois valores; o primeiro refere-se ao fundo hospitalar dos médicos cooperados; o segundo refere-se ao plano de saúde, mas não há indicação nos autos quem são os beneficiários do plano, sendo impossível fazer qualquer correlação de valores em relação às despesas com o titular e dependentes, já que houve glosa do filho declarado como dependente.

Ante ao exposto, voto em dar provimento parcial para acatar a dedução com um dependente, no valor de R\$ 1.272,00, e com as despesas médicas no valor de R\$ 430,00.

(ASSINADO DIGITALMENTE)  
Francisco Marconi de Oliveira - Relator

CÓPIA

Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2 de 24/08/2001

Autenticado digitalmente em 02/05/2012 por FRANCISCO MARCONI DE OLIVEIRA, Assinado digitalmente em 0  
2/05/2012 por FRANCISCO MARCONI DE OLIVEIRA, Assinado digitalmente em 04/05/2012 por GIOVANNI CHRIST  
IAN NUNES CAMPOS

Impresso em 14/05/2012 por VILMA PINHEIRO TORRES - VERSO EM BRANCO