



MINISTÉRIO DA FAZENDA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



PROCESSO	10920.904145/2014-67
ACÓRDÃO	1002-003.649 – 1ª SEÇÃO/2ª TURMA EXTRAORDINÁRIA
SESSÃO DE	6 de novembro de 2024
RECURSO	VOLUNTÁRIO
RECORRENTE	OPEN TECH SISTEMAS DE GERENCIAMENTO DE RISCOS S/A
INTERESSADO	FAZENDA NACIONAL

Assunto: Imposto sobre a Renda de Pessoa Jurídica - IRPJ

Período de apuração: 01/10/2012 a 31/12/2012

PER/DCOMP. SALDO NEGATIVO DE IRPJ DECORRENTE DE IRRF. COMPROVAÇÃO DA RETENÇÃO MEDIANTE REGISTROS CONTÁBEIS. POSSIBILIDADE.

Admite-se a dedução de IRRF na apuração de saldo negativo de IRPJ por outros meios distintos do comprovante de retenção emitido pela fonte pagadora, desde que o sujeito passivo faça prova, por quaisquer meios de que dispõe, que a retenção foi efetivamente realizada.

Súmula CARF nº 143 (vinculante).

ACÓRDÃO

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em dar provimento ao Recurso Voluntário.

Sala de Sessões, em 6 de novembro de 2024.

Assinado Digitalmente

Ricardo Pezzuto Rufino – Relator

Assinado Digitalmente

Aílton Neves da Silva – Presidente

Participaram da sessão de julgamento os Conselheiros Aílton Neves da Silva (Presidente), Luís Ângelo Carneiro Baptista, Rita Eliza Reis da Costa Bacchieri, Maria Angélica Echer Ferreira Feijó e Ricardo Pezzuto Rufino.

RELATÓRIO

Em atenção aos princípios da economia e celeridade processual, transcrevo e adoto o relatório produzido pela DRJ/SPO, complementando-o em seguida:

Trata o presente processo de Manifestação de Inconformidade contra o Despacho Decisório de fl. 44 que homologou em parte a compensação declarada no(s) PER/DCOMP(s) vinculado(s) ao saldo negativo de IRPJ apurado no ano calendário 4º trimestre de 2012.

O crédito no montante de R\$ 83.165,04 indicado no PER/DCOMP identificado sob nº 35146.47921.250213.1.3.02-8240 foi analisado de forma eletrônica pelo sistema de processamento da Receita Federal do Brasil - RFB que emitiu o Despacho Decisório em comento, assinado pelo titular da unidade de jurisdição da requerente, pelo qual foi apurado saldo negativo de IRPJ disponível para compensação no valor de R\$ 71.194,35.

Segundo o despacho decisório as parcelas de formação do saldo negativo indicadas no PER/DCOMP foram confirmadas como segue:

PARCELAS DE COMPOSIÇÃO DO CRÉDITO INFORMADAS NO PER/DCOMP

Valores em R\$

PARC. CREDITO	IRRF	PAGAMENTOS	ESTIM. COMP. SNPA,	SOMA PARC. CRED
PER/DCOMP	83.165,04	0,00	0,00	83.165,04
CONFIRMADAS	71.194,35	0,00	0,00	71.194,35

TRIB DEVIDO(A)	0,00
SALDO NEG. DISP.	71.194,35

As parcelas de IRRF, não confirmadas no processamento do PER/DCOMP foram detalhadas no demonstrativo disponibilizado no site da RFB (cópia às fls. 36 a 39).

O contribuinte, irresignado, impugnou o despacho decisório, manifestando a sua inconformidade às fls. 42 e 43, na qual alega o seguinte:

(...)

I - Os Fatos

Na data de 08/10/201 foi emitido um despacho decisório, na qual informa, que o crédito reconhecido foi insuficiente para compensar integralmente os débitos informados pelo sujeito passivo, razão pela qual: Homologa parcialmente a compensação declarada no Perd/Dcomp:05474.00195.220315.1.3.02-9002 e Não

Homologada a compensação declarada na Perd/Dcomp: 28353.50541.190613.1.3.02-6467.

Através do site da Receita Federal no item "PERD/DCOMP Despacho Decisório", levantou-se o detalhamento dos valores não confirmados. No anexo, demonstra os valores a serem justificados, apontados pela Análise de Crédito da SRF.

Levantados os valores a confirmar foi constatado que todas as retenções foram efetivamente destacadas em nota fiscal e que também a compensação do imposto de renda retido na fonte só foi utilizada no momento em que houve a comprovação do recebimento líquido do cliente, descontando o valor retido, conforme demonstradas na tabela 1 - Controle IRRF retidos 4º trim/12 - 01/10/2012 a 31/12/2012.

Nessa tabela demonstra, os seguintes dados:

- Nome cliente, cnpj, data emissão da nota fiscal, valor da nota fiscal, numero da nota fiscal, o valor do Irrf, a data do recebimento da nota fiscal no financeiro da empresa.

- Notas fiscais destacadas em amarelo: são aquelas que compensamos as retenções, com a confirmação da retenção no documento fiscal e o recebimento líquido do cliente;

- Notas fiscais destacadas em verde: são aquelas que não usamos para compensar o imposto de renda retido, pelo fato do não recebimento do cliente;

- Notas fiscais destacadas em vermelho: são aquelas que não tem o destaque da retenção e o cliente pagou o valor integral da nota fiscal.

Obs: As notas fiscais e o lançamento no financeiro comprovando a data do recebimento e o valor líquido das notas fiscais estão todas anexadas ao processo.

II – Preliminar

Diante dos fatos expostos e de acordo com as demonstrações feitas, entendemos não haver motivos que justifiquem desconsiderar a existência dos débitos constantes no Despacho Decisório, uma vez que está demonstrada a existência de créditos suficientes e passíveis de compensação.

(...)

A Manifestação de Inconformidade foi parcialmente procedente pela DRJ/SPO, conforme acórdão nº 16-81.637, de 07 de março de 2018 (fls. 636 a 642), concluindo que:

No entanto verifica-se no relatório "DIRF - Resumo do Beneficiário", elaborado com dados extraídos dos arquivos eletrônicos da RFB, através do sistema DW-DIRF, que no 4º trimestre de 2012 a requerente consta como beneficiária de retenções no valor total de R\$ 78.530,15, sendo R\$ 78.528,33, incidente sobre serviços prestados e R\$ 1,82, incidente sobre aplicações financeiras.

Observa-se, ainda, na ficha 06A da DIPJ/2013 que os rendimentos oferecidos à tributação, R\$ 5.172.559,79 a título de prestação de serviços, possibilitam a compensação da retenção confirmada em DIRF e R\$ 8,13 a título de receita financeira.

Assim apesar de os valores de retenção relacionados pelo contribuinte no PER/DCOMP não coincidir de forma exata com os montantes informados na DIRF pela fonte pagadora dos rendimentos, em atenção ao princípio da verdade material é possível validar, para fins de formação do saldo negativo de IRPJ apurado no 4º trimestre de 2012, a totalidade do IRRF ora confirmado(a).

Destarte o saldo negativo disponível para compensação deve ser revisto como segue:

4º trimestre de 2012	Confirmado DD	Revisado DRJ
(+) IRPJ devido(a)	0,00	0,00
(-) IRRF	71.194,35	78.530,15
(=) SN Disponível	71.194,35	78.530,15

No Recurso Voluntário (fls. 645 a 660) o sujeito passivo manifesta sua discordância da decisão, repetindo, em linhas gerais, os fundamentos expendidos em sede de Manifestação de Inconformidade, discriminados resumidamente na sequência:

- Sobre os valores que constam no despacho decisório como “retenção na fonte não comprovada”, ou “receita não submetida à tributação”, a Recorrente juntou todas as notas fiscais que originaram os créditos. Também juntou a cópia do livro razão da empresa comprovando o valor efetivamente recebido em relação a cada nota fiscal. Assim, requer a consideração, com a devida análise, dos documentos juntados pela Recorrente que fazem prova cabal de que faz jus aos créditos pleiteados em PER/DCOMP.

- Argumenta que está sofrendo uma sanção decorrente da ausência de repasse dos valores pelo tomador de serviços da Recorrente. Com isso, diante do princípio da individualização da pena, caso seja mantida a glosa do tributo em pedido sucessivo requer-se seja excluída a multa aplicada.

- Ao final, requer que seja anulado e julgado improcedente o despacho decisório na parte que não homologou a compensação realizada pela recorrente, que seja homologada a compensação realizada pela Recorrente de acordo com o PER/DCOMP apresentado. E, caso não seja homologada a compensação realizada pela Recorrente, requer-se a não aplicação de qualquer penalidade em relação aos valores glosados.

Em sessão realizada em 03 de fevereiro de 2021, por esta 2ª Turma Extraordinária da 1ª Seção de Julgamento, proferiu-se a Resolução nº 1002-000.264 (fls. 677 a 684) e, na oportunidade, acabou concluindo por converter o julgamento do processo em Diligência para que a Autoridade fiscal da jurisdição da Contribuinte adotasse as seguintes providências:

Resolvem os membros do colegiado, por unanimidade de votos, converter o julgamento do Recurso Voluntário em diligência à Unidade de Origem, para que

esta possa analisar a documentação apresentada pelo contribuinte (notas fiscais e livro razão) e confirmar se o contribuinte efetivamente lançou em sua contabilidade o recebimento dos valores líquidos das fontes pagadoras, o que deve ser confrontado com a sua DIPJ, inclusive para confirmar que os respectivos rendimentos foram oferecidos à tributação. As informações apuradas em diligência deverão constar de relatório conclusivo do qual se dará ciência ao contribuinte para que, querendo, se manifeste, no prazo de trinta dias.

Em seguida, os autos foram remetidos à Unidade de Origem, a qual procedeu ao quanto determinado na referida Resolução, bem como elaborou o Relatório de Diligência no bojo da Informação nº 2.265, de 09 de agosto de 2023 - EQAUD1/DRF/PTG/DEVAT/SRRF09/RFB (fls. 698 a 700), em que dispôs o seguinte:

6. Assim, a partir da citada Resolução, iniciou-se a análise da documentação apresentada:

6.1) A partir dos valores de retenção parcialmente confirmados e não confirmados fez-se um cruzamento com as notas fiscais apresentadas, resultando na planilha 1 (fls. 687 a 689), na qual também foram informados todos os valores líquidos das notas fiscais (fls. 42 a 467);

6.2) Na sequência, na mesma planilha ainda, fez-se o batimento dos valores líquidos das notas fiscais com os contabilizados no livro razão apresentado (fls. 42 a 467); e

6.3) Por último, verificou-se se as retenções identificadas nas notas fiscais já não haviam sido confirmadas pelo total DIRF (fls. 690 a 697), após decisão da DRJ constante do Acórdão 16-81.637 – 5ª Turma da DRJ/SPO, de 07 de março de 2018.

7. Da planilha 1 pode-se extrair as seguintes informações:

7.1) A retenção constante das notas fiscais apresentadas/analizadas totalizou R\$ 6.655,01 e os valores líquidos correspondentes somaram R\$ 422.956,95; e

7.2) Algumas notas estavam repetidas, outras se referiam a período de apuração diverso, outras não foram localizadas e algumas não possuíam retenção.

7.3) No que diz respeito à contabilização dos valores recebidos líquidos da retenção, o sujeito passivo apresentou telas de sistema interno da empresa, referentes à conta “Contas a Receber”, não foi apresentada cópia do livro Razão com os mesmos registros. Essas telas apresentavam, em sua, maioria, o valor recebido das notas fiscais líquidos das respectivas retenções.

8. No que diz respeito ao oferecimento à tributação das receitas, verificou-se o seguinte:

8.1) O valor dos rendimentos correspondentes à retenção já confirmada foi de R\$ 5.172.567,92, para o 4º trimestre/2012, conforme DIRF (fls. 690 a 697); e

8.2) Na Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica (DIPJ), ND 1607534, foi declarado R\$ 5.685.427,26, na Ficha 6A – Demonstração do Resultado a título de Receita de Prestação de Serviços – Mercado Interno e Externo (linha 05), para o 4º trimestre/2012 (fls. 478 a 616).

9. Cabe esclarecer que a composição do SN de IRPJ pleiteado era de R\$ 83.165,04 referente à retenção de imposto de renda. Desse montante, inicialmente foi confirmado R\$ 71.194,35, conforme Despacho Decisório – Nº de Rastreamento 093346276 e, posteriormente, R\$ 7.335,80 pela DRJ/SPO, conforme Acórdão 16-81.637 – 5ª Turma, totalizando R\$ 78.530,15. Restaria, portanto, pendente de comprovação o valor de R\$ 4.634,89.

10. A retenção identificada na análise das notas fiscais e do livro razão foi de R\$ 6.655,01, contra R\$ 4.634,89 que estava pendente de comprovação. Os rendimentos líquidos de R\$ 422.956,95 correspondentes a retenção de R\$ 6.655,01 que somados ao valor constante da DIRF de R\$ 5.172.567,92 (em relação à retenção já confirmada) ficariam em R\$ 5.595.524,87, sendo que esse total estaria abarcado pelo valor oferecido à tributação, constante da DIPJ (R\$ 5.685.427,26).

11. Assim, encerra-se a presente diligência. O sujeito passivo será cientificado da Resolução de fls. 677 a 684 e desta Informação, aplicada a esta última o prazo de 30 (trinta) dias para sua manifestação, nos termos do parágrafo único do art. 35 do Decreto nº 7.574, de 29 de setembro de 2011. Após o citado prazo, o processo retornará à 2ª Turma Extraordinária do CARF, para prosseguimento.

Finalizados os trabalhos determinados no bojo da Resolução nº 1002-000.264, a Contribuinte foi intimada da elaboração da Informação através de sua caixa postal, considerado seu domicílio tributário eletrônico (DTE) perante a RFB (fl. 702), e, na ocasião, acabou não apresentando Manifestação complementar em face do resultado da Diligência.

É o relatório.

VOTO

Conselheiro Ricardo Pezzuto Rufino, Relator.

Admissibilidade

Inicialmente, reconheço a plena competência deste Colegiado para apreciação do Recurso Voluntário, na forma dos artigos 43 e 65 da Portaria MF nº 1.634/2023 (Regimento Interno do CARF).

A ciência do Acórdão 16-81.637 - 5ª Turma da DRJ/SPO foi consumado em 05/04/2018 (fl. 675), mesma data de apresentação do Recurso Voluntário (fl. 643), devido ao não encaminhamento de intimação com ciência formal por parte da RFB. Logo, o recurso é tempestivo e atende aos demais requisitos de admissibilidade, portanto, dele conheço.

Mérito

A controvérsia dos autos refere-se à comprovação do IRRF na composição do saldo negativo do 4º trimestre de 2012, homologado parcialmente pelo Despacho Decisório Eletrônico.

Conforme informado, a Manifestação de Inconformidade foi julgada parcialmente procedente, com um valor ainda em questionamento neste Recurso Voluntário de R\$ 4.634,89.

O Acórdão Recorrido afirma que os documentos da própria emissão do contribuinte não fazem prova a seu favor, havendo-se que recorrer às empresas participantes da transação para confirmação dos valores constantes das faturas e/ou notas fiscais.

Embora não tenha havido a apresentação do informe de rendimentos para comprovação do IRRF, tal como determina a legislação de regência, entendo que os registros contábeis constituem elementos de prova suficientes a justificar o reconhecimento do direito do Recorrente.

Verifica-se a matéria que foi objeto da Súmula CARF nº 143.

Súmula CARF nº 143

A prova do imposto de renda retido na fonte deduzido pelo beneficiário na apuração do imposto de renda devido não se faz exclusivamente por meio do comprovante de retenção emitido em seu nome pela fonte pagadora dos rendimentos.

E conforme diligência realizada por determinação deste colegiado, a Autoridade Tributária, no relatório da Informação nº 2.265/2023, fez consignar que foi comprovada a identificação de um valor de retenção maior que o pendente de comprovação (R\$ 4.634,89). E que os rendimentos destas retenções foram oferecidos a tributação (fls. 698 a 700).

Assim, considerando as informações constantes nos autos, bem como o resultado da Diligência confirmando que as parcelas do IRRF compuseram o saldo negativo, tem-se que reconhecer crédito total de IRRF no valor de R\$ 83.165,04 a favor do Recorrente conforme abaixo (em R\$):

4º Trimestre 2012	Confirmado DD	Confirmado DRJ	Confirmado CARF
(+) IRPJ Devido	0,0	0,0	0,0
(-) IRRF	71.194,35	78.530,15	83.165,04
(=) SN Disponível	71.194,35	78.530,15	83.165,04

Logo, o Acórdão recorrido merece reforma.

Dispositivo

Por todo o exposto, DOU PROVIMENTO ao Recurso Voluntário, reconhecendo o saldo negativo de R\$ 83.165,04 no 4º trimestre de 2012, homologando as compensações até o limite do crédito reconhecido.

É como voto.

(documento assinado digitalmente)

Ricardo Pezzuto Rufino