



**Ministério da Economia**  
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



**Processo nº** 10920.905631/2010-79  
**Recurso** Voluntário  
**Resolução nº** 1001-000.562 – 1ª Seção de Julgamento / 1ª Turma Extraordinária  
**Sessão de** 07 de outubro de 2021  
**Assunto** RESOLUÇÃO  
**Recorrente** OPEN TECH SISTEMAS DE GERENCIAMENTO DE RISCOS S/A.  
**Interessado** FAZENDA NACIONAL

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Resolvem os membros do colegiado, por unanimidade de votos, converter o julgamento do Recurso Voluntário em diligência à Unidade de Origem, para que possa buscar conhecer o teor do CD que a recorrente alega ter apresentado em sede de manifestação de inconformidade, seja em seus arquivos seja juntamente à empresa contribuinte, a fim de que identifique a regularidade e a autenticidade dos documentos e informações apresentados e, caso entenda por sua regularidade e pertinência em relação ao objeto de análise do presente processo, possa informar a existência ou inexistência de valor passível de reconhecimento, conforme especificação no voto do relator. 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.

(documento assinado digitalmente)

Sérgio Abelson - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Thiago Dayan da Luz Barros - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: José Roberto Adelino da Silva, Sérgio Abelson e Thiago Dayan da Luz Barros

### **Relatório**

O presente processo decorre de pedido de compensação de saldo negativo de CSLL do 4º trimestre de 2006 (Despacho Decisório, fl. 8), no valor de R\$ 13.646,36.

Ocorre que a empresa contribuinte informou, em sua PER/DCOMP, que teria havido R\$ 13.646,36 a título de retenções na fonte, das quais a Unidade de Origem somente reconheceu a quantia de R\$ 5.456,51.

Em síntese, por ocasião do Despacho Decisório, obteve-se o seguinte cenário:

Fl. 2 da Resolução n.º 1001-000.562 - 1ª Sejul/1ª Turma Extraordinária  
Processo nº 10920.905631/2010-79

| DESCRIÇÃO                   | REQUERIDO<br>NA<br>PER/DCOMP R\$ | ANÁLISE DA<br>UNIDADE DE<br>ORIGEM R\$ |
|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------------------|
| CSLL DEVIDA:                | 0,00                             | 0,00                                   |
|                             |                                  |                                        |
| (-) RETENÇÕES FONTE         | 13.646,36                        | 5.456,51                               |
| (-) ESTIMATIVAS             | 0                                | 0                                      |
| (-) ESTIMATIVAS SNPA        | 0                                | 0                                      |
|                             |                                  |                                        |
|                             |                                  |                                        |
| SALDO A PAGAR<br>(NEGATIVO) | -13.646,36                       | -5.456,51                              |

Da diferença entre R\$ 13.646,36 e R\$ 5.456,51 surge o valor de R\$ 8.189,85, que se refere aos valores das parcelas não confirmadas, constantes no relatório de fl. 9.

A recorrente havia juntado ao processo ainda relatório de totalizadores de valores de retenção, sem, no entanto, possibilidade de utilização, na medida em que, apesar da indicação da nota fiscal a que se refere a retenção, não se teve acesso às NFs nem às escriturações contábeis.

A DRJ, por sua vez, em seu Acórdão (fls. 160 a 168), ao decidir sobre o pleito, indicou que o reconhecimento das retenções se faria por meio dos comprovantes de retenção, à luz do art. 943, §2º, do RIR/1999 (então vigente à época).

No entanto, a DRJ constatou, junto à base de dados da Receita Federal do Brasil, a existência de outras retenções além das retenções já confirmadas pela Unidade de Origem, merecendo destaque os seguintes trechos de referido Acórdão:

No entanto verifica-se no relatório "DIRF - Resumo do Beneficiário", elaborado com dados extraídos dos arquivos eletrônicos da RFB, através do sistema DWDIRF, que no 4º trimestre de 2006 a requerente consta como beneficiária de retenções efetuadas a título de CSRF, no valor total de R\$ 11.955,49, sendo R\$ 11.115,36 sob o cód. 5952 (1,0% da receita auferida) e R\$ 840,13 sob o cód. 5987.

Observa-se, ainda, na ficha 06A da DIPJ/2007 que os rendimentos oferecidos à tributação a título de prestação de serviços (R\$ 1.195.548,38), possibilitam a compensação da retenção confirmada em DIRF.

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 CSLL apurado no 4º trimestre de 2006, a totalidade do CSRF ora confirmado(a).

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

Fl. 3 da Resolução n.º 1001-000.562 - 1ª Sejul/1ª Turma Extraordinária  
Processo nº 10920.905631/2010-79

| 4º trimestre de 2006 | Confirmado DD | Revisado DRJ |
|----------------------|---------------|--------------|
| (+) CSLL devido(a)   | 0,00          | 0,00         |
| (-) CSRF             | 5.456,51      | 11.955,49    |
| (=) SN Disponível    | 5.456,51      | 11.955,49    |

Nesse sentido, em referido quadro (fl. 166), a DRJ, por meio do Acórdão recorrido, teria reconhecido adicionalmente a quantia de R\$ 6.498,98, adicionalmente ao que já havia sido reconhecido (R\$ 11.955,49 – R\$5.456,51), valor este de R\$ 6.498,98 que enseja um saldo negativo reconhecido de R\$ 11.955,49, valor este presente na conclusão de seu Acórdão, fl. 156.

Vale ressaltar que, o quadro acima afirma o reconhecimento de R\$ 11.955,49, quando o relatório de retenções (fl. 159), totaliza a quantia de R\$ 46.060,53 (código 5952, estimando-se a parte relativa a CSLL equivalente a R\$ 9.905,49), a título de retenções de CSLL, e a quantia de R\$ 840,13 (código 5987, fl. 159).

Ademais, a DRJ reconheceu retenções de CSLL com base em relatório denominado "DIRF - Resumo do Beneficiário" (fls. 156 a 159).

Ocorre que em referido relatório constam valores com código 5987 e que sequer foram requeridos como crédito na PER/DCOMP objeto de análise (fls. 02 a 06) e, ainda assim, foram reconhecidos pela DRJ, **a exemplo** dos valores constantes em referido relatório e que não constam da PER/DCOMP, a seguir indicados:

335,55

348,87

155,71

Por sua vez, a contribuinte interpôs Recurso Voluntário (fls. 171 a 188), aduzindo que teria comprovações das retenções realizadas. Assim, na fl. 175, a recorrente indica ter apresentado os seguintes meios de prova:

Em relação aos 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. Diante do grande volume, esses documentos foram juntados num “CD” (notas fiscais digitalizadas).

De outro lado, juntou também a cópia do livro razão da empresa comprovando o valor efetivamente recebido em relação a cada nota fiscal. Também pelo volume do documento (acima de 200 páginas da respectiva conta do livro razão), juntou um “CD” com o arquivo em formato de PDF, facilitando, inclusive, a busca pelas informações prestadas

Aduz ainda a recorrente que não merece ser penalizada com multa por ausência de entrega de demonstração das retenções cuja causa tenha sido dada por terceiro a quem incumbiria tal entrega de declaração de retenção, fls. 181.

Apesar disso, tais informações eventualmente apresentadas em “CD” não constam do presente processo.

Fl. 4 da Resolução n.º 1001-000.562 - 1ª Sejul/1ª Turma Extraordinária  
Processo nº 10920.905631/2010-79

Ao fim, fl. 187, a recorrente pede:

a) Anulado e julgado improcedente o “DESPACHO DECISÓRIO” na parte que não homologou a compensação realizada pela Recorrente;

b) Seja homologada a compensação realizada pela Recorrente de acordo com o PER/DCOM apresentado;

c) Sucessivamente, caso não seja homologada a compensação realizada pela Recorrente, requer-se a não aplicação de qualquer penalidade em relação aos valores glosados.

É o relatório.

### **Voto.**

Conselheiro Thiago Dayan da Luz Barros, Relator.

Acerca do mérito do presente processo, necessário indicar que o objeto do presente processo diz respeito ao valor que ainda se encontra pendente de reconhecimento, que é a quantia de **R\$1.690,87** (resultante do valor de R\$ 13.646,36, valor requerido de retenções, menos R\$11.955,49, valor total reconhecido de retenções).

Apesar disso, entendo que o presente processo não se encontra apto para julgamento, pelas razões a seguir expostas.

É que a recorrente indica ter apresentado, em CD, as notas fiscais e as escriturações demonstrativas das retenções (fl. 175), e que isso poderia vir a demonstrar o crédito pleiteado.

Com efeito, a empresa contribuinte tem razão ao defender que o comprovante de rendimento não é o único documento hábil e suficiente para fazer prova da efetiva retenção. Trata-se de obrigação acessória destinada a um terceiro, razão pela qual não poderia gerar um óbice intransponível ao contribuinte o qual pleiteia a utilização de crédito com base em tais informações. Em tais casos, todavia, é imprescindível que a prova se faça por outros meios.

Embora os documentos mencionados (eventualmente constantes em CD), embora não sejam os previstos nas instruções normativas instituídas pela administração tributária federal, podem vir a conter os elementos para fazer prova a favor da empresa contribuinte, quer dizer, comprovar se o contribuinte de fato sofreu tais retenções e também se os valores líquidos em razão das retenções realizadas pelas fontes pagadoras.

Logo, caso os valores lançados no livro razão coincidam com os valores destacados em nota, e caso coincidam com os valores indicados na PER/DCOMP, seria possível concluir que a empresa contribuinte teria efetivamente sofrido as retenções, faltando ainda a confirmação do seu oferecimento à tributação.

Em sendo assim, entendo que há necessidade de baixar o processo em diligência, para:

Fl. 5 da Resolução n.º 1001-000.562 - 1ª Sejul/1ª Turma Extraordinária  
Processo nº 10920.905631/2010-79

- se identifique o teor do CD que a recorrente alega ter apresentado em sede de manifestação de inconformidade e que seja reapresentado pela empresa contribuinte, caso não esteja em poder da DRF;

- se identifique se nele constam escriturações contábeis úteis e relacionadas ao pleito, e que atendam às formalidades intrínsecas e extrínsecas dos livros contábeis, e, caso nele não constem, que sejam reapresentadas as informações devidas, pela empresa contribuinte;

- que a documentação eventualmente nele constante ou apresentada tenha a sua autenticidade comprovada bem como a regularidade formal dos documentos que nele eventualmente constem;

- que retenções eventualmente evidenciadas em notas fiscais sejam confirmadas na escrituração contábil, bem como se as receitas respectivas foram oferecidas à tributação;

- que as informações e documentos apresentados sejam objeto de parecer conclusivo da DRF, e, caso entenda por sua regularidade e pertinência em relação ao objeto de análise do presente processo, que informe o valor a ser eventualmente reconhecido.

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.

Por todo o exposto, voto para converter o julgamento em diligência nos termos acima transcritos.

É como voto.

(documento assinado digitalmente)

Thiago Dayan da Luz Barros