



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

**Processo n°** 10925.900949/2008-07  
**Recurso n°** 000.001 Voluntário  
**Acórdão n°** **1802-001.775 – 2ª Turma Especial**  
**Sessão de** 11 de julho de 2013  
**Matéria** PERDCOMP  
**Recorrente** COMÉRCIO DE COMBUSTÍVEIS E TRANSPORTES SÃO JORGE  
LTDA.  
**Recorrida** FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO - CSLL**

Data do fato gerador: 06/12/1999

PAGAMENTO INDEVIDO. RESTITUIÇÃO. COMPENSAÇÃO. FALTA DE COMPROVAÇÃO.

Não há falar em pagamento indevido ou a maior a título de **Contribuição Social sobre o Lucro Líquido — CSLL**, relativo a período de apuração do ano-calendário de 1999, quando demonstrado que a Recorrente deduziu da CSLL, a título de *1/3 da COFINS Efetivamente Paga*, valor superior ao permitido por lei, o que descaracteriza por si só o indébito pleiteado.

O artigo 165 do CTN autoriza a restituição do pagamento indevido e o artigo 74 da Lei nº 9.430/96 permite a sua compensação com débitos próprios do contribuinte, mas, cabe ao sujeito passivo a demonstração, acompanhada das provas hábeis, da composição e a existência do crédito que alega possuir junto à Fazenda Nacional para que sejam aferidas sua liquidez e certeza pela autoridade administrativa. À míngua de tal comprovação não se homologa a compensação pretendida.

As Declarações (DCTF, DCOMP e DIPJ) são produzidas pelo próprio contribuinte, de sorte que, havendo inconsistências nas mesmas não retiram a obrigação do recorrente em comprovar os fatos mediante a escrituração contábil e fiscal, tendo em vista que, apenas os créditos líquidos e certos comprovados inequivocamente pelo contribuinte são passíveis de compensação tributária, conforme preceituado no artigo 170 da Lei nº 5.172/66 (Código Tributário Nacional - CTN).

Não se constatando nos autos a prova do indébito tributário alegado pela Recorrente impossível se torna a compensação pleiteada.

**Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.**

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em NEGAR provimento ao recurso voluntário, nos termos do relatório e voto que integram o presente julgado.

*(documento assinado digitalmente)*

Ester Marques Lins de Sousa - Presidente e Relatora.

Participaram da sessão de julgamento os conselheiros: Ester Marques Lins de Sousa, José de Oliveira Ferraz Corrêa, Marciel Eder Costa, Nelso Kichel, Gustavo Junqueira Carneiro Leão e Marco Antonio Nunes Castilho

## **Relatório**

Por economia processual e considerar pertinente, adoto o Relatório da decisão recorrida (fl.88) que a seguir transcrevo:

*Por meio do Despacho Decisório constante nos autos, foi considerada não homologada a Declaração de Compensação - DCOMP transmitida pela interessada, em que figura como crédito pagamento indevido ou a maior.*

*Na fundamentação do referido despacho, consta que:*

*A partir das características do DARF discriminado no PER/DCOMP acima identificado, foram localizados 'um ou mais pagamentos, abaixo relacionados, mas integralmente utilizados para quitação de débitos do contribuinte, não restando crédito disponível para compensação dos débitos informados no PER/DCOMP.*

*Irresignada com o referido decisório, a contribuinte encaminhou manifestação de inconformidade, na qual alegou, em resumo, o seguinte:*

- que o entendimento não merece prosperar, uma vez que no período de pagamento do referido DARF, a Recorrente poderia ter compensado 1/3 da COFINS devida sobre o faturamento, mês a mês, com a contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL);*
- como pagou todos os valores de CSLL, nasceu o direito a postular a compensação em razão dos pagamentos indevidos ou a maior, já que dispunha de créditos de COFINS;*
- assim, como a legislação previa a possibilidade de abater 1/3 da COFINS com a CSLL, foi o que fez a Recorrente;*
- diante disto, não existe óbice a compensação realizada, eis que o DARF apresentado no PER/DCOMP significava tributo pago indevidamente ou a maior;*
- postula pela suspensão do crédito tributário em discussão nos autos;*

- transcreve o art. 8º da Lei nº 9.718/98, (fls. 03/04) e decisões judiciais que referendam a possibilidade da compensação, "[...] já que no período a Recorrente mantinha 1/3 de crédito sobre a COFINS, que poderia ter sido compensado com a CSLL, no entanto, como acabou pagando todo o valor da CSLL naquele período, ao perceber, requereu a compensação da CSLL paga, limitada ao crédito de 1/3 da COFINS no mesmo período."

- caso não seja este o entendimento desta Delegacia de Julgamento, que seja "[...] aplicado aos valores declarados nas declarações de compensações somente a incidência da atualização monetária, excluindo-se qualquer outra penalidade (juros de mora, Multa Isolada, Multa), nos termos do art. 63 e seguintes, da Lei nº 9.430/96."

A 3ª Turma da Delegacia da Receita Federal de Julgamento (Florianópolis/SC) indeferiu o pleito, conforme decisão proferida no Acórdão nº 07-25.015, de 29 de junho de 2011 (fls.87/89).

O contribuinte cientificado da mencionada decisão em 29/08/2011 (ciência pessoal, fl.96), interpôs recurso ao Conselho Administrativo de Recursos Fiscais - CARF, protocolizado em 22/09/2011.

As razões aduzidas na peça recursal são, no essencial, as mesmas apresentadas na impugnação, acima relatadas, portanto, desnecessário repeti-las.

Finalmente requer:

a) *Seja recebido e processado o Recurso Voluntário para julgar insubsistente o processo administrativo nº. 10.925.900.949/2008-07;*

b) *Seja homologada a declaração de compensação realizada pela recorrente em todo período transcrito no processo administrativo, por ser direito previsto na Lei 9.718/98;*

c) *Caso não seja acatado o pedido de insubsistência acima pleiteado no item "a", por não ser este o entendimento desta Seção de Julgamento, requer seja aplicado aos valores declarados nas declarações de compensações **somente a incidência da atualização monetária**, excluindo-se qualquer outra penalidade (juros de mora, Multa Isolada, Multa), nos termos do art.63 e seguintes, da Lei 9.430/96;*

d) *Seja os créditos aqui discutidos **nos termos do inciso III, do Art.151, do Código tributário Nacional** e §11º, art.74, da Lei 9.430/96, considerado com exigibilidade suspensa;*

e) *Por fim, requer-se a análise através do próprio banco de dados da Receita Federal do Brasil, das DIPJs entregues pela notificada nos períodos de 1999 e 2000, por ter se passado mais de cinco anos da data de entrega de tais declarações, a notificada não possui mais a mencionada documentação.*

## Voto

Conselheira Ester Marques Lins de Sousa

O recurso voluntário é tempestivo e preenche os requisitos de admissibilidade previstos no Decreto nº 70.235/72, dele conheço.

O presente processo tem origem no PER/DCOMP nº 33058.55207.021006.1.7.04-9301 (fl.15), transmitido em 02/10/2006, em que a contribuinte pretende compensar **débito** com a utilização de **crédito** decorrente de pagamento indevido ou a maior de CSLL (DARF: código – 2372, Período de Apuração:30/10/1999, Data de Arrecadação: 06/12/1999, Valor: R\$ 1.322,08).

Segundo o Despacho Decisório de fl.11, emitido em 09/05/2008, o pagamento indicado possui saldo disponível para compensação de apenas R\$ 38,52, visto que o restante foi integralmente utilizado para quitação de débito do contribuinte, declarado em DCTF.

Em sede de primeira instância, a interessada apresentou a manifestação de inconformidade em 17/06/2008(fl.01/10), julgada improcedente mediante o Acórdão nº 07-25.015, de 29 de junho de 2011 (fls.86/88) mantendo o despacho decisório que não homologou a compensação em sua totalidade porque constatado que o recolhimento indicado como fonte de crédito foi parcialmente utilizado na quitação de débito do contribuinte, restando saldo disponível de R\$ 38,52, inferior ao crédito pretendido e insuficiente para compensação do débito informados no PER/DCOMP.

A Recorrente alega que tal entendimento não merece prosperar porque o DARF informado tem origem em pagamento indevido ou a maior, pois a época de seu pagamento havia benefício expresso em lei que lhe garantia a utilização de 1/3 da Cofins com a CSLL apurada no trimestre.

Não há dúvida de que, nos termos do art. 8º da Lei nº 9.718, de 1998, a Recorrente poderia ter compensado, com a CSLL, um terço da COFINS devida sobre o faturamento, vejamos:

*Art. 8º Fica elevada para três por cento a alíquota da COFINS.*

*§ 1º A pessoa jurídica poderá compensar, com a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL devida em cada período de apuração trimestral ou anual, até um terço da COFINS efetivamente paga, calculada de conformidade com este artigo.*

*§ 2º A compensação referida no § 1º:*

*I - somente será admitida em relação à COFINS correspondente a mês compreendido no período de apuração da CSLL a ser compensada, limitada ao valor desta;*

*II - no caso de pessoas jurídicas tributadas pelo regime de lucro real anual, poderá ser efetuada com a CSLL determinada na forma dos arts. 28 a 30 da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996.*

*§ 3º Da aplicação do disposto neste artigo, não decorrerá, em nenhuma hipótese, saldo de COFINS ou CSLL a restituir ou a compensar com o devido em períodos de apuração subseqüentes.*

*§ 4º A parcela da COFINS compensada na forma deste artigo não será dedutível para fins de determinação do lucro real.*

Ressalte-se que a possibilidade da pretendida compensação alcançava valores pagos de COFINS até o ano de 1999, com débitos de CSL daquele mesmo ano (Lei nº 9.718/98, art. 8º, § 2º, inciso I), haja vista que o dispositivo legal citado pela Recorrente foi revogado a partir de 01 de janeiro de 2000. Após sucessivas reedições da Medida Provisória originalmente editada, a revogação encontra-se no art. 93 da Medida Provisória nº 2.158-35, de 24 de agosto de 2001, a seguir:

*Art. 93. Ficam revogados:*

*III - a partir de 10 de janeiro de 2000, os §§ 1º a 4º do art. 8º da Lei nº 9.718, de 27 de novembro de 1998;*

...

A questão dos autos remete-se ao ano calendário de 1999 e pode ser dirimida à luz da DIPJ/2000, juntada aos autos, fls.60/80, principalmente ao confronto da CSLL e Cofins demonstradas respectivamente na Ficha 31A – Cálculo da Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido – Presumido (fls.66/67) e Ficha 33A: - Cálculo da COFINS (fls.74/79) do ano calendário de 1999, cujos valores serão transcritos abaixo:

#### 1º Trimestre/1999 (fl.66)

...  
08.BASE DE CALCULO DA CSLL 45.916,83  
09.CSLL APURADA 3.673,35  
DEDUÇÕES  
10. (-)1/3 da COFINS Efetivamente Paga 2.068,67  
...  
13.CSLL A PAGAR 1.604,68

#### Janeiro/1999 (fl.74)

CALCULO DA COFINS  
15.COFINS APURADA 111,85  
...  
17.COFINS A, PAGAR 111,85

#### Fevereiro/1999 (fl.74)

CALCULO DA COFINS  
15.COFINS APURADA 220,44  
...  
17.COFINS A, PAGAR 220,44

#### Março/1999 (fl.75)

CALCULO DA COFINS

15.COFINS APURADA	218,46
...	
17.COFINS A, PAGAR	<b>218,46</b>

Total de Cofins a pagar no 1º trimestre/1999: 111,85 + 220,44 + 218,46 = 550,75. Portanto, 1/3 de 550,75 = **R\$ 183,58**).

Do confronto, constata-se que a Recorrente deduziu da CSLL do 1º Trimestre/1999, à título de “1/3 da COFINS Efetivamente Paga” o valor de R\$ 2.068,67, portanto maior que o limite legal, no valor de R\$ 183,58.

### 2º Trimestre/1999 (fl.66)

08.BASE DE CALCULO DA CSLL	53.240,77
09.CSLL APURADA	6.388,89
DEDUÇÕES	
10.(-)1/3 da COFINS Efetivamente Paga	4.152,79
...	
13.CSLL A PAGAR	2.236,10

### Abril/1999 (fl.75)

CALCULO DA COFINS	
15.COFINS APURADA	183,05
...	
17.COFINS A, PAGAR	<b>183,05</b>

### Maió/1999 (fl.76)

CALCULO DA COFINS	
15.COFINS APURADA	211,61
...	
17.COFINS A, PAGAR	<b>211,61</b>

### Junho/1999 (fl.76)

CALCULO DA COFINS	
15.COFINS APURADA	155,45
...	
17.COFINS A, PAGAR	<b>155,45</b>

Total de Cofins a pagar no 2º trimestre/1999: 183,05 + 211,61 + 155,45 = 550,11. Portanto, 1/3 de 550,75 = **R\$ 183,37**).

Do confronto, constata-se que a Recorrente deduziu da CSLL do 2º Trimestre/1999, à título de “1/3 da COFINS Efetivamente Paga” o valor de R\$ 4.152,79, portanto maior que o limite legal, no valor de R\$ 183,37.

### 3º Trimestre/1999 (fl.66)

08.BASE DE CALCULO DA CSLL	62.592,61
09.CSLL APURADA	7.511,11
DEDUÇÕES	
10.(-)1/3 da COFINS Efetivamente Paga	3.884,17
...	
13.CSLL A PAGAR	3.626,94

### Julho/1999 (fl.77)

CALCULO DA COFINS	
15.COFINS APURADA	173,75
...	
17.COFINS A PAGAR	<b>173,75</b>

### Agosto/1999 (fl.77)

CALCULO DA COFINS	
15.COFINS APURADA	159,87
...	
17.COFINS A PAGAR	<b>159,87</b>

Processo nº 10925.900949/2008-07  
Acórdão n.º 1802-001.775

S1-TE02  
Fl. 5

### Setembro/1999 (fl.78)

CALCULO DA COFINS	
15.COFINS APURADA	208,46
...	
17.COFINS A PAGAR	<b>208,46</b>

Total de Cofins a pagar no 3º trimestre/1999: 173,75 + 159,87 + 208,46 = 542,08. Portanto, 1/3 de 542,08 = **R\$ 180,69**).

Do confronto, constata-se que a Recorrente deduziu da CSLL do 3º Trimestre/1999, à título de “1/3 da COFINS Efetivamente Paga” o valor de R\$ 3.884,17, portanto maior que o limite legal, no valor de R\$ 180,69.

### 4º Trimestre/1999 (fl.67)

08.BASE DE CALCULO DA CSLL	66.444,57
09.CSLL APURADA	7.973,35
DEDUÇÕES	
10. (-) 1/3 da COFINS Efetivamente Paga	<b>4.319,13</b>
...	
13.CSLL A PAGAR	3.654,22

### Outubro/1999 (fl.78)

CALCULO DA COFINS	
15.COFINS APURADA	208,42
...	
17.COFINS A PAGAR	<b>208,42</b>

### Novembro/1999 (fl.79)

CALCULO DA COFINS	
15.COFINS APURADA	192,45
...	
17.COFINS A PAGAR	<b>192,45</b>

### Dezembro/1999 (fl.79)

CALCULO DA COFINS	
15.COFINS APURADA	192,23
...	
17.COFINS A PAGAR	<b>192,23</b>

Total de Cofins a pagar no 4º trimestre/1999: 208,42 + 192,45 + 192,23 = 593,10. Portanto, 1/3 de 593,10 = **R\$ 197,70**.

Do confronto, constata-se que a Recorrente deduziu da CSLL do 4º Trimestre/1999, à título de “1/3 da COFINS Efetivamente Paga” o valor de R\$ 4.319,13, portanto maior que o limite legal, no valor de R\$ 197,70.

A Recorrente não alega pagamento a maior relativo a Cofins. Depreende-se, pois, que os valores mensais de Cofins a pagar demonstrados na Ficha 33A: - Cálculo da COFINS (fls.73/78) do ano calendário de 1999 - DIPJ/2000, são os efetivamente pagos pela pessoa jurídica e, como se vê a Recorrente deduziu da CSLL dos Trimestres/1999, à título de “1/3 da COFINS Efetivamente Paga”, valor SUPERIOR ao limite legal a que tinha direito.

Assim, não há falar em pagamento indevido ou a maior a título de **Contribuição Social sobre o Lucro Líquido — CSLL**, relativo a período de apuração do ano calendário de 1999.

Ao contrário do que alega, houve pagamento a menor de CSLL, por haver a Recorrente deduzido da CSLL no ano calendário de 1999, valor superior a *1/3 da COFINS Efetivamente Paga*, o que descaracteriza por si só o indébito pleiteado.

Ressalte-se que, na declaração de compensação apresentada, o indébito não contém os atributos necessários de liquidez e certeza, os quais são imprescindíveis para reconhecimento, pela autoridade administrativa, de crédito do contribuinte na Fazenda Pública, sob pena de haver reconhecimento de direito creditório incerto, contrário, portanto, ao disposto no artigo 170 do Código Tributário Nacional (CTN).

O artigo 165 do CTN autoriza a restituição do pagamento indevido e o artigo 74 da Lei nº 9.430/96 permite a sua compensação com débitos próprios do contribuinte, mas, cabe ao sujeito passivo a demonstração, acompanhada das provas hábeis, da composição e a existência do crédito que alega possuir junto à Fazenda Nacional para que sejam aferidas sua liquidez e certeza pela autoridade administrativa. À minguia de tal comprovação não se homologa a compensação pretendida.

É cediço que as Declarações (DCTF, DCOMP e DIPJ) são produzidas pelo próprio contribuinte, de sorte que, havendo inconsistências nas mesmas não retiram a obrigação do recorrente em comprovar os fatos mediante a escrituração contábil e fiscal, tendo em vista que, apenas os créditos líquidos e certos comprovados inequivocamente pelo contribuinte são passíveis de compensação tributária, conforme preceituado no artigo 170 da Lei nº 5.172/66 (Código Tributário Nacional - CTN).

Com efeito, não se constatando nos autos a prova do indébito tributário alegado pela Recorrente impossível se torna a compensação pleiteada.

A Recorrente pede a suspensão da exigibilidade dos créditos, objeto do PERDCOMP, **nos termos do inciso III, do Art.151, do Código tributário Nacional e §11º, art.74, da Lei 9.430/96.**

Registre-se que, o recurso voluntário interposto no processo que trata de PER/DCOMP indeferido segue o rito processual do Decreto nº 70.235, de 1972, conforme determinado no § 11 do art. 74 da Lei nº 9.430, de 1996, de sorte que, a suspensão da exigibilidade do crédito tributário indevidamente compensado, enquadra-se no disposto no inciso III do art. 151 do CTN.

A Recorrente requer que, caso seja negada a compensação pleiteada, seja aplicado ao débito declarado no PER/DCOMP **somente a incidência da atualização monetária, excluindo-se qualquer outra penalidade juros de mora, Multa Isolada, Multa, nos termos do art.63 e seguintes, da Lei 9.430/96.**

Sobre os débitos, tem-se como esclarecedora a decisão recorrida que tratou o assunto nos seguintes termos:

*Já com relação à alegação final de que não seja acrescida qualquer penalidade aos valores declarados no PER/DCOMP, de se dizer apenas que os acréscimos moratórios (juros e multa) são legalmente previstos, não havendo como afastá-los se os débitos não foram pagos/compensados em suas datas de*

*vencimento. Nesse sentido, assim dispõe o vigente art. 61 da Lei nº 9.430, de 1996:*

*Art. 61. Os débitos para com a União, decorrentes de tributos e contribuições administrados pela Secretaria da Receita Federal, cujos fatos geradores ocorrerem a partir de 1º de janeiro de 1997, não pagos nos prazos previstos na legislação específica, serão acrescidos de multa de mora, calculada à taxa de trinta e três centésimos por cento, por dia de atraso.*

*§ 1º A multa de que trata este artigo será calculada a partir do primeiro dia subsequente ao do vencimento do prazo previsto para o pagamento do tributo ou da contribuição até o dia em que ocorrer o seu pagamento.*

*§ 2º O percentual de multa a ser aplicado fica limitado a vinte por cento.*

*§ 3º Sobre os débitos a que se refere este artigo incidirão juros de mora calculados à taxa a que se refere o § 3º do art. 5º, a partir do primeiro dia do mês subsequente ao vencimento do prazo até o mês anterior ao do pagamento e de um por cento no mês do pagamento.*

Desse modo, os débitos tributários não pagos devem ser exigidos pela autoridade administrativa com os acréscimos legais previstos na legislação tributária.

Diante do exposto, voto no sentido de NEGAR provimento ao recurso voluntário.

*(documento assinado digitalmente)*

Ester Marques Lins de Sousa.