



MINISTÉRIO DA FAZENDA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



PROCESSO	10945.900020/2017-22
RESOLUÇÃO	3002-000.387 – 3ª SEÇÃO/2ª TURMA EXTRAORDINÁRIA
SESSÃO DE	24 de janeiro de 2025
RECURSO	VOLUNTÁRIO
RECORRENTE	LATICINIOS NITUANO LTDA
INTERESSADO	FAZENDA NACIONAL

Assunto: Conversão do Julgamento em Diligência

RESOLUÇÃO

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Resolvem os membros do colegiado, por unanimidade de votos, converter o julgamento em diligência para que a unidade de origem: i) Analise o direito creditório lançados no DACON (independentemente da linha que foram lançados) a partir dos conhecimentos de transporte rodoviário – CTRC e planilhas apresentadas no curso do procedimento fiscal e em manifestação de inconformidade considerando o conceito de insumo, segundo os critérios da essencialidade ou relevância, delimitados no REsp nº 1.221.170/PR. ii) Realize eventuais diligências que julgar necessárias para a constatação especificada na presente Resolução. ii) Elabore relatório fiscal conclusivo manifestando-se acerca dos documentos e das informações apresentadas nos presentes autos, avaliando a eventual revisão das glosas realizadas, trazendo os esclarecimentos e as considerações pertinentes quanto ao enquadramento de cada item no conceito de insumo delimitado no julgamento do REsp nº 1.221.170/PR.

Assinado Digitalmente

Keli Campos de Lima – Relatora

Assinado Digitalmente

Renato Câmara Ferro Ribeiro de Gusmão – Presidente

Participaram da sessão de julgamento os Conselheiros Gisela Pimenta Gadelha, Keli Campos de Lima, Luiz Carlos de Barros Pereira, Neiva Aparecida Baylon, Renan Gomes Rego(substituto[a] integral), Renato Câmara Ferro Ribeiro de Gusmão (Presidente)

RELATÓRIO

Trata-se de Recurso Voluntário, interposto em face de acórdão de primeira instância que julgou improcedente Manifestação de Inconformidade, cujo objeto era a reforma do Despacho Decisório exarado pela Unidade de Origem, que reconheceu parcialmente Pedido de ressarcimento apresentado pelo Contribuinte relativo à PIS/Pasep não-cumulativo vinculada às receitas do mercado interno não tributado do 3º trimestre 2012.

Os fundamentos do Despacho Decisório da Unidade de Origem e os argumentos da Manifestação de Inconformidade estão resumidos no relatório do acórdão recorrido. Na sua ementa, estão sumariados os fundamentos da decisão, detalhados no voto que em síntese:

- i) Manteve a glosa sobre embalagens para transporte de mercadorias acabadas por considerar gastos posteriores à finalização do processo de produção e, portanto, não gerariam direito ao crédito da não cumulatividade da contribuição.
- ii) Manteve a glosa de créditos sobre ferramentas, bem como os itens nelas consumidos, por não se amoldarem ao conceito de insumo para fins da legislação das contribuições
- iii) Manteve glosa sobre bens do ativo imobilizado da Nota Fiscal nº 21.000, emitida em 18/02/2008, relativa à aquisição de um caminhão marca Volkswagen, no valor de R\$ 110.000,00, uma vez que a nota fiscal apresentada pela Recorrente não continha os mesmos dados informados na citada planilha, a qual agrega os dados informados pela interessada e que foi utilizada para a tomada de crédito. A nota fiscal apresentada é a de nº 90.297, e apesar de, também, ter sido emitida em 18/02/2008 e referir-se a caminhão marca Volkswagen, apresenta o valor de R\$ 180.000,00.
- iv) Manteve glosas relativos aos fretes de transporte de leite e derivados por entender não geram o direito ao crédito básico em decorrência de as mercadorias transportadas, que são tributadas a alíquota zero, não gerarem direito ao crédito básico das contribuições.
- v) Manteve glosas relativos a outros fretes, os quais foram classificados indevidamente como despesas com armazenagem, por entender que a Recorrente não trouxe ao processo quaisquer provas do direito alegado, ou seja, não realizou a comprovação do direito ao crédito que alega possuir, relativo aos fretes de compras ou de retorno de bens, informados como fretes na operação de venda
- vi) Não analisou pedido de atualização monetária dos créditos (Selic), por concomitância.

Cientificado do acórdão recorrido, insurge a Recorrente por meio de Recurso Voluntário, reiterando a existência do direito creditório postulado e requerendo o integral ressarcimento, aduzindo os seguintes argumentos, em síntese:

- i) Conceito de insumo nos termos do REsp. nº1.221.170 – PR.
- ii) Em relação às embalagens - caixas de papelão ondulado, fios e lacres – Argui que se trata de embalagens com acabamento sofisticado, contendo estampas, rótulos e indicações de função promocional, cujo material empregado, nitidamente tem o objetivo de valorizar o produto. Além disso, em sua maioria, são embalagens de capacidade inferior a vinte quilos e correspondem, exatamente, à forma como a requerente entrega os seus produtos aos clientes, considerando que ela não efetua vendas a consumidor final. Outrossim, dada a natureza das mercadorias, a cuja fabricação a empresa se dedica – alimentos para consumo humano – é irrecusável reconhecer que as embalagens em questão, mesmo constituindo invólucro externo para acondicionamento de embalagens menores, cumprem função relevante na conservação da qualidade do produto, no que se refere seja à sua higiene, seja à temperatura com que deve ser mantido.
- iii) Os materiais de embalagem e rotulagem utilizados pela recorrente, diferentemente do que se afirmou na decisão recorrida, fazem parte do processo produtivo e são essenciais para o desenvolvimento de sua atividade econômica, sendo indispensáveis não só para o adequado acondicionamento dos produtos, mas também para a sua conservação, identificação, armazenamento e transporte. Nesta condição, revestem, inegavelmente, a condição de insumo definido pelo STJ e amplamente tratado no item anterior, fazendo jus ao crédito de PIS/Pasep e Cofins, na forma do art. 3º, inciso II, da Leis nos 10.637/2002 e 10.833/2003.
- iv) As ferramentas e itens nela consumidos (chaves allen; chave combinada; varetas pra solda; brocas; alicates; termômetros; entre outros, utilizados na manutenção das máquinas e equipamentos do processo produtivo, bem como nas instalações produtiva) são essenciais ao processo produtivo, uma vez que trata-se de indústria do ramo alimentício e, nessa condição, é inerente para a consecução da sua atividade a detenção de parque industrial robusto, equipado com máquinas e equipamentos necessários para a industrialização de produtos lácteos. Toda essa estrutura recebe manutenções preventivas e corretivas diariamente, sendo essencial para o desenvolvimento dessa atividade o uso de ferramentas.
- v) Em relação à glosa sobre fretes nas vendas, sustenta que o motivo pelo qual a autoridade fiscal glosou o crédito foi, única e exclusivamente, pelo fato de

que os valores foram alocados na Linha 07 – Despesas de Armazenagem e Frete na Operação de Vendas da DACON indevidamente, mas, na realidade, são fretes sobre compras ou sobre retorno de bens e, nesta condição, deveriam ter sido registrados na Linha 02. Portanto, a única questão que deve ser debatida nesse tópico é se o aproveitamento dos créditos da Contribuição ao PIS/Pasep e da Cofins pode ser vedado por ter sido lançado equivocadamente, isto é, se erro de forma tem o condão de impedir que a recorrente tenha o ressarcimento de seus créditos, nada restando a ser discutido sobre o direito de crédito propriamente dito.

- vi) Argui ainda que não se pode olvidar que o frete, embora integre o custo da mercadoria transportada, é sempre uma operação autônoma, que possui regras próprias quanto à incidência das contribuições e, diga-se de passagem, no âmbito da legislação do PIS/Pasep e da Cofins vigente, todas as prestações de serviços realizadas no território nacional são tributadas.
- vii) Aduz que foi indevida glosa sobre Conhecimentos de Transporte Rodoviário – CTCR, pois apresentou no Anexo IX da manifestação de inconformidade que está comprovado que são fretes na operação de venda, o que não foi analisado pela DRJ
- viii) Ao final, pugna pelo provimento do recurso, requerendo o reconhecimento do ressarcimento com atualização pela taxa SELIC conforme provimento judicial nesse sentido obtido nos autos da ação de Mandado de Segurança nº 5010330- 06.2016.4.04.7002/PR.

É o relatório.

VOTO

Conselheira Keli Campos de Lima, Relatora.

O Recurso Voluntário é tempestivo e preenche os demais pressupostos de admissibilidade, portanto deve ser admitido.

Cuida-se de pedido de ressarcimentos de créditos de PIS/ Pasep e Cofins não cumulativos vinculado às receitas do mercado interno. Em razão da existência de diversos pedidos de ressarcimento no período de 2010 a 2014 a análise do direito creditório foi realizada através do procedimento fiscal 0910600.2017.0011-4, resultando em glosas de diversas rubricas pleiteadas pela Recorrente. Isto em decorrência da interpretação jurídica restrita sobre o conceito de insumos amparada nas Instruções Normativas SRF nº 247/2002 e SRF nº 404/2004.

Em apreciação da irresignação contra as glosas apresentada pela Recorrente, a DRJ aplicando o entendimento proferido pelo Superior Tribunal de Justiça – STJ no julgamento do RESP nº 1.221.170/PR –Tema 779 - sob a sistemática de recursos repetitivos, analisou o direito creditório sob o prisma da essencialidade ou relevância, considerando a imprescindibilidade ou a importância dos itens dentro da atividade econômica da Recorrente.

Contudo, mesmo com a aplicação do atual conceito de insumo foram mantidas glosas que são objeto do presente recurso voluntário e, dentre elas, cumpre destacar, para o que importa para este voto, as glosas de despesas com fretes.

Isto porque, conforme sustenta a Recorrente em suas razões recursais, as glosas de fretes e que são objeto de controvérsia decorreram de despesas com armazenagem, que, na realidade, se referiam a fretes sobre compras ou sobre retorno de bens e despesas com fretes cujo conhecimentos de transporte rodoviário – CTRC não haviam sido apresentados originalmente à fiscalização.

Ocorre que em manifestação de inconformidade, além de defender os créditos de fretes sobre compras ou sobre retorno de bens, a Recorrente apresentou os conhecimentos de transporte rodoviário – CTRC identificados no anexo IX da peça, o que não foi objeto de análise pela DRJ. Vejamos passagem da decisão recorrida neste ponto.

“(…)

Item 4 - Despesas de Armazenagem e Fretes na Operação de Venda

Nesta rubrica a interessada insurge-se contra as duas glosas de créditos que foram efetivadas pela autoridade a quo: (i) sobre CTRC's não apresentados; e (ii) sobre fretes de compras ou de retorno de bens, informados como fretes na operação de venda. No primeiro caso, diz que possui total convicção do direito ao crédito. Para tanto, apresenta (em arquivo anexo a manifestação) as cópias dos CTRC's que tiveram o crédito glosado, bem como das respectivas notas fiscais. Acrescenta que se tratam de fretes na operação de venda, cujo crédito consta previsto no art. 3º, inciso IX, da Lei nº 10.833, de 2003. No tocante a segunda glosa, argumenta, consoante constatação da fiscalização, que, em sua imensa maioria, tratam-se de fretes sobre compras de insumos utilizados no processo produtivo e, alguns poucos, de fretes de retorno. Diz que inexistente controvérsia sobre a natureza do frete e nem, tampouco, sobre o direito ao crédito, uma vez, que eles fazem parte dos custos dos insumos adquiridos, conforme o art. 289, do Regulamento do Imposto de Renda – RIR/99. Destaca que o direito ao crédito decorre de lei e não do fato de ter sido informado em determinada linha do DACON, Nesse sentido, diz que a glosa, pelo fato de o crédito ter sido informado em linha equivocada no referido demonstrativo, não tem amparo legal, implicando “em grave violação à lei na medida em que se deixa de reconhecer o crédito em situação legítima.” Em conclusão pede o reconhecimento dos créditos sobre os fretes de compras, demonstrados no anexo apresentado em conjunto com a defesa.

Após analisar a legislação de regência da matéria, bem como os documentos apresentados, constata-se que a interessada não possui razão em seus argumentos.

No tocante aos fretes de transporte de leite e derivados (que se encontram listados nos dois tipos de glosa), observa-se que não geram o direito ao crédito básico em decorrência de as mercadorias transportadas, que são tributadas a alíquota zero, não gerarem direito ao crédito básico das contribuições.

No que diz respeito aos custos de frete relacionados com a aquisição de insumos, a IN RFB nº 1911, de 2019, prevê, no art. 167, o seguinte:

“Art. 167. Para efeitos de cálculo dos créditos decorrentes da aquisição de insumos, bens para revenda ou bens destinados ao ativo imobilizado, integram o valor de aquisição (Lei nº 10.637, de 2002, art. 3º, caput, inciso I, com redação dada pela Lei nº 11.787, de 2008, art. 4º, inciso II, com redação dada pela Lei nº 10.865, de 2004, art. 37, inciso VI, com redação dada pela Lei nº 11.196, de 2005, art. 45, e inciso VII; e Lei nº 10.833, de 2003, art. 3º, caput, incisos I, com redação dada pela Lei nº 11.787, art. 5º, inciso II, com redação dada pela Lei nº 10.865, de 2004, art. 21, inciso VI, com redação dada pela Lei nº 11.196, de 2005, art. 43, e inciso VII):

I - o seguro e o frete pagos na aquisição, quando suportados pelo comprador; e

(...)

Na verdade, em linha com a defesa da interessada, referido dispositivo legal atende o disposto no art. 289, § 1º, do Decreto nº 3.000, de 26 de março de 1999 - RIR/99, ou seja, prevê que o valor do frete, quando suportado pelo comprador, integra o custo de aquisição do bem.

É necessário esclarecer, entretanto, que no entendimento da autoridade administrativa, a despesa com frete sobre a compra deve seguir a mesma sistemática de cálculo do crédito gerado pelo bem cujo custo ele compôs.

Logo, o frete na aquisição de mercadorias quando contratado com pessoa jurídica e suportado pelo adquirente dos bens pode, em princípio, gerar créditos básicos do PIS e da Cofins, de vez que, nessa situação, ele integra o valor de aquisição das mesmas. O crédito básico apurado sobre os valores pagos a título de frete nas aquisições decorre, no caso, da técnica contábil e fiscal que integra tais despesas ao custo de aquisição do bem. Tratando-se de valor que integra o custo de aquisição, a possibilidade de apropriação de crédito básico calculado sobre a despesa com frete deve ser determinada em função da possibilidade ou não de apropriação de crédito básico em relação aos bens transportados, ou seja, nem toda despesa com frete é capaz de gerar crédito básico a ser deduzido na apuração não cumulativa do PIS e da Cofins, mas somente o frete pago nas aquisições de insumos ou mercadorias também passíveis de gerar crédito básico.

Nesse sentido, portanto, em que pese os documentos apresentados (relativos aos dois tipos de glosa), é de se manter as glosas em relação aos fretes de transporte de leite e derivados, uma vez que estes produtos, no tocante às contribuições (para o PIS e Cofins), eram (e continuam sendo)

tributados à alíquota zero, conforme inciso XI, art. 1º da Lei nº 10.925, de 2004, com a redação dada pela Lei nº 11.488, de 2007.

Por fim, no tocante aos outros fretes (os quais foram classificados indevidamente como Despesa de Armazenagem), observa-se que a interessada não trouxe ao processo quaisquer provas do direito alegado, ou seja, não realizou a comprovação do direito ao crédito que alega possuir, relativo aos fretes de compras ou de retorno de bens, informados como fretes na operação de venda.

E, no presente caso, considerando que já houve a instauração do contencioso administrativo, o ônus da prova cabe à contribuinte, pois a legislação pátria adotou o princípio de que a prova compete ou cabe à pessoa que alega o fato constitutivo, impeditivo ou modificativo do direito.

Citada interpretação pode ser depreendida da leitura do artigo 16, III, do Decreto nº 70.235/72, que regulamenta o processo administrativo fiscal no âmbito federal, e cujo rito processual deve ser adotado para a situação de fato (conforme previsão contida no § 11 do art. 74 da Lei 9.430/96, com as modificações da Lei 10.833/2003), e do artigo 333, do Código de Processo Civil, in verbis:

“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.

(...)Art. 333. O ônus da prova incumbe:

I – ao autor, quanto ao fato constitutivo do seu direito;

II – ao réu, quanto à existência de fato impeditivo, modificativo ou extintivo do direito do autor.” Este entendimento é corroborado pelo disposto nos art. 15 e 16 do citado decreto, acima transcritos, pois a interessada, a fim de comprovar a certeza e liquidez do crédito, deveria obrigatoriamente instruir sua manifestação de inconformidade com documentos que respaldassem suas afirmações.

Cabe enfatizar, ainda, que a comprovação da existência de crédito junto à Fazenda Nacional é atribuição da contribuinte, cabendo à autoridade administrativa, por sua vez, examinar a liquidez e certeza dos créditos solicitados e autorizar, após confirmação de sua regularidade, o ressarcimento ou compensação do crédito conforme vontade expressa da contribuinte

Verifica-se pela passagem acima colacionada que, em que pese constar na decisão recorrida que após analisar os documentos apresentados e de acordo com a legislação em regência, constatou-se que não assistia razão à Recorrente, entendo que esta não é a realidade

dos autos, considerando as Planilhas de Julgamento, as quais foram juntadas ao presente processo em Termo de Anexação de Arquivo Não Paginável específico (com descrição do conteúdo: Planilhas referentes ao Julgamento DRJ) e os documentos acostados em manifestação de inconformidade.

Pela referida planilha “Item 4 Despesas de Armazenagem e Frete DRJ” apenas as despesas de frete de vendas e sobre compras de bens lançadas equivocadamente na linha 07 do DACON como despesas com armazenagem foram analisadas, vejamos:

Laticínios Nituano Ltda
Análise dos Pedidos de Ressarcimento de PIS e Cofins
Apuração dos créditos de PIS e Cofins conforme RFB - Despesa de Armazenagem e Fretes na Operação de Venda 2010 a 2014

Dados do Conhecimento de Frete				
CNPJ Empresa - Unidã	Natureza da Operação	Forma de Pagamento	Ficha/Linha Dacon/efd Contr.	Número do Conhec.
04.780.751/0001-29	Frete Vendas	0	Linha 07 - Despesa de Armazenagem e	100077
04.780.751/0001-29	Frete Vendas	0	Linha 07 - Despesa de Armazenagem e	282226
04.780.751/0001-29	Frete s/ Compras de Bens	1	Linha 07 - Despesa de Armazenagem e	171863
04.780.751/0001-29	Frete s/ Compras de Bens	1	Linha 07 - Despesa de Armazenagem e	115920
04.780.751/0001-29	Frete s/ Compras de Bens	1	Linha 07 - Despesa de Armazenagem e	152968
04.780.751/0001-29	Frete s/ Compras de Bens	1	Linha 07 - Despesa de Armazenagem e	154042

Por outro lado, ao analisar os documentos apresentados em manifestação de inconformidade (Anexo IX e X – fls 586 e seguintes) temos a seguinte relação apresentada.

LATICÍNIOS NITUANO S/A
 CNPJ: 04.780.751/0001-29
 Município: São Paulo/Rondonópolis


Relação de Fretes em que a Glosa Ocorreu sob o Fundamento de que o Documento não foi Apresentado

ME	Data de Entrada	Nº Conhecimento de Transp.	Modal. Doc.	CFOP	CNPJ Fornecedor	Razão Social Fornecedor	Descrição do Serviço	Valor Total Base de Cálculo e Crédito PIS/Pasep e COFINS	Base de Cálculo PIS/Pasep e COFINS	Crédito de PIS/Pasep	Crédito COFINS
Julho	31/07/2012	56	08	1353	14743756000135	DOFFPO TRANSPORTES S.A.	FRETE	1.800,00	29,70	136,80	136,80
Agosto	04/08/2012	57	08	1353	14743756000135	DOFFPO TRANSPORTES S.A.	FRETE	1.800,00	29,70	136,80	136,80
Agosto	04/08/2012	58	08	1353	14743756000135	DOFFPO TRANSPORTES S.A.	FRETE	2.000,00	33,00	152,00	152,00
Agosto	11/08/2012	59	08	1353	14743756000135	DOFFPO TRANSPORTES S.A.	FRETE	1.800,00	29,70	136,80	136,80
Agosto	18/08/2012	60	08	1353	14743756000135	DOFFPO TRANSPORTES S.A.	FRETE	1.800,00	29,70	136,80	136,80
Agosto	25/08/2012	61	08	1353	14743756000135	DOFFPO TRANSPORTES S.A.	FRETE	2.000,00	33,00	152,00	152,00
Agosto	27/08/2012	62	08	1353	14743756000135	DOFFPO TRANSPORTES S.A.	FRETE	1.800,00	29,70	136,80	136,80
Agosto	31/08/2012	63	08	1353	14743756000135	DOFFPO TRANSPORTES S.A.	FRETE	2.000,00	33,00	152,00	152,00
Agosto	31/08/2012	64	08	1353	14743756000135	DOFFPO TRANSPORTES S.A.	FRETE	2.000,00	33,00	152,00	152,00
Setembro	22/09/2012	74	08	1353	14743756000135	DOFFPO TRANSPORTES S.A.	FRETE	1.800,00	29,70	136,80	136,80
Setembro	24/09/2012	75	08	1353	14743756000135	DOFFPO TRANSPORTES S.A.	FRETE	1.800,00	29,70	136,80	136,80
Setembro	25/09/2012	76	08	1353	14743756000135	DOFFPO TRANSPORTES S.A.	FRETE	2.000,00	33,00	152,00	152,00
Setembro	30/09/2012	77	08	1353	14743756000135	DOFFPO TRANSPORTES S.A.	FRETE	1.800,00	29,70	136,80	136,80
Setembro	30/09/2012	78	08	1353	14743756000135	DOFFPO TRANSPORTES S.A.	FRETE	2.000,00	33,00	152,00	152,00
Setembro	30/09/2012	79	08	1353	14743756000135	DOFFPO TRANSPORTES S.A.	FRETE	1.800,00	29,70	136,80	136,80
Setembro	30/09/2012	80	08	1353	14743756000135	DOFFPO TRANSPORTES S.A.	FRETE	2.000,00	33,00	152,00	152,00
Agosto	30/08/2012	11421	08	1352	79754073000129	TRANSPORTADORA TRES RIOS LTDA	FRETE	2.715,00	44,80	206,34	206,34
Setembro	03/09/2012	11421	08	1352	79754073000129	TRANSPORTADORA TRES RIOS LTDA	FRETE	2.715,00	44,80	206,34	206,34

DOCUMENTO VALIDADO

LATICÍNIOS NITUAANO S/A
CNPJ: 04.780.751/0001-29
Município: Candiódo Rondon/PR

Relatório de Fretes sobre Compras Informados na Linha 7, do DACON



Mês	Data de Entrada	Nº Conhecimento de Transp.	Modelo Doc.	CFOP	CNPJ Fornecedor	Razão Social Fornecedor	Descrição do Serviço	Valor Total Base de Cálculo e Créditos PIS/Pasep e COFINS		
								Base de Cálculo PIS/Pasep e COFINS	Crédito de PIS/Pasep	Crédito COFINS
Junho	03/07/2012	51	01	1913	0931013000154	NEY JOSE FRANKE	FRETE SOBRE COMPRAS	12.554,56	207,25	954,15
Junho	09/07/2012	51	08	1353	1474375000135	DOPPIO TRANSPORTES S.A.	FRETE SOBRE COMPRAS	11.423,43	198,49	808,18
Junho	10/07/2012	52	08	1353	1474375000135	DOPPIO TRANSPORTES S.A.	FRETE SOBRE COMPRAS	12.779,10	210,86	971,21
Junho	16/07/2012	53	08	1353	1474375000135	DOPPIO TRANSPORTES S.A.	FRETE SOBRE COMPRAS	6.140,16	103,21	466,65
Junho	17/07/2012	53	01	1913	0931013000154	NEY JOSE FRANKE	FRETE SOBRE COMPRAS	11.741,64	193,74	802,36
Junho	23/07/2012	54	08	1353	0947894000100	JOSE NACIO PLETSCH	FRETE SOBRE COMPRAS	20.767,32	342,66	1.578,32
Junho	24/07/2012	54	08	1353	1474375000135	DOPPIO TRANSPORTES S.A.	FRETE SOBRE COMPRAS	1.309,61	15,43	250,33
Junho	28/07/2012	55	08	1353	0947894000100	JOSE NACIO PLETSCH	FRETE SOBRE COMPRAS	18.924,54	312,25	1.438,27
Junho	28/07/2012	55	08	1353	1474375000135	DOPPIO TRANSPORTES S.A.	FRETE SOBRE COMPRAS	29.099,00	480,13	2.111,52
Junho	31/07/2012	55	01	1913	0931013000154	NEY JOSE FRANKE	FRETE SOBRE COMPRAS	11.406,46	193,58	812,97
Junho	31/07/2012	56	08	1353	0947894000100	JOSE NACIO PLETSCH	FRETE SOBRE COMPRAS	19.113,20	321,97	1.481,00
Junho	31/07/2012	56	01	1913	0931013000154	NEY JOSE FRANKE	FRETE SOBRE COMPRAS	12.353,58	203,81	938,87
Agosto	03/08/2012	61	08	1353	0947894000100	JOSE NACIO PLETSCH	FRETE SOBRE COMPRAS	17.384,76	286,85	1.232,24
Agosto	07/08/2012	58	08	1353	0947894000100	JOSE NACIO PLETSCH	FRETE SOBRE COMPRAS	18.056,58	297,93	1.372,30
Agosto	11/08/2012	58	01	1913	0931013000154	NEY JOSE FRANKE	FRETE SOBRE COMPRAS	11.569,68	190,90	879,30
Agosto	18/08/2012	60	08	1353	0947894000100	JOSE NACIO PLETSCH	FRETE SOBRE COMPRAS	23.978,24	320,65	1.528,38
Agosto	27/08/2012	61	08	1352	0947894000100	JOSE NACIO PLETSCH	FRETE SOBRE COMPRAS	20.533,20	338,80	1.560,52
Agosto	31/08/2012	62	08	1353	0947894000100	JOSE NACIO PLETSCH	FRETE SOBRE COMPRAS	18.388,32	303,41	1.397,51
Agosto	31/08/2012	63	08	1352	0947894000100	JOSE NACIO PLETSCH	FRETE SOBRE COMPRAS	18.907,38	312,86	1.441,52
Agosto	31/08/2012	64	08	1352	0947894000100	JOSE NACIO PLETSCH	FRETE SOBRE COMPRAS	20.010,84	330,18	1.530,82
Agosto	31/08/2012	66	08	1353	1474375000135	DOPPIO TRANSPORTES S.A.	FRETE SOBRE COMPRAS	25.270,00	416,36	1.930,32
Agosto	03/09/2012	67	08	1353	1474375000135	DOPPIO TRANSPORTES S.A.	FRETE SOBRE COMPRAS	10.950,97	180,77	830,60
Setembro	04/09/2012	68	08	1353	1474375000135	DOPPIO TRANSPORTES S.A.	FRETE SOBRE COMPRAS	11.619,00	191,71	881,04
Setembro	04/09/2012	69	08	1353	1474375000135	DOPPIO TRANSPORTES S.A.	FRETE SOBRE COMPRAS	12.444,84	205,24	945,81
Setembro	08/09/2012	70	08	1353	1474375000135	DOPPIO TRANSPORTES S.A.	FRETE SOBRE COMPRAS	11.727,63	193,51	891,30
Setembro	12/09/2012	71	08	1353	1474375000135	DOPPIO TRANSPORTES S.A.	FRETE SOBRE COMPRAS	11.338,83	187,69	861,75
Setembro	15/09/2012	72	08	1353	1474375000135	DOPPIO TRANSPORTES S.A.	FRETE SOBRE COMPRAS	12.147,95	215,86	942,24
Setembro	18/09/2012	73	08	1353	1474375000135	DOPPIO TRANSPORTES S.A.	FRETE SOBRE COMPRAS	4.318,09	71,58	329,69
Julho	31/07/2012	318	08	2153	00967403000128	R DE HOLLANDA TRCIBIO FPP	FRETE SOBRE COMPRAS	2.709,95	44,71	205,96
Agosto	18/08/2012	317	08	1352	11124187000102	SAMUEL RAMOS TAVARES TRANSPORTES	FRETE SOBRE COMPRAS	12.147,95	210,85	1.021,71
Setembro	19/09/2012	318	08	1352	11124187000102	SAMUEL RAMOS TAVARES TRANSPORTES	FRETE SOBRE COMPRAS	20.963,63	345,90	1.593,24
Agosto	31/08/2012	1073	08	1352	01023913000163	ERNO REMY FRITZ	FRETE SOBRE COMPRAS	14.720,24	242,90	1.118,79
Agosto	30/09/2012	1074	08	1352	01023913000163	ERNO REMY FRITZ	FRETE SOBRE COMPRAS	34.800,32	574,21	2.648,84
Agosto	13/08/2012	1182	57	2353	4643183000483	ANDORINHA TRANSPORTADORA LTDA	FRETE SOBRE COMPRAS	139,59	3,19	14,71
Julho	31/07/2012	3649	08	1352	0602280001043	FRETE SOBRE COMPRAS	1.230,00	20,50	91,48	
Setembro	30/09/2012	9345	08	1353	10242433001144	M E W TRANSPORTES RODOVIARIOS LTDA	FRETE SOBRE COMPRAS	575,00	9,49	43,70
Setembro	22/08/2012	11538	08	1352	7061895000173	FRETE SOBRE COMPRAS	5.000,00	82,50	380,00	
Julho	08/07/2012	11858A	08	1353	0495460000226	FRETE SOBRE COMPRAS	308,32	5,08	27,99	
Julho	04/07/2012	212942	08	1353	8022779000119	FRETE SOBRE COMPRAS	45,00	0,74	3,42	
Setembro	03/09/2012	240743	08	1352	8022779000119	FRETE SOBRE COMPRAS	51,48	0,85	3,91	
Setembro	06/09/2012	242137	08	1352	8022779000119	FRETE SOBRE COMPRAS	52,05	0,86	3,96	
Julho	18/07/2012	338833	08	1353	8022779000119	FRETE SOBRE REMESSA PARA CONERTO	67,15	1,11	5,10	
Julho	02/07/2012	374187	08	1353	8022779000119	FRETE SOBRE REMESSA PARA CONERTO	61,00	1,01	4,64	
Julho	11/07/2012	391177	08	1353	8022779000119	FRETE SOBRE REMESSA PARA CONERTO	45,00	0,74	3,42	
Julho	18/07/2012	391425	08	1353	8022779000119	FRETE SOBRE REMESSA PARA CONERTO	45,00	0,74	3,42	
Julho	20/07/2012	391511	08	1353	8022779000119	FRETE SOBRE REMESSA PARA CONERTO	50,00	1,05	4,70	
Julho	02/07/2012	442062	08	1353	0435460000246	FRETE SOBRE COMPRAS	13.312,00	219,63	1.051,86	
Julho	23/07/2012	446521	08	1353	0435460000246	FRETE SOBRE COMPRAS	63,28	1,04	4,81	
Agosto	07/08/2012	453563	08	1352	8022779000119	FRETE SOBRE COMPRAS	90,72	1,50	6,89	
Setembro	19/09/2012	488792	08	1352	0435460000246	FRETE SOBRE COMPRAS	72,86	1,20	5,54	
Agosto	14/08/2012	490327	08	1352	8022779000119	FRETE SOBRE COMPRAS	45,00	0,74	3,42	
Setembro	04/08/2012	490580	08	1352	8022779000119	FRETE SOBRE COMPRAS	45,00	0,74	3,42	
Agosto	23/08/2012	490618	08	1352	8022779000119	FRETE SOBRE COMPRAS	45,00	0,74	3,42	
Setembro	03/09/2012	490992	08	1352	8022779000119	FRETE SOBRE COMPRAS	45,00	0,74	3,42	
Setembro	19/09/2012	491788	08	1352	0435460000246	FRETE SOBRE COMPRAS	63,28	1,04	4,81	
Setembro	04/09/2012	528201	08	1352	8022779000119	FRETE SOBRE COMPRAS	45,00	0,74	3,42	
Setembro	18/09/2012	528806	08	1352	8022779000119	FRETE SOBRE COMPRAS	45,00	0,74	3,42	
Setembro	19/09/2012	530626	08	1352	0435460000246	FRETE SOBRE COMPRAS	63,28	1,04	4,81	
Agosto	15/08/2012	536116	08	1352	8022779000119	FRETE SOBRE COMPRAS	35,00	0,58	2,66	
Setembro	19/09/2012	639810	08	1352	8022779000119	FRETE SOBRE COMPRAS	37,89	0,63	2,88	
Setembro	12/09/2012	649511	08	1352	8022779000119	FRETE SOBRE COMPRAS	35,00	0,58	2,66	
Setembro	30/09/2012	879181	08	1352	8108342800253	FRETE SOBRE COMPRAS	392,77	6,43	29,85	

LATICÍNIOS NITUAANO S/A
CNPJ: 04.780.751/0001-29
Município: Candiódo Rondon/PR

Relatório de Fretes sobre Compras Informados na Linha 7, do DACON



Mês	Data de Entrada	Nº Conhecimento de Transp.	Modelo Doc.	CFOP	CNPJ Fornecedor	Razão Social Fornecedor	Descrição do Serviço	Valor Total Base de Cálculo e Créditos PIS/Pasep e COFINS		
								Base de Cálculo PIS/Pasep e COFINS	Crédito de PIS/Pasep	Crédito COFINS
Julho	02/07/2012	409104	08	1353	8022779000119	EXPRESSO PRINCESA DOS CAMPOS S.A.	FRETE SOBRE COMPRAS	40,00	0,66	3,04
Julho	24/07/2012	911441	08	1353	8022779000119	EXPRESSO PRINCESA DOS CAMPOS S.A.	FRETE SOBRE COMPRAS	40,00	0,66	3,04

Temos assim, que há divergência do que foi analisado pela DRJ tanto em relação aos Conhecimentos de Transporte Rodoviário – CTCR, quanto em relação aos fretes lançados equivocadamente cujo CTCR já haviam sido apresentados.

Neste sentido, embora a Recorrente tenha deixado de apresentar documentos no momento da análise do direito creditório, fato é que no momento processual seguinte e oportuno, em sua manifestação de inconformidade, os referidos documentos foram juntados e não se pode negar o exame destes.

Assim, considerando que este Colegiado tem se posicionado sob a prevalência da verdade material como norteadora do processo administrativo fiscal, assim entendido como busca efetiva da realidade dos fatos e para que não haja prejuízos e correto saneamento do processo, voto no sentido de converter o julgamento em diligência para que a unidade de origem:

- i. Analise o direito creditório lançados no DACON (independentemente da linha que foram lançados) a partir dos conhecimentos de transporte rodoviário – CTCR e planilhas apresentadas no curso do procedimento fiscal e em manifestação de inconformidade considerando o conceito de insumo, segundo os critérios da essencialidade ou relevância, delimitados no REsp nº 1.221.170/PR.

DOCUMENTO VALIDADO

- ii. Realize eventuais diligências que julgar necessárias para a constatação especificada na presente Resolução.
- iii. Elabore relatório fiscal conclusivo manifestando-se acerca dos documentos e das informações apresentadas nos presentes autos, avaliando a eventual revisão das glosas realizadas, trazendo os esclarecimentos e as considerações pertinentes quanto ao enquadramento de cada item no conceito de insumo delimitado no julgamento do REsp nº 1.221.170/PR.

Assinado Digitalmente

Keli Campos de Lima