



MINISTÉRIO DA ECONOMIA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 10980.010656/2009-44
Recurso Voluntário
Acórdão nº 1201-005.504 – 1ª Seção de Julgamento / 2ª Câmara / 1ª Turma Ordinária
Sessão de 06 de dezembro de 2021
Recorrente POSITIVO INFORMATICA S/A
Interessado FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: NORMAS GERAIS DE DIREITO TRIBUTÁRIO

Ano-calendário: 2004

DCOMP. CRÉDITO. RECONHECIMENTO INTEGRAL. AUSÊNCIA DE LITÍGIO. NÃO CONHECIMENTO DO RECURSO. DÉBITOS INEXISTENTES. CONVERSÃO DO RECURSO VOLUNTÁRIO EM RECURSO HIERÁRQUICO. POSSIBILIDADE.

A operacionalização da compensação ocorre mediante entrega de Dcomp em que conste informações relativas aos créditos utilizados e aos respectivos débitos compensados e o recurso previsto neste caso, o qual tem efeito suspensivo, é contra a não homologação da compensação. Ainda que a DIPJ seja retificada após a ciência do Despacho Decisório, caso conste dos autos elementos probatórios suficientes que demonstrem o equívoco cometido, em face da verdade material, o pleito pode vir a ser acolhido. Mas para isso o crédito pleiteado deve estar registrado na Dcomp, cuja análise inicial é da Receita Federal mediante Despacho Decisório. Somente após tal análise, e no caso de não homologação do crédito, é que se instaura o litígio.

No caso de reconhecimento integral do crédito pleiteado, eventual equívoco nesse valor, bem como do débito declarado demanda o cancelamento da Dcomp. Não há amparo legal para reconhecimento de direito creditório não informado em Dcomp, porquanto este é o instrumento legal para apuração do crédito vindicado e eventuais intercorrências. Portanto, o recurso voluntário não deve ser conhecido.

Em face de possível cobrança indevida de débitos cuja inexistência teria sido reconhecida em processo diverso, ao amparo da verdade material e da fungibilidade recursal é possível a conversão do recurso voluntário em recurso hierárquico, nos termos do art. 56 da Lei nº 9.784, de 1999, a ser analisado pela autoridade administrativa competente. Ocasão em que poderá ser analisado inclusive o alegado erro no direito creditório pleiteado.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em não conhecer do recurso voluntário.

(documento assinado digitalmente)

Neudson Cavalcante Albuquerque - Presidente

(documento assinado digitalmente)
Efigênio de Freitas Júnior

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Efigênio de Freitas Júnior, Jeferson Teodorovicz, Wilson Kazumi Nakayama, Fredy José Gomes de Albuquerque, Sérgio Magalhães Lima, Viviani Aparecida Bacchmi, Maurîtânia Elvira de Sousa Mendonca (Suplente convocada) e Neudson Cavalcante Albuquerque (Presidente).

Relatório

Trata-se de Recurso Voluntário interposto em face de acórdão de primeira instância que não conheceu da manifestação de inconformidade, cujo objeto era a reforma do Despacho Decisório proferido pela unidade de origem, que homologou parcialmente o pedido de compensação apresentado pelo contribuinte. O pedido refere-se a compensação de débitos próprios com crédito de saldo negativo de IRPJ referente ao ano-calendário 2004.

2. O Despacho Decisório reconheceu o saldo negativo informado na DIPJ AC 2004, porém homologou parcialmente a compensação declarada por insuficiência de crédito. Os argumentos da manifestação de inconformidade estão resumidos no relatório do acórdão recorrido, o qual não conheceu do recurso sob o fundamento de que a matéria reclamada não seria competência daquele colegiado.

3. Cientificado do acórdão recorrido, o contribuinte interpôs recurso voluntário em que reitera a existência do direito creditório postulado e requer, preliminarmente, seja admitido o recurso voluntário; subsidiariamente, seja convertido em recurso hierárquico. No mérito, requer diligência; reconhecimento do saldo negativo de IRPJ do ano-calendário de 2004 no valor de R\$1.658.008,95 ou, alternativamente, o sobrestamento deste feito até decisão no processo no 10980.010658/2009-33 em que se discute o valor de R\$ 1.277.678,30 do referido crédito; restituição do valor remanescente; extinção do débito no valor de R\$711.786,08, referente a IRPJ estimativa de dezembro de 2008.

4. É o relatório.

Voto

Conselheiro Efigênio de Freitas Júnior, Relator.

5. O recurso voluntário é tempestivo, porém dele não conheço pelos motivos elencados a seguir. Passo à análise.

6. A recorrente apresentou três declarações de compensação (Dcomp's), duas em

30/09/2005 (final 3975 e 6484) e a terceira em 30/01/2009 (final 8400), em que compensou débitos de Cofins e de IRPJ referente 12/2008, com crédito decorrente de saldo negativo de IRPJ ano-calendário 2004 (e-fls. 222-237, 9-13).

7. Posteriormente, apresentou Dcomp retificadora (final 8400), para alterar o código do débito compensado de 2430-01 (IRPJ - ajuste) para 2362-01 (IRPJ - estimativa) (e-fls. 3-8).

8. Despacho Decisório, de 05/02/2010, não admitiu a Dcomp retificadora com fundamento no paragrafo único do art. 94-A da Instrução Normativa RFB n.º 900, de 2008 que não permite a retificação de Dcomp que tenha sido originalmente transmitida no período entre 4 de dezembro de 2008 e 27 de maio de 2009 para inclusão de débito relativo a pagamento mensal de estimativa de IRPJ.

9. Em face do referido Despacho Decisório o contribuinte apresentou manifestação de inconformidade/recurso administrativo, recurso voluntário, pedidos de reconsideração, os quais não foram admitidos (e-fls. 293-294).

10. Posteriormente, por força sentença proferida no Mandado de Segurança n.º 5024229-87.2010.404.7000, todas as Dcomp's elencadas acima foram analisadas, inclusive a retificadora.

11. O Despacho Decisório, com ciência em 29/06/2011, confirmou a integralidade do direito creditório decorrente de saldo negativo de IRPJ, ano-calendário 2004, no valor de R\$825.064,15 e homologou integralmente as Dcomp's final 3975 e 6484 e parcialmente a Dcomp final 8400, de 30/01/2009, em que houve a compensação de débito de IRPJ (estimativa 12/2008) (e-fls. 295).

12. Observe-se que o crédito reconhecido é exatamente o informado na DIPJ à época (e-fls. 242).

13. Em manifestação de inconformidade o contribuinte requereu, ao amparo do art. 149 do CTN, o reconhecimento do crédito de saldo negativo de IRPJ do ano-calendário de 2004, no valor de R\$1.658.008,95 e a inexistência do débito de IRPJ estimativa mensal, código 2362, referente ao período de apuração de dezembro de 2008, no valor total de R\$ 9.385.983,93 (e-fls. 313).

14. A decisão recorrida registra que a DIPJ retificadora apresentada pela recorrente, em 04/09/2009, com vistas alterar o saldo negativo de IRPJ referente ao ano-calendário 2004, não foi aceita por impedimento legal; portanto, não se tornou ativa.

15. Quanto ao débito de estimativa de IRPJ 12/2008, assentou que em 28/07/2010 a recorrente apresentou DIPJ AC 2008 retificadora, (e-fls. 367), em que o referido débito estava zerado. Salaria que a recorrente deveria ter cancelado a Dcomp, nos termos do art. 82 da Instrução Normativa RFB n.º 900, de 2008, vez que ainda havia tempo hábil, porquanto o Despacho Decisório foi emitido em 2011, como visto acima.

16. Destaca ainda o acórdão recorrido que o cancelamento da Dcomp somente é possível antes da prolação do despacho decisório e pontou que:

[...] a pretensão deduzida pela contribuinte em face deste Colegiado não consiste na homologação da compensação declarada no PER/DCOMP. Pelo contrário, **requer a retificação de ofício da DIPJ 2005, ano-calendário 2006**, para que passe a constar o saldo negativo de IRPJ no valor original total de **R\$ 1.658.008,95** (item 5.2 da manifestação de inconformidade) e a **extinção do débito de IRPJ estimativa mensal, sob código 2362**, referente ao período de apuração de **dezembro de 2008**, no valor total de **R\$ 9.385.983,93**, (item 5.2 da manifestação de inconformidade).

Ora, ambas **as pretensões não comportam ser apreciadas nestes autos**, em face da literalidade do permissivo veiculado no § 9º do art. 74 da Lei nº 9.430, de 1996 [...].

Logo, **o que pode aqui ser discutido e apreciado é o cabimento ou não da compensação pleiteada** – e não retificação de DIPJ de anos-calendário anteriores ou o reconhecimento de inexistência de débitos.

[...]

No caso presente, **não existe um litígio previamente instaurado** a respeito da pretensão de tornar insubsistente o débito de estimativa de IRPJ que a contribuinte apurara em sua DIPJ e confessara em seus PER/DCOMP. (Grifo nosso)

17. De fato, nos termos do § 9º do art. 74 da Lei nº 9.430, de 1996, “*É facultado ao sujeito passivo, no prazo referido no § 7º, apresentar manifestação de inconformidade contra a não homologação da compensação.*”.

18. Nestes termos, por unanimidade de votos, não conheceu da manifestação de inconformidade.

19. Em recurso voluntário, a recorrente apresenta três valores para o saldo negativo de IRPJ no ano-calendário 2004, quais sejam, R\$825.264,15 (DIPJ retificadora em 28/11/2005), o qual fora reconhecido integralmente pelo Despacho Decisório; R\$1.277.678,30 (DIPJ retificadora em 04/09/2009) e R\$1.658.008,95 (sem DIPJ retificadora).

20. Observa que a DIPJ retificadora apresentada em 04/09/2009 não fora admitida em razão de a recorrente estar sob procedimento fiscal, fato que foi objeto de discussão nos autos do processo nº 10980.009446/2009-11. Solicita, inclusive, que a análise deste feito seja sobrestada até a análise daquele processo.

21. Ocorre que o referido processo nº 10980.009446/2009-11 já foi analisado por este Carf, nos termos do Acórdão nº 1301-001.227, de 12/06/2013, que não aceitou a declaração retificadora, donde se extrai os seguintes trechos:

Considerando o fato de a contribuinte encontrar-se sob procedimento fiscal, bem como as disposições do art. 832 do Regulamento do Imposto de Renda de 1999 (RIR/99) e que, relativamente aos anos-calendário de 2003, **2004** e 2005, períodos em relação aos quais ela (a contribuinte) pretendeu alterar os resultados fiscais e o registro dos Livros Diário foi efetuado após o início do procedimento fiscal, a autoridade autuante formalizou Representação ao Delegado da Receita Federal em Curitiba propondo o **cancelamento das DIPJ retificadoras**.

[...]

Alega a Recorrente que a Fiscalização, ao desconsiderar as declarações retificadoras, acabou por desprezar os princípios da verdade material e do dever de investigação. Diz que a apresentação de declarações retificadoras acompanhadas de provas suficientes a demonstrar **o mero erro de preenchimento**, comprovado por laudo de auditoria, deve ser considerada pela Fiscalização. Argumenta que, nos termos do art. 147 do Código Tributário Nacional (CTN), a alteração de declaração somente pode ocorrer antes do lançamento do 2º auto de infração, quando comprovada a ocorrência de erro.

[...]

Relativamente às retificações efetuadas pela contribuinte nas declarações anteriormente apresentadas, resta assinalado no Termo de Verificação e Encerramento da Ação Fiscal de fls. 186/190, *in verbis*:

[...]

2 - Ano-calendário de 2004 - O contribuinte, em DIPJ retificadora, **transforma o Lucro de 1.953.336,73 para um prejuízo de -12.957.488,60 e Base > de Cálculo da CSLL de 1.953.336,73 para -12.957.488,60** - vide DIPJ's de folhas 79 a 83 - original e 84 a 87 - retificadora/cancelada e informações do contribuinte às folhas 35;

[...]

Não se trata, pois, de "mero erro de preenchimento" das declarações apresentadas, mas, sim, de substanciais alterações na escrituração contábil da Recorrente, que, da mesma forma, provocaram significativas alterações na apuração das bases de cálculo das exações devidas.

[...]

Na linha do argumentado pela decisão recorrida, merece destaque, ainda, o disposto na súmula CARF nº 33, abaixo reproduzida.

Súmula CARF nº 33: A declaração entregue após o início do procedimento fiscal não produz quaisquer efeitos sobre o lançamento de ofício.

[...]

A partir da premissa expressa na presente apreciação no sentido de que a **admissibilidade das retificações contábeis deve ficar condicionada à espontaneidade da contribuinte**, isto é, deve restar devidamente comprovado que elas foram efetuadas antes do início do procedimento de fiscalização, o que, considerada a documentação aportada ao processo, **não se concretizou**, não cabe, a meu juízo, análise acerca da natureza e das justificativas trazidas na peça de defesa acerca das alterações empreendidas. (Acórdão Carf nº 1301-0001.227, de 12/06/2014, Relator Wilson Fernandes Guimarães)

22. Como se vê, a decisão proferida nos autos do processo referenciado pela recorrente não aceitou a retificação da DIPJ AC 2004. Referido processo já foi julgado de forma definitiva na esfera administrativa.

23. A recorrente assenta que, independente do pronunciamento no processo acima, o saldo negativo de IRPJ do ano-calendário é R\$1.658.008,95, em razão de retenções na fonte que, no seu entendimento, poderiam ser validadas nos sistemas da Receita Federal. Nesse sentido, requer a retificação de ofício da DIPJ, nos termos do art. 149 do CTN, em razão de erro nas informações prestadas nas DIPJ's original e retificadora do ano-calendário 2004.

24. Aduz ainda que *“havendo a confirmação, por parte da SRF da existência do crédito no valor de R\$1.277.678,30, objeto da retificadora, ou no valor de R\$1.658.008,95, objeto do pedido de revisão de ofício nesse processo, decorrentes de decisão favorável à*

Recorrente no Processo n.º 10980.009446/2009-11 ou de diligência na contabilidade da Recorrente, respectivamente, caberia a esse Órgão proceder à compensação do débito no valor original de R\$711.786,08, não homologados por insuficiência de crédito, ou, em face da inexistência desse débito, converter a compensação em restituição, evitando, dessa forma, grave prejuízo à Recorrente e enriquecimento ilícito da Fazenda”.

25. A recorrente reconhece que se equivocou ao não cancelar as Dcomp's após ter constatado a inexistência do débito de IRPJ referente a 12/2008, no valor de R\$711.786,08. Todavia, afirma que a inexistência desse débito já teria sido reconhecida no processo n.º 10980.010658/2009-33.

26. Pois bem. A compensação de tributos federais está sujeita às regras previstas no art. 74 da Lei n.º 9.430, de 1996 e alterações. No que interessa ao caso em análise, cito o seguinte trecho:

Art. 74. O sujeito passivo que apurar **crédito relativo** a tributo ou contribuição administrado pela Secretaria da Receita Federal, passível de restituição ou de ressarcimento, poderá utilizá-lo na compensação de débitos próprios relativos a quaisquer tributos e contribuições administrados por aquele Órgão. (Redação dada pela Medida Provisória n.º 66, de 2002)

§ 1.º A compensação de que trata o caput será efetuada mediante a entrega, pelo sujeito passivo, de **declaração na qual constarão informações relativas aos créditos utilizados e aos respectivos débitos compensados**. (Redação dada pela Lei n.º 10.637, de 2002)

[...]

§ 9.º É facultado ao sujeito passivo, no prazo referido no § 7.º, apresentar manifestação de inconformidade **contra a não-homologação da compensação**.

§ 10. Da decisão que julgar improcedente a manifestação de inconformidade caberá recurso ao Conselho de Contribuintes.

§ 11. A manifestação de inconformidade e o recurso de que tratam os §§ 9.º e 10 obedecerão ao rito processual do Decreto n.º 70.235, de 6 de março de 1972, e enquadram-se no disposto no inciso III do art. 151 da Lei n.º 5.172, de 25 de outubro de 1966 - Código Tributário Nacional, relativamente ao débito objeto da compensação.

27. Como se vê, o sujeito passivo que apurar crédito, relativo a tributo administrado pela Receita Federal, passível de restituição ou de ressarcimento, pode utilizá-lo na compensação de débitos próprios relativos a quaisquer tributos administrados por aquele Órgão.

28. Verifica-se ainda que a operacionalização da compensação ocorre mediante entrega de Dcomp em que conste “*informações relativas aos “créditos utilizados e aos respectivos débitos compensados”*” e o recurso previsto neste caso, o qual tem efeito suspensivo, é “*contra a não-homologação da compensação”*”.

29. No caso em análise, há uma barreira intransponível que impede o pleito da recorrente: o direito creditório pleiteado não foi informado em Dcomp.

30. Ainda que a DIPJ seja retificada após a ciência do Despacho Decisório, caso conste dos autos elementos probatórios suficientes que demonstrem o equívoco cometido essa

Turma, em face da verdade material, tem acolhido tal pleito. Mas para isso o crédito pleiteado deve estar registrado na Dcomp. A análise inicial do direito creditório é da Receita Federal mediante Despacho Decisório. Somente após tal análise e no caso de não homologação do crédito é que se instaura o litígio.

31. Note-se que o direito creditório pleiteado de R\$825.264,15 foi integralmente reconhecido. Eventual equívoco nesse valor, conforme salientado pelo acórdão recorrido e reconhecido pela recorrente, demandaria cancelamento da Dcomp, ocasião em que seria informado o novo crédito e não seria informado o alegado débito inexistente.

32. Como visto acima, não há amparo legal para reconhecimento de direito creditório não informado em Dcomp, este é o instrumento legal para apuração do crédito vindicado e eventuais intercorrências. Com efeito, também indefiro o pedido de diligência.

33. Nestes termos, não conheço do recurso voluntário. Todavia, em face da possível cobrança indevida de débitos cuja inexistência teria sido reconhecida no processo n.º 10980.010658/2009-33, conforme noticiado pela recorrente; ao amparo da verdade material e da fungibilidade recursal converto o recurso voluntário em recurso hierárquico, nos termos do art. 56 da Lei n.º 9.784, de 1999, a ser analisado pela autoridade administrativa competente. Ocasião em que poderá ser analisado inclusive o alegado erro no direito creditório pleiteado.

Conclusão

34. Ante o exposto, não conheço do recurso voluntário e converto-o em recurso hierárquico, nos termos do art. 56 da Lei n.º 9.784, de 1999, a ser analisado pela autoridade administrativa competente.

35. É como voto.

(documento assinado digitalmente)
Efigênio de Freitas Júnior