



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

**Processo nº** 10980.937529/2009-94  
**Recurso nº** Voluntário  
**Resolução nº** **3402-001.993 – 4ª Câmara / 2ª Turma Ordinária**  
**Data** 25 de abril de 2019  
**Assunto** SOLICITAÇÃO DE DILIGÊNCIA  
**Recorrente** HSBC BANK BRASIL S/A - BANCO MÚLTIPLO  
**Recorrida** FAZENDA NACIONAL

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

RESOLVEM os Membros da Segunda Turma da Quarta Câmara-Terceira Seção do CARF, por unanimidade de votos, converter o julgamento do recurso em diligência, nos termos do voto do Relator.

(assinado digitalmente)

Waldir Navarro Bezerra-Presidente

(assinado digitalmente)

Pedro Sousa Bispo-Relator

Participaram do presente julgamento, os Conselheiros: Waldir Navarro Bezerra (presidente da turma), Maria Aparecida Martins de Paula, Maysa de Sá Pittondo Deligne, Diego Diniz Ribeiro, Cynthia Elena de Campos, Thais de Laurentiis Galkowicz, Pedro Sousa Bispo e Rodrigo Mineiro Fernandes.

## **RELATÓRIO**

Trata o processo de pedido de compensação formulado pelo contribuinte, por meio de PER/DCOMP, que foi parcialmente homologado pela DRF/CURITIBA porque foi constatado que inexistia crédito disponível suficiente relativo ao DARF indicado, conforme o constante do despacho decisório em anexo.

Devidamente cientificada, a interessada apresentou sua manifestação de inconformidade, alegando o que se segue:

- a) *Afirma ser a DRJ/CURITIBA a unidade competente para julgar sua defesa;*
- b) *A interessada constatou equívoco na retenção e recolhimento do IOF;*
- c) *Portanto, a interessada recolheu aos cofres públicos o valor a título de IOF de uma operação de crédito cancelada. Constatado o erro, a interessada estornou os valores indevidamente retidos a esse título de seu cliente;*
- d) *Diante da inocorrência do fato gerador – o cliente jamais solicitou o crédito e a operação, realizada por engano, foi cancelada – tem-se que o tributo pago sobre ela é indevido;*
- e) *O pagamento pela interessada de tributo indevido gerou um crédito passível de compensação;*
- f) *Em razão disso, foi transmitido o PER/DCOMP;*
- g) *A homologação parcial não se justifica, pois conforme explicado, houve um erro ao recolher o tributo sobre uma operação de crédito cancelada, seguida do estorno do valor equivocadamente retido do seu cliente, razão pela qual se justifica que o IOF foi indevidamente recolhido;*
- h) *Entretanto, o recolhimento indevido e a existência de crédito a compensar não foi informado na DCTF originalmente apresentada;*
- i) *A DCTF retificadora foi apresentada após a ciência do despacho decisório (fato superveniente), razão pela qual deveria ensejar a revisão do despacho decisório em homenagem ao princípio da ampla defesa e ao contraditório; e*
- j) *O que ocorreu foi um equívoco no preenchimento da DCTF à época.*

Ato contínuo, a DRF RIO DE JANEIRO I (RJ) julgou a manifestação de inconformidade nos seguintes termos;

*NORMAS GERAIS DE DIREITO TRIBUTÁRIO Ano-calendário: 2009  
COMPETÊNCIA TERRITORIAL PARA JULGAMENTO.  
INAPLICABILIDADE.*

*Inexiste previsão no âmbito do Processo Administrativo Fiscal para a competência territorial das DRJ (restando somente a competência material), sendo atribuição da Coordenação-Geral de Contencioso Administrativo e Judicial a tarefa de identificar os processos a serem distribuídos a cada DRJ, de acordo com as prioridades estabelecidas na legislação, a competência por matéria e a capacidade de julgamento de cada unidade.*

*DCOMP. PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR. RETIFICAÇÃO DA DCTF APÓS O DESPACHO DECISÓRIO. ERRO NÃO COMPROVADO.*

*É improcedente a alegação de pagamento indevido ou a maior, fundamentada em DCTF retificadora apresentada após o despacho*

*decisório, quando o contribuinte deixa de apresentar elementos capazes de comprovar o erro cometido.*

*Manifestação de Inconformidade Improcedente*

*Direito Creditório Não Reconhecido.*

Em seguida, devidamente notificada, a Empresa interpôs o presente recurso voluntário pleiteando a reforma do acórdão.

No Recurso Voluntário, a Empresa suscitou as mesmas questões preliminares e de mérito, repetindo as argumentações apresentadas na manifestação de inconformidade.

É o relatório.

## VOTO

O Recurso Voluntário é tempestivo e atende aos demais requisitos de admissibilidade, razão pela qual dele se deve conhecer.

A lide trata de direito creditório da Recorrente decorrente de suposto pagamento de Darf a maior de IOF ocorrido no período de apuração de 20/10/2008. Visando utilizar o suposto crédito, a Recorrente apresentou Declaração de Compensação (PER/DCOMP nº41885.16167.041108.1.304-7096) que foi indeferida pela Autoridade Tributária sob o argumento de que inexistia crédito disponível relativo ao referido DARF, o que impediu a homologação da compensação.

Em seu Recurso, a Empresa alega que cometeu erro de fato ao preencher incorretamente a DCTF com valor maior ao efetivamente devido. A fim de comprovar o seu direito, juntou aos autos a DCTF retificadora entregue após a ciência do Despacho Decisório denegatório, os extratos da operação específica que gerou o crédito e a composição do DARF relacionados ao IOF pago a maior.

Nesse passo, a Recorrente ainda explica detalhadamente os fatos que ensejaram o pagamento indevido:

*Em 13/10/2008, um dos clientes da Recorrente efetuou duas operações de câmbio (relativas à compra de moeda estrangeira), no valor total de R\$ 5.172.433,25. Como o saldo disponível em sua conta corrente nº0232/09704-81 era insuficiente para cobrir as operações, o sistema da Recorrente disponibilizou, automaticamente, crédito na referida conta corrente para o fim de cobrir as operações realizadas (Doc 45-46 anexos à Manifestação de Inconformidade).*

*O IOF incidente sobre a referida operação de crédito(período de apuração 20/10/2009- código da receita 1150), no valor de R\$ 21.498,07, compôs os R\$ 486.650,61, recolhidos pela Recorrente, em 22/10/2008, por meio de DARF, conforme comprova o Relatório de composição do DARF (CD anexo à Manifestação de Inconformidade),*

*Pouco depois, a Recorrente constatou que o referido cliente possuía duas contas correntes e que os valores devidos nas operações de câmbio realizadas no dia 13/10/2008 deveriam ter sido debitados da*

*outra conta corrente, de nº0678/07966-58, que possuía saldo suficiente para as duas operações.*

*Diante disso, a Recorrente debitou os valores da operação de câmbio da conta corrente correta (nº0678/07966-58- doc.47, anexo à Manifestação de Inconformidade) e estornou os valores indevidamente debitados da conta corrente nº0232/09704-81, dentre eles o valor do IOF incidente sobre a operação de crédito cancelada (docs. 48 a 49 anexos à Manifestação de Inconformidade apresentada).*

*Portanto, houve equivocada consideração da ocorrência de operações de crédito, com indevido cálculo e pagamento do IOF. Tanto o valor considerado como operação de crédito quanto o valor do IOF indevido foram estornados na conta do cliente. Logo, houve pagamento indevido de IOF.*

De plano, constata-se no caso ora analisado que, embora a Recorrente tenha feito a retificação da DCTF intempestivamente, constam nos autos diversos documentos que sugerem a existência do crédito da Recorrente, tais como: a DCTF retificadora entregue após a ciência do Despacho Decisório denegatório, os extratos da operação específica que gerou o crédito e a composição do DARF relacionados ao IOF pago a maior.

Assim, tendo em vista esse conjunto indiciário de elementos trazidos pela Recorrente, entendo que há necessidade de conversão do processo em diligência para que a Autoridade Fiscal os analise quanto a sua potencialidade para comprovar o direito creditório da Recorrente, bem como solicite outros elementos necessários à análise do pleito, conforme indicado nos quesitos dessa diligência.

Diante dessas considerações, à luz do princípio da verdade material e do art. 29 do Decreto n.º 70.235/72, proponho a conversão do presente processo em diligência para que a Autoridade Fiscal de origem (Delegacia da Receita Federal de Curitiba-PR) realize os seguintes procedimentos:

a) intimar a Recorrente a apresentar os seguintes itens:

a.1) demonstrativo comparativo que discrimine a formação da base de cálculo que serviu ao pagamento a maior e a base pretensamente correta;

a.2) apresentar contratos lavrados com clientes, se aplicável ao caso;

a.3) comprovar que efetuou o recolhimento do valor retido e que devolveu/estornou ao cliente a quantia retida indevidamente ou a maior, bem como promoveu os estornos contábeis devidos;

b) que a Autoridade Fiscal realize qualquer outra verificação ou intimação que entender necessária para atingir os objetivos da diligência;

c) informar justificadamente se, independentemente de retificação da DCTF, a documentação juntada aos autos pela Recorrente e a por ventura obtida por meio de intimação são suficientes para comprovar que houve pagamento indevido e a maior do IOF no período de apuração de 20/10/2008, no montante indicado pela Recorrente. Em caso de apuração de valor divergente com aquele informado pela Empresa, elaborar demonstrativo e indicar, de forma fundamentada, os motivos da divergência;

Processo nº 10980.937529/2009-94  
Resolução nº **3402-001.993**

**S3-C4T2**  
Fl. 939

---

d) após a análise da documentação, a Autoridade Fiscalizadora deverá elaborar relatório, com os procedimentos realizados e conclusões tomadas; e

e) elaborado o Relatório, deve-se dar ciência ao contribuinte para manifestação sobre o teor do relatório da diligência, retornando então o processo a este Colegiado para julgamento.

É como voto.

(assinado digitalmente)

Pedro Sousa Bispo - Relator