



MINISTÉRIO DA ECONOMIA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 10983.903023/2010-95
Recurso Voluntário
Resolução nº **3402-003.194 – 3ª Seção de Julgamento / 4ª Câmara / 2ª Turma Ordinária**
Sessão de 23 de setembro de 2021
Assunto DENÚNCIA ESPONTÂNEA - PAGAMENTO EM ATRASO
Recorrente ELETROSUL CENTRAIS ELÉTRICAS 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 em diligência, nos termos do voto do relator.

(documento assinado digitalmente)

Pedro Sousa Bispo - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Lázaro Antônio Souza Soares – Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Lázaro Antônio Souza Soares, Maysa de Sa Pittondo Deligne, Silvio Rennan do Nascimento Almeida, Cynthia Elena de Campos, Jorge Luís Cabral, Renata da Silveira Bilhim, Thais de Laurentiis Galkowicz, Pedro Sousa Bispo (Presidente).

Relatório

Por bem descrever os fatos, adoto parcialmente o Relatório da DRJ – Porto Alegre (DRJ-POA):

Trata o presente processo de manifestação de inconformidade contra despacho decisório eletrônico emitido pela DRF de origem que homologou parcialmente a Declaração de Compensação (DCOMP) nº 18780.51936.070806.1.3.04-7308 (fls. 2 a 5).

Nessa DCOMP a empresa informa crédito original inicial no valor de R\$2.063.548,17 decorrente de pagamento indevido ou a maior de COFINS referente ao período de apuração agosto de 2004 (data da arrecadação 31/05/2005), e que **o crédito original na data da transmissão seria de R\$ 939.721,26, o qual corrigido chegaria a R\$ 1.129.826,87. Os débitos compensados utilizariam todo esse crédito.**

Fl. 2 da Resolução n.º 3402-003.194 - 3ª Sejul/4ª Câmara/2ª Turma Ordinária
Processo n.º 10983.903023/2010-95

O despacho decisório (fl. 6) aponta como motivo para a homologação parcial da compensação a existência saldo disponível inferior ao crédito pretendido, insuficiente para a quitação de todo débito relacionado a DCOMP. Consta ainda que o contribuinte já haveria utilizado parte desse crédito na DCOMP n.º 23267.92351.030806.1.3.04-3806.

A ciência dessa homologação parcial ocorreu em 11/08/2010 (fl. 7). A interessada apresentou manifestação de inconformidade às fls. 8 a 11.

Em síntese, o contribuinte alega que na entrega das DCTFs originais ocorreram recolhimentos indevidos de PIS e de Cofins não-cumulativos para o período de 02/2004 a 06/2006. Após revisão de procedimentos, além dos valores a serem ressarcidos das contribuições não-cumulativas, averiguaram-se também diferenças no regime cumulativo. Foi então procedida à retificação da DCTF de forma tempestiva com os valores corretos. Entende pela aplicação da denúncia espontânea do art. 138, do CTN, estando respaldado por Acórdão do TRF da 4ª Região (MAS n.º 96.04.36592-4-SC) para fins de exclusão da multa de mora, o que já seria de conhecimento do setor de controle do contencioso.

Diz ainda que as DCTFs retificadoras não foram adequadamente processadas, pois os créditos relativos aos pagamentos a maior compensados continuariam integralmente vinculados ao débito declarado a maior nas DCTFs originais. Na sequência apresenta a planilha da fl. 10. Conclui que seu crédito foi exaurido pela aplicação da multa de mora nas duas declarações de compensação que transmitiu (a desse processo e a outra mencionada no Despacho Decisório).

POR FIM, demanda pelo adequado processamento das DCTFs retificadoras e dos PER/DCOMPs, entregues tempestivamente, aliando-se também a questão do reconhecimento da denúncia espontânea prevista no art. 138, do CTN, a qual deferida em decisão judicial transitada em julgado, e requerendo por fim o cancelamento da intimação ora impugnada, bem como a suspensão do crédito tributário, conforme determina ao art. 151, do CTN.

De acordo com consulta de como o contribuinte utilizou esse recolhimento de R\$2.063.548,17 pode-se constatar que:

a) O valor de crédito original de R\$ 1.306.355,21 foi utilizado no PER/DCOMP n.º 23267.92351.030806.1.3.04-3806.

b) O valor de crédito original de R\$ 757.192,96 foi utilizado no PER/DCOMP n.º 18780.51936.070806.1.3.04-7308, que é objeto de análise nesses autos.

O saldo disponível do recolhimento realizado seria zero.

Conforme extrato juntado a esses autos, **a DCOMP n.º 18780.51936.070806.1.3.04-7308 teria alocado o valor dos débitos principais, mais as multas e juros de mora correspondentes, tendo em vista que a quitação dos débitos dos períodos de apuração de julho e agosto de 2005 somente foi feita em 10/08/2006, ou seja, com mais de ano de atraso.** Seria devida a multa de mora nos termos do art. 61, da Lei n.º 9.430/96.

No entanto, o contribuinte alega em sua defesa que teria medida judicial o respaldando para a excluir a multa de mora com base no art. 138, do CTN, para os pagamentos realizados em atraso, mas espontâneos.

A ação judicial alegada é a de n.º 96.04.36592-4-SC, a qual conforme o manifestante já teria transitado em julgado.

Fl. 3 da Resolução n.º 3402-003.194 - 3ª Sejul/4ª Câmara/2ª Turma Ordinária
Processo n.º 10983.903023/2010-95

Ocorre que no tocante a existência de tal ação judicial o contribuinte não apresenta em sua defesa nenhuma peça da mesma que demonstrasse o alegado.

Diante desses fatos esses autos foram devolvidos para a DRF em diligência (fls. 20 a 22).

Com a diligência realizada juntaram-se a esse processo dados da ação n.º 96.04.36592-4-SC, às fls. 24 a 33.

O Despacho de Diligência se encontra às fls. 49 a 51.

É o relatório.

O contribuinte teve ciência do resultado da diligência em 06/07/2018 (conforme Aviso de Recebimento - AR, à fl. 53), oportunidade na qual fora também intimado a apresentar, no prazo de 30 dias, manifestação quanto ao Despacho de Diligência, caso fosse do seu interesse. Esgotado esse prazo, o processo retornou à DRJ-POA sem que o contribuinte tivesse se manifestado.

A 2ª Turma da DRJ-POA, em sessão datada de 13/11/2018, por unanimidade de votos, julgou improcedente a Manifestação de Inconformidade. Foi exarado o Acórdão n.º 10-063.327, às fls. 55/59, com a seguinte Ementa:

DECISÃO JUDICIAL. DENÚNCIA ESPONTÂNEA.

Não se configura o instituto da denúncia espontânea para os casos em que o contribuinte não realiza o pagamento, mas apenas compensa o débito mediante apresentação de declaração de compensação.

O contribuinte, **tendo tomado ciência do Acórdão da DRJ em 04/12/2018** (conforme Aviso de Recebimento - AR, à fl. 67), **apresentou Recurso Voluntário em 03/01/2019**, às fls. 95/104, basicamente reiterando os mesmos argumentos da Manifestação de Inconformidade.

É o relatório.

VOTO

Conselheiro Lázaro Antônio Souza Soares, Relator.

O Recurso Voluntário é tempestivo e preenche as demais condições de admissibilidade, por isso dele tomo conhecimento.

O Recorrente apresentou a Declaração de Compensação (DCOMP) n.º 18780.51936.070806.1.3.04-7308 (às fls. 02/05) em 07/08/2006, indicando possuir um crédito no montante de R\$939.721,26 o qual, corrigido até a data de transmissão da DCOMP, totalizou R\$1.129.826,87. Foi emitido Despacho Decisório em 03/08/2010 reconhecendo do crédito original apenas o montante de R\$757.192,96.

Fl. 4 da Resolução n.º 3402-003.194 - 3ª Sejul/4ª Câmara/2ª Turma Ordinária
Processo n.º 10983.903023/2010-95

A homologação da compensação foi apenas parcial, pois os débitos indicados pelo contribuinte na DCOMP, apesar de já se encontrarem em atraso, foram calculados apenas incluindo os juros, sem acrescentar a multa de mora, conforme se verifica na própria DCOMP:

00.073.957/0001-68 18780.51936.070806.1.3.04-7308 Página 3

DÉBITO COFINS

DÉBITO DE SUCEDIDA: NÃO CNPJ: 00.073.957/0001-68
GRUPO DE TRIBUTO: CONTRIBUIÇÃO P/ FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL
CÓDIGO DA RECEITA/DENOMINAÇÃO: 2172-01 COFINS - Demais empresas
PERÍODO DE APURAÇÃO: Jul. / 2005
DATA DE VENCIMENTO DO TRIBUTO/QUOTA: 15/08/2005
DÉBITO CONTROLADO EM PROCESSO: NÃO NÚMERO DO PROCESSO:

PRINCIPAL	446.840,55
MULTA	0,00
JUROS	69.126,23
TOTAL	515.966,78

DÉBITO COFINS

DÉBITO DE SUCEDIDA: NÃO CNPJ: 00.073.957/0001-68
GRUPO DE TRIBUTO: CONTRIBUIÇÃO P/ FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL
CÓDIGO DA RECEITA/DENOMINAÇÃO: 2172-01 COFINS - Demais empresas
PERÍODO DE APURAÇÃO: Ago. / 2005
DATA DE VENCIMENTO DO TRIBUTO/QUOTA: 15/09/2005
DÉBITO CONTROLADO EM PROCESSO: NÃO NÚMERO DO PROCESSO:

PRINCIPAL	538.615,50
MULTA	0,00
JUROS	75.244,59
TOTAL	613.860,09

Nesses casos, os sistemas informatizados da Receita Federal realizam a imputação proporcional do pagamento, considerando não apenas o principal e os juros, mas também a multa de mora. Com isso, parcela do crédito que havia sido usada para extinguir o principal é deslocada para quitar, proporcionalmente, a multa que não havia sido calculada. Assim, o que se cobra neste processo é esta parcela do principal que deixou de ser extinta, acompanhada, proporcionalmente, da multa e dos juros correspondentes.

O Recorrente afirma que assim procedeu por entender que estava amparado pelo instituto da denúncia espontânea, previsto no art. 138 do CTN. Assim sendo, vejamos, inicialmente, o que restou decidido pelo STJ sobre esta matéria no Recurso Especial n.º 1.149.022/SP (Rel. Min. Luiz Fux, julgado em 09/06/2010), **julgado sob o rito previsto para os Recursos Repetitivos:**

PROCESSUAL CIVIL. RECURSO ESPECIAL REPRESENTATIVO DE CONTROVÉRSIA. ARTIGO 543-C, DO CPC. TRIBUTÁRIO. IRPJ E CSLL. TRIBUTOS SUJEITOS A LANÇAMENTO POR HOMOLOGAÇÃO. DECLARAÇÃO PARCIAL DE DÉBITO TRIBUTÁRIO ACOMPANHADO DO PAGAMENTO INTEGRAL. **POSTERIOR RETIFICAÇÃO DA DIFERENÇA A MAIOR COM A RESPECTIVA QUITAÇÃO. DENÚNCIA ESPONTÂNEA. EXCLUSÃO DA MULTA MORATÓRIA. CABIMENTO.**

1. A denúncia espontânea resta configurada na hipótese em que o contribuinte, após efetuar a declaração parcial do débito tributário (sujeito a lançamento por homologação) acompanhado do respectivo pagamento integral, retifica-a (antes de qualquer procedimento da Administração Tributária), noticiando a existência de diferença a maior, cuja quitação se dá concomitantemente.

Fl. 5 da Resolução n.º 3402-003.194 - 3ª Sejul/4ª Câmara/2ª Turma Ordinária
Processo nº 10983.903023/2010-95

2. Deveras, a denúncia espontânea não resta caracterizada, com a consequente exclusão da multa moratória, nos casos de tributos sujeitos a lançamento por homologação declarados pelo contribuinte e recolhidos fora do prazo de vencimento, à vista ou parceladamente, ainda que anteriormente a qualquer procedimento do Fisco (Súmula 360/STJ) (...).

3. É que "a declaração do contribuinte elide a necessidade da constituição formal do crédito, podendo este ser imediatamente inscrito em dívida ativa, tornando-se exigível, independentemente de qualquer procedimento administrativo ou de notificação ao contribuinte" (REsp 850.423/SP, Rel. Ministro Castro Meira, Primeira Seção, julgado em 28.11.2007, DJ 07.02.2008).

4. Destarte, quando o contribuinte procede à retificação do valor declarado a menor (integralmente recolhido), elide a necessidade de o Fisco constituir o crédito tributário atinente à parte não declarada (e quitada à época da retificação), razão pela qual aplicável o benefício previsto no artigo 138, do CTN.

5. *In casu*, consoante consta da decisão que admitiu o recurso especial na origem (fls. 127/138): "No caso dos autos, a impetrante em 1996 apurou diferenças de recolhimento do Imposto de Renda Pessoa Jurídica e Contribuição Social sobre o Lucro, ano-base 1995 e prontamente recolheu esse montante devido, sendo que agora, pretende ver reconhecida a denúncia espontânea em razão do recolhimento do tributo em atraso, antes da ocorrência de qualquer procedimento fiscalizatório.

Assim, **não houve a declaração prévia e pagamento em atraso, mas uma verdadeira confissão de dívida e pagamento integral, de forma que resta configurada a denúncia espontânea**, nos termos do disposto no artigo 138, do Código Tributário Nacional."

6. Consequentemente, merece reforma o acórdão regional, tendo em vista a configuração da denúncia espontânea na hipótese sub examine.

7. Outrossim, forçoso consignar que a sanção premial contida no instituto da denúncia espontânea exclui as penalidades pecuniárias, ou seja, as multas de caráter eminentemente punitivo, nas quais se incluem as multas moratórias, decorrentes da impuntualidade do contribuinte.

8. Recurso especial provido. Acórdão submetido ao regime do artigo 543-C, do CPC, e da Resolução STJ 08/2008.

A tese fixada pelo REsp nº 1.149.022/SP foi a seguinte:

A denúncia espontânea resta configurada na hipótese em que o contribuinte, após efetuar a declaração parcial do débito tributário (sujeito a lançamento por homologação) acompanhado do respectivo pagamento integral, retifica-a (antes de qualquer procedimento da Administração Tributária), noticiando a existência de diferença a maior, cuja quitação se dá concomitantemente.

Conforme o trecho do voto acima destacado em negrito, se o contribuinte declara um débito, seja em DCOMP ou DCTF, mas não realiza sua integral extinção até a data de vencimento, este débito está em atraso (integral ou parcialmente) e deve ser pago com os acréscimos legais.

Trata-se de situação bastante distinta da denúncia espontânea, na qual o contribuinte não confessa o débito dentro do prazo de vencimento e, posteriormente, já em atraso, o faz, "denunciando à Fazenda Nacional sua mora" antes de qualquer procedimento de ofício relacionado à apuração do débito confessado.

Fl. 6 da Resolução n.º 3402-003.194 - 3ª Sejul/4ª Câmara/2ª Turma Ordinária
Processo n.º 10983.903023/2010-95

Veja-se que são situações completamente distintas, pois neste segundo caso o contribuinte, estando em atraso, já se encontra sujeito à aplicação das penalidades legais, caso fosse fiscalizado. Porém, reconhecendo a infração, apresenta DCOMP ou DCTF indicando o débito, ou mesmo fazendo sua retificação para aumentar débito previamente declarado (parcela para a qual não há que se falar em denúncia espontânea, aplicável apenas para o montante acrescido posteriormente).

Logo, para que se alcance uma decisão, é necessário verificar, inicialmente, se o tributo que se pretende extinguir estava previamente declarado, mas sem o pagamento respectivo. Ocorre, entretanto, que no presente processo não se encontra a DCTF original e suas retificadoras, caso existentes.

Nesse contexto, voto por converter o julgamento em diligência, para que a unidade preparadora da Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil (RFB) junte aos autos cópia integral da DCTF original dos meses de Julho e Agosto de 2005, bem como de todas as suas retificadoras, caso existentes.

(documento assinado digitalmente)

Lázaro Antônio Souza Soares