



**Processo nº** 11020.722517/2018-79

**Recurso** Voluntário

**Resolução nº** 2002-000.164 – 2ª Seção de Julgamento / 2ª Turma Extraordinária

**Sessão de** 16 de abril de 2020

**Assunto** CONVERSÃO DO JULGAMENTO EM DILIGÊNCIA

**Recorrente** IRDES VIZONAN

**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 à Unidade de Origem, para que a Autoridade Fiscal discrimine quais as receitas considerou como passíveis de utilização de livro-caixa, bem como esclareça quais as naturezas das receitas desconsideradas para tal fim. Posteriormente a recorrente deverá ser cientificada da diligência realizada e do seu resultado, com reabertura de prazo para, caso queira, se manifestar.

(assinado digitalmente)

Cláudia Cristina Noira Passos da Costa Develly Montez -  
Presidente

(assinado digitalmente)

Thiago Duca Amoni - Relator.

Participaram das sessões virtuais, não presenciais, os conselheiros Cláudia Cristina Noira Passos da Costa Develly Montez (Presidente), Mônica Renata Mello Ferreira Stoll, Virgílio Cansino Gil e Thiago Duca Amoni, a fim de ser realizada a presente Sessão Ordinária.

## Relatório

### Notificação de lançamento

Trata o presente processo de notificação de lançamento – NL (e-fls. 760 a 764), relativa a imposto de renda da pessoa física, pela qual se procedeu a glosa de dedução indevida de despesas de livro caixa.

Tal autuação gerou lançamento de imposto de renda pessoa física suplementar de R\$ 9.824,67, acrescido de multa de ofício no importe de 75%, bem como juros de mora.

### Impugnação

A notificação de lançamento foi objeto de impugnação que, conforme decisão da DRJ:

Após sua aposentadoria de Servidora do Poder Judiciário RS, exerce Advocacia, endereço profissional na Rua Os 18 do Forte, nº 297, sala térrea, bairro Lourdes, Caxias do Sul - RS, e-mail: contato@vizonanadv.com.br, com inscrição na Ordem dos Advogados RS sob nº 66.597, e inscrição suplementar (temporária) na Ordem dos Advogados SC sob nº 28.989-A, pelo fato de ter patrocinado processos judiciais também naquele Estado, por um período, conforme documentos anexos.

Assim, na qualidade de AUTÔNOMA mantém o Livro Caixa há vários anos para ajuste do Imposto de Renda Anual.

Cabe referir que os honorários sucumbênciais provenientes do Estado de Santa Catarina estão declarados pela Carta de Rendimentos fornecida pelo Tribunal de Justiça SC no item "RENDIMENTOS TRIBUTÁVEIS RECEBIDOS DE PESSOA JURÍDICA PELO TITULAR".

Outros honorários recebidos constam no Livro Caixa, bem como as despesas para a manutenção do Escritório de Advocacia.

Outrossim, venho requerer sejam consideradas as razões expostas que justificam despesas indevidamente glosadas.

A impugnação foi apreciada na 1<sup>a</sup> Turma da DRJ/CGE que, por unanimidade, em 19/12/2018, no acórdão 04-47.465, às e-fls. 813 a 817, julgou a impugnação improcedente.

#### **Recurso voluntário**

Ainda inconformado, o contribuinte, apresentou recurso voluntário, às e-fls. 785 a 789, no qual alega, em resumo, que:

Após sua aposentadoria de Servidora do Poder Judiciário RS, exerce Advocacia, endereço profissional na Rua Os 18 do Forte, nº 297, sala térrea, bairro Lourdes, Caxias do Sul - RS, e-mail: contato@vizonanadv.com.br, com inscrição na Ordem dos Advogados RS sob nº 66.597, e inscrição suplementar (temporária) na Ordem dos Advogados SC sob nº 28.989-A, pelo fato de ter patrocinado processos judiciais também naquele Estado, por um período, conforme documentos anexos.

Assim, na qualidade de AUTÔNOMA mantém o Livro Caixa há vários anos para ajuste do Imposto de Renda Anual.

Cabe referir que os honorários sucumbênciais provenientes do Estado de Santa Catarina estão declarados pela Carta de Rendimentos fornecida pelo Tribunal de Justiça SC no item "RENDIMENTOS TRIBUTÁVEIS RECEBIDOS DE PESSOA JURÍDICA PELO TITULAR".

Outros honorários recebidos constam no Livro Caixa, bem como as despesas para a manutenção do Escritório de Advocacia.

Outrossim, venho requerer sejam consideradas as razões expostas que justificam despesas indevidamente glosadas.

Coloco-me à disposição para qualquer esclarecimento que se fizer necessário.

Assim, esse valor não entrou no Livro Caixa, mas foi declarado no item acima mencionado, porém as despesas lançadas foram necessárias à manutenção do Escritório e à percepção da receita pelos serviços de Advocacia prestados aos clientes do RS e SC.

Portanto, da glosa do valor de R\$ 43.572,95, dita como dedução indevida de Livro-Caixa, fl. 774 do acórdão, deve ser deduzido o valor de R\$ 17.622,63, restando glosado o valor de R\$ 25.950,32.

Assim, requer sejam acolhidas as razões do presente recurso, com redução do valor da glosa de R\$ 43.572,95 para R\$ 25.950,32 no cálculo do IRPF – suplementar.

É o relatório.

## VOTO

Conselheiro Thiago Duca Amoni - Relator

Pelo que consta no processo, o recurso é tempestivo, já que a contribuinte foi intimado do teor do acórdão da DRJ em 28/12/2018, e-fls. 782, e interpôs o presente Recurso Voluntário em 24/01/2019, e-fls. 785, posto que atende aos requisitos de admissibilidade e, portanto, dele conheço.

Trata o presente processo de notificação de lançamento – NL (e-fls. 760 a 764), relativa a imposto de renda da pessoa física, pela qual se procedeu a glosa de dedução indevida de despesas de livro caixa.

A DRJ julgou a impugnação improcedente, nos seguintes termos:

Tal dispositivo encontra-se reproduzido no art. 75 do Decreto nº 3.000, de 1999 (Regulamento de Imposto de Renda - RIR/99). Pela leitura do dispositivo, identificam-se três grupos de despesas dedutíveis: (a) a remuneração paga a terceiros, desde que com vínculo empregatício; (b) os emolumentos pagos a terceiros (compreende os valores pagos aos serventuários, pela execução de atos cartorários, judiciais e extrajudiciais, relacionados com a atividade exercida pelo Contribuinte) e (c) as despesas de custeio pagas, necessárias à percepção da receita e à manutenção da fonte produtora.

Inicialmente é preciso salientar que, como qualquer dedução da base de cálculo do imposto pretendida pelo contribuinte, cabe a ele não só comprovar a sua veracidade, mediante documentação hábil e idônea, como também demonstrar que o dispêndio se enquadra no conceito de despesa dedutível estabelecido na legislação tributária. Sendo a dedução da base de cálculo do imposto um benefício concedido pela legislação, o ônus da comprovação do direito recai sobre o contribuinte.

Contudo, faz-se necessário transcrever as disposições do artigo 76 do Regulamento do Imposto de Renda – RIR/1999, aprovado pelo Decreto n.º 3.000, de 26 de março de 1999 (art. 6º da Lei nº 8.134/90):

Art. 76. As deduções de que trata o artigo anterior não poderão exceder à receita mensal da respectiva atividade, sendo permitido o cômputo do excesso de deduções nos meses seguintes até dezembro (Lei nº 8.134, de 1990, art. 6º, § 3º).

Fl. 4 da Resolução n.º 2002-000.164 - 2<sup>a</sup> Sejul/2<sup>a</sup> Turma Extraordinária  
Processo n.º 11020.722517/2018-79

Em outras palavras, no caso de as despesas serem superiores aos rendimentos recebidos de pessoa física, de pessoa jurídica e do exterior, no mês, o excesso pode ser somado às despesas dos meses seguintes, até dezembro.

Feitas estas digressões iniciais, passa-se a análise das asserções apresentadas pelo Interessado contra a glosa de deduções declaradas a título de despesas escrituradas em livro caixa.

Assim, no presente caso, a fiscalização considerou as deduções do livro caixa até o limite das receitas decorrentes de honorários advocatícios recebidos de pessoa física e de pessoa jurídica sem vínculo empregatício (R\$ 27.133,32) e toda as demais despesas foram glosadas, pois ultrapassou o limite da receita da atividade, como dito anteriormente.

Em sede recursal, a contribuinte concorda com a manutenção da glosa de R\$17.622,63, não impugnando a autuação do montante, atraindo o teor do artigo 17 do Decreto nº 70.235/72:

Art. 17. Considerar-se-á não impugnada a matéria que não tenha sido expressamente contestada pelo impugnante.

Contudo, pelo trabalho fiscal, não ficou claro quais receitas foram consideradas para aferição do limite de deduções do livro caixa.

Desta feita, para melhor análise dos autos, converto o julgamento diligência para que a Autoridade Fiscal discrimine quais as despesas considerou como passíveis de dedução de livro-caixa, bem como esclareça quais as naturezas das receitas auferidas pela contribuinte. Posteriormente a recorrente deverá ser cientificada da diligência realizada e do seu resultado, com reabertura de prazo para, caso queira, se manifestar.

(assinado digitalmente)

Thiago Duca Amoni