



**Ministério da Economia**  
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



**Processo nº** 11020.723118/2014-00  
**Recurso** Voluntário  
**Acórdão nº** 2301-006.996 – 2ª Seção de Julgamento / 3ª Câmara / 1ª Turma Ordinária  
**Sessão de** 17 de janeiro de 2020  
**Recorrente** LUISINHO EVARISTO MARIN  
**Interessado** FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA DE PESSOA FÍSICA (IRPF)**

Ano-calendário: 2010, 2011, 2012, 2013

GANHO DE CAPITAL. REAJUSTE DAS PARCELAS. PAGAMENTO PARCELADO. NÃO COMPÕEM O VALOR DE ALIENAÇÃO.

Os valores recebidos a título de reajuste, no caso de pagamento parcelado, qualquer que seja sua designação, a exemplo de juros e reajuste de parcelas, não compõem o valor de alienação, devendo ser tributados à medida de seu recebimento, na fonte ou mediante o recolhimento mensal obrigatório (Carnê-Leão), quando a alienação for para pessoa jurídica ou para pessoa física, respectivamente, e na Declaração de Ajuste Anual.

OMISSÃO DE RENDIMENTOS. JUROS SOBRE ALIENAÇÃO PARCELADA DE IMÓVEIS.

Não declarado pelo sujeito passivo o rendimento sujeito ao ajuste anual, evidenciada está a infração de omissão de rendimentos.

COMPENSAÇÃO RECOLHIMENTOS GANHO DE CAPITAL. VALORES APURADOS PELA TABELA PROGRESSIVA. DECLARAÇÃO DE AJUSTE ANUAL. IMPOSSIBILIDADE.

A compensação dos valores já recolhidos referentes ao ganho de capital (alíquota de 15%) deve ser realizada mediante utilização do Programa Pedido Eletrônico de Ressarcimento ou Restituição e Declaração de Compensação (PER/DCOMP).

INCONSTITUCIONALIDADE DE LEIS OU ATOS NORMATIVOS. SÚMULA CARF N 2.

O CARF não é competente para se pronunciar sobre a inconstitucionalidade de lei tributária.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em conhecer parcialmente do recurso, não conhecendo das alegações de inconstitucionalidade (Súmula Carf nº 2) e negar-lhe provimento.

(documento assinado digitalmente)

João Maurício Vital - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Sheila Aires Cartaxo Gomes - Relatora

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Cleber Ferreira Nunes Leite, Wesley Rocha, Sheila Aires Cartaxo Gomes, Sara Maria de Almeida Carneiro Silva, Fernanda Melo Leal, Juliana Marteli Fais Feriato e João Maurício Vital (Presidente). Ausente momentaneamente o conselheiro Marcelo Freitas de Souza Costa.

## Relatório

### Autuação e Impugnação

Trata o presente processo, de exigência de Imposto de Renda Pessoa Física (auto de infração e-fls. 03 a 19), referente aos anos-calendário 2010 a 2013. Por bem descreverem os fatos e as razões da impugnação, adoto o relatório da decisão de primeira instância, o qual transcrevo a seguir:

Trata-se de impugnação apresentada pela pessoa física em epígrafe em 31/10/2014 (fls. 281 a 291), contra o Auto de Infração de fls. 02 a 18, acompanhado do Relatório Fiscal de fls. 267 a 269 e planilhas de fl. 270, que apurou um imposto suplementar no montante de R\$ 79.863,70, a ser acrescido dos juros de mora e da multa de 75%, relativo ao Imposto de Renda Pessoa Física, anos-calendário de 2010 a 2013.

Conforme Descrição dos Fatos e Enquadramento Legal (fl. 04), o procedimento apurou a infração de omissão de rendimentos (juros e outros acréscimos) recebidos de pessoa jurídica nos anos-calendário de 2010 a 2013 no valor total de R\$ 317.669,59.

#### Ação Fiscal

De acordo com o Relatório Fiscal de fls. 267 a 269 e documentos carreados aos autos, a ação fiscal foi instaurada com o intuito de verificar a regularidade fiscal da operação de alienação dos imóveis matrículas R.1/M-99.357 e R.14/M-29.504 à Brasdiesel S/A, que foi formalizada por intermédio do Contrato Particular de Promessa de Compra e Venda de Imóvel Urbano firmado em 02/12/2009 (fls. 165 a 172).

Após a expedições de intimações que se encontram acostadas ao processo, verificou o fisco que o valor de alienação foi de R\$ 8.900.000,00 sendo esse pago na proporção de 1/3 para cada um dos 3 proprietários dos imóveis: Ivan Luiz Chemello, Orlando Antônio Marin e Luisinho Evaristo Marin.

Sobre esse montante relativo a cada um dos 3 vendedores, que foi pago com uma entrada de 50% e o saldo em 50 parcelas mensais de R\$ 29.666,67 de 15/12/2009 a 15/01/2014, foram acrescidos valores a título de juros, conforme tabela abaixo:

<b>Ano do Pagto</b>	<b>Principal</b>	<b>Juros</b>	<b>Total Pago</b>
<b>Entrada em 2009</b>	<b>R\$ 1.483.333,00</b>	<b>-</b>	<b>R\$ 1.483.333,00</b>
<b>2009 (1x)</b>	<b>R\$ 29.666,67</b>	<b>R\$ 92,33</b>	<b>R\$ 29.759,00</b>
<b>2010 (12x)</b>	<b>R\$ 356.000,04</b>	<b>R\$ 18.369,93</b>	<b>R\$ 374.369,97</b>
<b>2011 (12x)</b>	<b>R\$ 356.000,04</b>	<b>R\$ 59.358,68</b>	<b>R\$ 415.358,72</b>
<b>2012 (12x)</b>	<b>R\$ 356.000,04</b>	<b>R\$ 102.578,43</b>	<b>R\$ 458.578,47</b>
<b>2013 (12x)</b>	<b>R\$ 356.000,04</b>	<b>R\$ 137.362,55</b>	<b>R\$ 493.362,59</b>
<b>2014 (1x)</b>	<b>R\$ 29.666,67</b>	<b>R\$ 13.347,03</b>	<b>R\$ 43.013,70</b>
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 2.966.666,50</b>	<b>R\$ 331.108,95</b>	<b>R\$ 3.297.775,45</b>

Ocorre que o ganho de capital foi apurado pelo contribuinte nas DAA dos anos-calendário de 2010 a 2013, considerando o valor total efetivamente recebido pelos imóveis (principal e juros), sobre o qual foram aplicados os percentuais de redução previstos na Lei n.º 11.196, de 2005.

Contudo, ressaltou o fisco no Relatório Fiscal que os juros (correção monetária) auferidos na operação de alienação a prazo dos imóveis à Brasdiesel são tributáveis, mas sujeitos à tabela progressiva do imposto de renda.

Dessa forma, foi realizado pela fiscalização o lançamento de ofício contemplando os anos-calendário de 2010 a 2013, cujos valores mensais encontram-se detalhados no AI de fls. 07 a 10 e o somatório de cada ano está demonstrado abaixo, submetendo os valores recebidos a título de juros ao ajuste anual:

<b>Ano do Pagto</b>	<b>Varição</b>
<b>2010</b>	<b>R\$ 18.369,93</b>
<b>2011</b>	<b>R\$ 59.358,68</b>
<b>2012</b>	<b>R\$ 102.578,43</b>
<b>2013</b>	<b>R\$ 137.362,55</b>
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 317.669,59</b>

### **Impugnação**

Cientificado do Auto de Infração em 09/10/2014 (fl. 277), o contribuinte apresentou, em 31/10/2014, a impugnação de fls. 281 a 291, alegando, em síntese, que:

#### **a) Da inclusão dos juros na base de cálculo para apuração do ganho de capital. Princípio da Legalidade**

Alega que conforme se compreende dos artigos 21 da Lei n.º 7.713/88 e 21 e 22 da Lei n.º 8.981/95, o ganho de capital, percebido em decorrência da alienação de bens e direitos de qualquer natureza, está sujeito à alíquota de quinze por cento.

Argumenta que a lei não revela, em nenhum momento, tributação diferenciada dos juros recebidos em virtude da alienação do bem; e o artigo 21 da Lei 7.713/88 refere que no ganho de capital será considerada a respectiva atualização monetária. Ou seja, pela interpretação da legislação regulamentadora do ganho de capital, depreende-se de forma clara que os juros fazem parte do preço da alienação e, diante disso, devem compor a base de cálculo do tributo.

Explica que em que pese haver expressa previsão no artigo 123, §6º, do RIR/99 (Decreto n.º 3.000/99), o qual dispõem que os "juros percebidos não compõem o valor

da alienação", na lei tributária não há qualquer menção quanto à tributação diferenciada dos juros.

Aduz que pelo princípio tributário da Estrita Reserva Legal, adotado pela CF/88 em seu artigo 150, I, não poderá o Fisco exigir ou aumentar tributo sem que este esteja claramente previsto em dispositivos legais. Ou seja, mero decreto não pode modificar a base de cálculo prevista em lei, haja vista que se a lei tributária não faz qualquer menção à tributação diferenciada dos juros, estes devem compor o preço da alienação, sendo tributados como ganho de capital.

Diante disso, e considerando que os juros devem compor o preço da alienação, sendo tributado à alíquota de 15%, pede que seja desconstituído o Auto de Infração.

#### **b) Da alegada omissão de rendimentos**

Alega que, diferentemente do aduzido no Relatório Fiscal, não houve qualquer omissão de rendimentos por parte do Impugnante.

Explica que alienou os imóveis à Brasdiesel, em meados de dezembro de 2009, tributando o ganho de capital em conformidade com o disposto nas leis 7.713/88 e 8.981/95. Ou seja, o Impugnante tributou o ganho de capital apurado na proporção das parcelas recebidas em cada mês e à alíquota de quinze por cento, conforme determina o artigo 21, da Lei nº 8.981/1995.

Dessa forma, conclui que não há o que se falar em omissão de rendimentos, eis que os valores recebidos como ganho de capital foram devidamente demonstrados, bem como tributados, e o fato de o Impugnante incluir os valores recebidos a título de juros, na base de cálculo para apuração do ganho de capital não caracteriza, em momento algum, omissão de rendimentos.

Argumenta que da simples leitura do disposto no artigo 123, I, do Decreto nº 3.000/99, percebe-se que o valor da alienação é o preço efetivo da operação, sendo que a tributação adotada pelo contribuinte pode ser considerada errônea ao juízo da Autoridade Fiscal, mas jamais caracteriza omissão de rendimentos, eis que os valores foram declarados e tributados.

#### **c) Da nulidade do auto de infração. Fundamentação do ato administrativo**

Repete a argumentação acima de que não houve qualquer omissão de rendimentos, eis que os valores recebidos como ganhos de capital foram devidamente declarados pelo Contribuinte, bem como tributados. Logo, alega que não havendo motivação e/ou fundamentação o ato administrativo é nulo de pleno direito, devendo ser desconstituído o Auto de Infração.

#### **d) Do montante apurado e da dedução dos valores já recolhidos**

Alega que o montante de imposto suplementar apurado pelo AI de R\$ 79.863,70 é equivocado vez que, conforme o cálculo anexo às fls. 411 a 416, o suposto crédito cobrado pelo fisco, aplicando-se as alíquotas previstas na legislação do Imposto de Renda, montaria a quantia de R\$ 55.707,00.

Argumenta ainda que o fisco sequer deduziu do montante que seria cobrado, os valores já recolhidos pelo Impugnante, no valor de R\$ 23.661,69, referente ao ganho de capital (alíquota de 15%), somente sobre a parcela dos juros (cálculos à fl. 410).

Logo, conclui que com base nos cálculos juntados às fls. 410 e 411, o montante que efetivamente o fisco poderia tentar cobrar seria de R\$ 32.045,31, ou seja, a diferença entre o montante devido em virtude da tributação (R\$ 55.707,00) e os valores já recolhidos pelo Impugnante (R\$ 23.661,69).

**e) Da multa de ofício**

Alega que o valor lançado a título de multa é manifestamente excessivo, ferindo os princípios constitucionais e administrativos do não confisco, da razoabilidade e da proporcionalidade. Cita doutrina e jurisprudência judicial.

**Acórdão de Primeira Instância**

Os membros da 21ª Turma da DRJ-RJO, por unanimidade de votos, julgaram a impugnação improcedente, na forma do relatório e voto (e-fls. 422 a 431) conforme transcrição de ementa seguir:

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA DE PESSOA FÍSICA - IRPF

Ano-calendário: 2010, 2011, 2012, 2013

GANHO DE CAPITAL. REAJUSTE DAS PARCELAS.

Os valores recebidos a título de reajuste, no caso de pagamento parcelado, qualquer que seja sua designação, a exemplo de juros e reajuste de parcelas, não compõem o valor de alienação, devendo ser tributados à medida de seu recebimento, na fonte ou mediante o recolhimento mensal obrigatório (Carnê-Leão), quando a alienação for para pessoa jurídica ou para pessoa física, respectivamente, e na Declaração de Ajuste Anual.

MULTA DE OFÍCIO DE 75%. APLICAÇÃO.

Nos casos de lançamento de ofício, aplica-se a multa de 75% sobre o imposto nos casos de falta de pagamento ou recolhimento, falta de declaração e nos de declaração inexata.

Impugnação Improcedente

Crédito Tributário Mantido

**Recurso Voluntário**

Cientificado dessa decisão em 19/06/2015 (e-fl.435), o contribuinte interpôs em 14/07/2015 recurso voluntário (e-fls. 437 a 464), no qual reitera as alegações oferecidas em sede de impugnação.

É o relatório.

**Voto**

Conselheira Sheila Aires Cartaxo Gomes, Relatora.

**Conhecimento**

O recurso é tempestivo. Porém, por força da Súmula Carf nº 2, não conheço das alegações de inconstitucionalidade a cerca da multa de ofício confiscatória.

Súmula CARF n.º 02

O CARF não é competente para se pronunciar sobre a inconstitucionalidade de lei tributária.

### **Preliminares**

Não foram alegadas questões preliminares no recurso voluntário.

### **Mérito**

O litígio recai sobre de omissão de rendimentos (juros e outros acréscimos) recebidos de pessoa jurídica recebidos pelo recorrente em decorrência da dos imóveis matrículas R.1/M-99.357 e R.14/M-29.504 à Brasdiesel S/A.

Após a expedições de intimações que se encontram acostadas ao processo, verificou o fisco que o valor de alienação foi de R\$ 8.900.000,00, sendo esse pago na proporção de 1/3 para cada um dos 3 proprietários dos imóveis: Ivan Luiz Chemello, Orlando Antônio Marin e Luisinho Evaristo Marin. Sobre esse montante relativo a cada um dos 3 vendedores, que foi pago com uma entrada de 50% e o saldo em 50 parcelas mensais de R\$ 29.666,66 de 15/12/2009 a 15/01/2014, foram acrescidos valores a título de juros, que segundo o recorrente foram tributados à alíquota de 15% a título de ganho de capital.

A fiscalização, com base no disposto no § 6º do artigo 123 do Decreto n.º 3.000, de 26 de março de 1999 (RIR/99) e art. 19, § 3º da Instrução Normativa SRF n.º 84, de 11 de outubro de 2001, considerou que os juros (correção monetária) auferidos na operação de alienação a prazo dos imóveis vendidos estão sujeitos à tabela progressiva do imposto de renda, e realizou o lançamento de ofício dos valores recebidos a este título nos anos-calendário 2010 a 2013.

De acordo com a decisão de piso, o valor relativo à correção monetária, juros ou qualquer acréscimo no valor da venda de imóvel provocado pela divisão em parcelas do pagamento deve ser tributado na fonte e na declaração anual, cabendo, outrossim, o direito à compensação do imposto apurado com o imposto retido.

Em seu recurso voluntário, o contribuinte não contesta a incidência do imposto de renda sobre os rendimentos recebidos ao título de juros remuneratórios, conforme se observa das e-fls. 437/454, limitando-se a defender que devem ser tributados a título de ganho de capital sob a alíquota de 15%. Afirma inclusive que declarou referidos valores e recolheu na apuração do ganho de capital.

No tocante à apuração do ganho de capital, o Decreto n.º 3.000, de 26 de março de 1999, ao tratar dos “Ganhos de Capital na Alienação de Bens ou Direitos”, assim dispôs:

Art. 123. Considera-se valor de alienação (Lei n.º 7.713, de 1988, art. 19 e parágrafo único):

(...)

**§ 6º Os juros recebidos não compõem o valor de alienação, devendo ser tributados na forma dos arts. 106 e 620, conforme o caso. (grifei)**

Art. 140. Nas alienações a prazo, o ganho de capital deverá ser apurado como venda à vista e tributado na proporção das parcelas recebidas em cada mês, considerando-se a respectiva atualização monetária, se houver (Lei n.º 7.713, de 1988, art. 21).

§ 1º Para efeito do disposto no caput, deverá ser calculada a relação percentual do ganho de capital sobre o valor de alienação que será aplicada sobre cada parcela recebida. (...).

A IN n.º 84, de 11/10/2001, vigente à época do fato gerador, estabelecia o seguinte:

Art. 19. Considera-se valor de alienação:

(...)

**§ 3º Os valores recebidos a título de reajuste, no caso de pagamento parcelado, qualquer que seja sua designação, a exemplo de juros e reajuste de parcelas, não compõem o valor de alienação, devendo ser tributados à medida de seu recebimento, na fonte ou mediante o recolhimento mensal obrigatório (Carnê-Leão), quando a alienação for para pessoa jurídica ou para pessoa física, respectivamente, e na Declaração de Ajuste Anual. (grifei)**

Diante da legislação mencionada, percebe-se claramente que, o valor relativo à correção monetária, juros ou qualquer acréscimo no valor da venda de imóvel provocado pela divisão em parcelas do pagamento deve ser tributado na fonte e na declaração anual, cabendo, outrossim, o direito à compensação do imposto apurado com o imposto retido.

Desta forma, no caso dos autos, por se tratarem de recebimentos decorrentes de reajuste das parcelas de venda de imóvel, estes deveriam ser tributados à medida de seu recebimento e informados na Declaração de Ajuste Anual correspondente ao ano-calendário de seus recebimentos.

Este tem sido o entendimento adotado por este conselho, conforme julgados recentes, que colaciono a seguir:

Acórdão n.º 2401-006.983 – 2ª Seção de Julgamento / 4ª Câmara / 1ª Turma Ordinária

Sessão de 13 de setembro de 2019

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA DE PESSOA FÍSICA (IRPF)

Ano-calendário: 2000

IRPF. OMISSÃO DE RENDIMENTOS. VENDA DE IMÓVEL. REAJUSTE DE PARCELAS.

Os valores recebidos a título de reajuste de parcelas relativas à venda de bem, qualquer que seja a designação dada (juros, correção monetária, reajuste de parcelas, etc.), não compõem o valor de alienação, e devem ser tributados em separado do ganho de capital, à medida de seu recebimento, na fonte ou mediante recolhimento mensal obrigatório (carnê-leão), conforme o caso, e informados na Declaração de Ajuste Anual correspondente ao período de seu recebimento.

Acórdão n.º 2201-005.254 – 2ª Seção de Julgamento / 2ª Câmara / 1ª Turma Ordinária

Sessão de 10 de julho de 2019

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA DE PESSOA FÍSICA (IRPF)

Ano-calendário: 1999, 2000, 2001

**DECADÊNCIA. RENDIMENTOS SUJEITOS AO AJUSTE ANUAL. FATO GERADOR COMPLEXIVO.**

O direito de a Fazenda lançar o Imposto de Renda Pessoa Física devido no ajuste anual decai após cinco anos contados da data de ocorrência do fato gerador que, por ser considerado complexivo, se perfaz em 31 de dezembro de cada ano, desde que não seja constada a ocorrência de dolo, fraude ou simulação, nos termos do art. 150, §4º, do CTN.

**IRPF. OMISSÃO DE RENDIMENTOS. VENDA DE IMÓVEL. REAJUSTE DE PARCELAS.**

Os valores recebidos a título de reajuste de parcelas relativas à venda de bem, qualquer que seja a designação dada (juros, correção monetária, reajuste de parcelas, etc), não compõem o valor de alienação, e devem ser tributados em separado do ganho de capital, à medida de seu recebimento, na fonte ou mediante recolhimento mensal obrigatório (carnê-leão), conforme o caso, e informados na Declaração de Ajuste Anual correspondente ao período de seu recebimento.

Assim, não merece reforma a decisão proferida pela DRJ.

Em relação às demais alegações, considerando que o Recorrente, em sua peça recursal, reiterou os termos da impugnação apresentada, adoto os fundamentos da decisão recorrida para negar provimento ao recurso voluntário, mediante transcrição do inteiro teor de seu voto condutor neste particular, à luz do disposto no § 3º do art. 57 do Anexo II do Regimento Interno do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais, aprovado pela Portaria MF nº 343/2015 – RICARF:

**b) Da alegada omissão de rendimentos**

Alega a defesa que não há o que se falar em omissão de rendimentos, pois os valores recebidos como ganho de capital foram devidamente demonstrados, bem como tributados, e o fato de o Impugnante incluir os valores recebidos a título de juros, na base de cálculo para apuração do ganho de capital não caracteriza, em momento algum, omissão de rendimentos.

Primeiramente cumpre informar novamente ao requerente que os juros auferidos deveriam ter sido somados aos rendimentos constantes em sua declaração de ajuste (R\$ 26.273,97 no ano-calendário de 2010, fl. 46, R\$ 34.345,46 no ano-calendário de 2011, fl. 58, R\$ 63.945,01 no ano-calendário de 2012, fl. 73, e R\$ 79.281,43 no ano-calendário de 2013, fl. 92). Isto é o que determina o art. 83 do Decreto 3.000/99, in verbis: Art.83. A base de cálculo do imposto devido no ano-calendário será a diferença entre as somas (Lei nº 9.250, de 1995, art. 8º, e Lei nº 9.477, de 1997, art. 10, inciso I):

**I- de todos os rendimentos percebidos durante o ano-calendário, exceto os isentos, os não tributáveis, os tributáveis exclusivamente na fonte e os sujeitos à tributação definitiva; (grifos do original)**

II- das deduções relativas ao somatório dos valores de que tratam os arts. 74, 75, 78 a 81, e 82, e da quantia de um mil e oitenta reais por dependente.

Parágrafo único. O resultado da atividade rural apurado na forma dos arts. 63 a 69 ou 71, quando positivo, integrará a base de cálculo do imposto (Lei nº 9.250, de 1995, arts. 9º e 21).

**Desta forma, salvo as exceções previstas no inciso I, acima transcrito, o rendimento deverá ser somado aos demais rendimentos para que seja feito o ajuste, nos termos da legislação tributária em vigor.**

**Assim, não declarado pelo sujeito passivo o rendimento sujeito ao ajuste anual, evidenciada está a infração de omissão de rendimentos. (grifei)**

Por outro lado, torna-se necessária a transcrição dos arts. 117, caput e § 2º, e 142 do Decreto 3.000/99, que disciplinam a apuração do ganho de capital das pessoas físicas.

## TÍTULO X

### TRIBUTAÇÃO DEFINITIVA

#### CAPÍTULO I

#### GANHOS DE CAPITAL NA ALIENAÇÃO DE BENS OU DIREITOS

##### Seção I

##### Incidência

Art. 117. Está sujeita ao pagamento do imposto de que trata este Título a pessoa física que auferir ganhos de capital na alienação de bens ou direitos de qualquer natureza (Lei nº 7.713, de 1988, arts. 2º e 3º, § 2º, e Lei nº 8.981, de 1995, art. 21).

(...)

**§ 2º Os ganhos serão apurados no mês em que forem auferidos e tributados em separado, não integrando a base de cálculo do imposto na declaração de rendimentos, e o valor do imposto pago não poderá ser deduzido do devido na declaração** (Lei nº 8.134, de 1990, art. 18, § 2º, e Lei nº 8.981, de 1995, art. 21, § 2º). (grifos do original)

##### Seção VI

##### Cálculo do Imposto e Prazo de Recolhimento

Art. 142. O ganho de capital apurado conforme arts. 119 e 138, observado o disposto no art. 139, está sujeito ao pagamento do imposto, **à alíquota de quinze por cento** (Lei nº 8.134, de 1990, art. 18, inciso I, Lei nº 8.981, de 1995, art. 21, e Lei nº 9.532, de 1997, art. 23, § 1º). (grifos do original)

Do exposto, depreende-se que o ganho de capital possui uma regra de tributação diferente, qual seja: alíquota de 15% e tributados em separado, não integrando a base de cálculo do imposto na declaração de rendimentos.

**Logo, o fato de o contribuinte ter erroneamente declarado um rendimento como se fosse sujeito à alíquota de 15% e a um regime de tributação definitiva quando o correto seria sujeito ao ajuste anual e à alíquota de 27,5%, não afasta a infração apontada. (grifei)**

#### **c) Da nulidade do auto de infração. Fundamentação do ato administrativo**

Acerca desse item, repete a defesa a argumentação de que não houve qualquer omissão de rendimentos, eis que os valores recebidos como ganhos de capital foram devidamente declarados pelo Contribuinte, bem como tributados. Logo, alega que não havendo motivação e/ou fundamentação o ato administrativo é nulo de pleno direito, devendo ser desconstituído o Auto de Infração.

**Como na análise do item "b" acima se demonstrou, está correta a motivação e fundamentação da infração feita pelo fisco. Logo, não há o que se cogitar de nulidade no presente processo. (grifei)**

d) Do montante apurado e da dedução dos valores já recolhidos

Alega que o montante de imposto suplementar apurado pelo AI de R\$ 79.863,70 é equivocado vez que, conforme o cálculo anexo às fls. 411 a 416, o suposto crédito cobrado pelo fisco, aplicando-se as alíquotas previstas na legislação do Imposto de Renda, montaria a quantia de R\$ 55.707,00.

Argumenta ainda que o fisco sequer deduziu do montante que seria cobrado, os valores já recolhidos pelo Impugnante, no valor de R\$ 23.661,69, referente ao ganho de capital (alíquota de 15%), somente sobre a parcela dos juros (cálculos à fl. 410).

Sobre o primeiro argumento, cumpre informar que os cálculos apurados às fls. 411 a 416 referem-se à tabela progressiva mensal (carnê-leão). Contudo, o contribuinte alienou seus imóveis à pessoa jurídica e a Instrução Normativa SRF nº 84/2001, em seu artigo 19, § 3o, esclarece que “os valores recebidos a título de reajuste, no caso de pagamento parcelado, qualquer que seja sua designação, a exemplo de juros e reajuste de parcelas, não compõem o valor de alienação, devendo ser tributados à medida de seu recebimento, na fonte ou mediante o recolhimento mensal obrigatório (Carnê-Leão), quando a alienação for para pessoa jurídica ou para pessoa física, respectivamente, e na Declaração de Ajuste Anual” (destaques da transcrição).

**Logo, incorreto o procedimento requerido pelo contribuinte de apurar o imposto suplementar por meio de carnê-leão, quando o rendimento deveria ter sido tributado na fonte pela pessoa jurídica adquirente dos imóveis. (grifei)**

E sobre essa tributação na fonte, cabe registrar que por se tratar de lançamento efetuado depois de decorrido o prazo para a entrega da declaração de ajuste anual, não há que se falar em responsabilidade da fonte pagadora pelo pagamento do imposto que deixou de ser retido. O Parecer Normativo da Coordenação-Geral do Sistema de Tributação (COSIT) nº 1, de 24 de setembro de 2002, em seus itens “12” a “14”, a seguir reproduzidos, dispõe sobre a responsabilidade tributária em caso de falta de retenção do imposto:

Responsabilidade tributária na hipótese de não-retenção do imposto

12. Como o dever do contribuinte de oferecer os rendimentos à tributação surge tão-somente na declaração de ajuste anual, no caso de pessoa física, ou, na data prevista para o encerramento do período de apuração em que o rendimento for tributado, seja trimestral, mensal estimado ou anual, no caso de pessoa jurídica, ao se atribuir à fonte pagadora a responsabilidade tributária por imposto não retido, é importante que se fixe o momento em que foi verificada a falta de retenção do imposto: se antes ou após os prazos fixados, referidos acima.

13. Assim, se o fisco constatar, antes do prazo fixado para a entrega da declaração de ajuste anual, no caso de pessoa física, ou, antes da data prevista para o encerramento do período de apuração em que o rendimento for tributado, seja trimestral, mensal estimado ou anual, no caso de pessoa jurídica, que a fonte pagadora não procedeu à retenção do imposto de renda na fonte, o imposto deve ser dela exigido, pois não terá surgido ainda para o contribuinte o dever de oferecer tais rendimentos à tributação. Nesse sentido, dispõe o art. 722 do RIR/1999, verbis:

Art. 722. A fonte pagadora fica obrigada ao recolhimento do imposto, ainda que não o tenha retido (Decreto-Lei nº 5.844, de 1943, art. 103).

13.1. Nesse caso, a fonte pagadora deve arcar com o ônus do imposto, reajustando a base de cálculo, conforme determina o art. 725 do RIR/1999, a seguir transcrito.

“Art. 725. Quando a fonte pagadora assumir o ônus do imposto devido pelo beneficiário, a importância paga, creditada, empregada, remetida ou entregue, será considerada líquida, cabendo o reajustamento do respectivo rendimento bruto, sobre o qual recairá o imposto, ressalvadas as hipóteses a que se referem os arts. 677 e 703, parágrafo único (Lei nº 4.154, de 1962, art. 5º. e Lei nº 8.981, de 1995, art. 63, § 2º).”

14. Por outro lado, se somente após a data prevista para a entrega da declaração de ajuste anual, no caso de pessoa física, ou, após a data prevista para o encerramento do período de apuração em que o rendimento for tributado, seja trimestral, mensal estimado ou anual, no caso de pessoa jurídica, for constatado que não houve retenção do imposto, o destinatário da exigência passa a ser o contribuinte. Com efeito, se a lei exige que o contribuinte submeta os rendimentos à tributação, apure o imposto efetivo, considerando todos os rendimentos, a partir das datas referidas não se pode mais exigir da fonte pagadora o imposto. (Destques da transcrição)

Logo, nos termos do item 14 acima transcrito, se após a data prevista para a entrega da declaração de ajuste anual, no caso de pessoa física, for constatado que não houve retenção do imposto, o destinatário da exigência passa a ser o contribuinte.

Por outro lado, ainda que se considerassem os rendimentos sujeitos ao carnê-leão, deve ser observado o disposto na Instrução Normativa RFB nº 1.500/2014, art. 54:

Art. 54. Os rendimentos sujeitos a recolhimento mensal (carnê-leão) devem integrar a base de cálculo do imposto na DAA, sendo o imposto pago considerado antecipação do apurado nessa declaração.

**Assim, os rendimentos recebidos até fim do ano-calendário, não informados na declaração de rendimentos, correspondentes a imposto de renda devido pelo Interessado sob a forma de carnê-leão, e não pago, devem ser computados na determinação da base de cálculo anual do tributo.**

**Portanto, o cálculo efetuado no Auto de Infração não merece reparos. (grifei)**

Quanto ao pedido de compensação dos valores já recolhidos pelo Impugnante, referente ao ganho de capital (alíquota de 15%), esclareço que a impugnação não é o meio adequado para esse pleito. **De acordo com a legislação tributária, a solicitação deve ser realizada mediante utilização do Programa Pedido Eletrônico de Ressarcimento ou Restituição e Declaração de Compensação (PER/DCOMP), conforme procedimento constante das orientações no site da Receita Federal do Brasil, que também podem ser obtidas através das Unidades de atendimento ao contribuinte da Receita Federal do Brasil. (grifei)**

**Conclusão**

Ante ao exposto, voto por conhecer parcialmente do recurso, não conhecendo das alegações de inconstitucionalidade (Súmula Carf n.º 2), e, no mérito, negar-lhe provimento.

É como voto.

(documento assinado digitalmente)

Sheila Aires Cartaxo Gomes