



MINISTÉRIO DA ECONOMIA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 11040.900386/2015-96
Recurso Voluntário
Acórdão nº **1003-001.259 – 1ª Seção de Julgamento / 3ª Turma Extraordinária**
Sessão de 16 de janeiro de 2020
Recorrente TTERRASUL COMÉRCIO DE VEÍCULOS LTDA.
Interessado FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: NORMAS GERAIS DE DIREITO TRIBUTÁRIO

Ano-calendário: 2012

NULIDADE NÃO EVIDENCIADA.

As garantias ao devido processo legal, ao contraditório e à ampla defesa com os meios e recursos a ela inerentes foram observadas, de modo que não restou evidenciado o cerceamento do direito de defesa para caracterizar a nulidade dos atos administrativos.

DILIGÊNCIA. ASPECTO TEMPORAL.

Tendo em vista o princípio da concentração da defesa, a manifestação de inconformidade deve conter todas as matérias litigiosas e instruída com os elementos de prova em que se justificar, sob pena de preclusão, ressalvadas as exceções legais. A lei prevê meios instrutórios amplos para que o julgador venha formar sua livre convicção motivada na apreciação do conjunto probatório mediante determinação de diligências quando entender necessárias com a finalidade de corrigir erros de fato e suprir lacunas probatórias.

VALORAÇÃO. CRÉDITO. DÉBITO.

No que se refere a valoração, em regra, o termo inicial da incidência dos juros de mora incidente sobre o valor do crédito referente ao pagamento indevido ou a maior é o mês subsequente ao do recolhimento. Os débitos não pagos nos prazos previstos na legislação específica sofrem a incidência de acréscimos legais até a data de entrega do Per/DComp.

PER/DCOMP. COMPROVAÇÃO DA LIQUIDEZ E CERTEZA. INEXATIDÃO MATERIAL. NECESSIDADE DE COMPROVAÇÃO DO ERRO EM QUE SE FUNDE.

O procedimento de apuração do direito creditório não prescinde comprovação inequívoca da liquidez e da certeza do valor de direito creditório pleiteado. Somente podem ser corrigidas de ofício ou a pedido do sujeito passivo as informações declaradas a RFB no caso de verificada circunstância objetiva de inexatidão material e mediante a necessária comprovação do erro em que se funde.

DADOS COM ERROS DE FATO. COMPROVAÇÃO DA EXISTÊNCIA DE PAGAMENTO A MAIOR. FORÇA PROBANTE.

Os dados identificados com erros de fato, por si só, não tem força probatória de comprovar a existência de pagamento a maior, caso em que a Recorrente precisa produzir um conjunto probatório com outros elementos extraídos dos assentos contábeis, que mantidos com observância das disposições legais fazem prova a seu favor dos fatos ali registrados e comprovados por documentos hábeis, segundo sua natureza, ou assim definidos em preceitos legais.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em rejeitar a preliminar suscitada no recurso e, no mérito, em negar provimento ao recurso voluntário.

(documento assinado digitalmente)

Carmen Ferreira Saraiva– Presidente e Relatora

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Carmen Ferreira Saraiva (Presidente), Bárbara Santos Guedes, Mauritânia Elvira de Sousa Mendonça e Wilson Kazumi Nakayama.

Relatório

Per/DComp e Despachos Decisórios

Processo n.º 11040.900386/2015-96 (Principal)

A Recorrente formalizou o Pedido de Ressarcimento ou Restituição/Declaração de Compensação (Per/DComp) n.º 39361.77366.260213.1.3.04-0931 em 26.02.2013, e-fls. 06-10, utilizando-se do crédito relativo ao pagamento a maior de Imposto sobre a Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ), código 5993, determinado sobre a base de cálculo estimada do mês de outubro de 2012 no valor de R\$46.672,96 arrecadado em 30.11.2012, apurado pelo regime de tributação do lucro real, para compensação dos débitos ali confessados.

Consta no Despacho Decisório Eletrônico, e-fls. 02-05, que as informações relativas ao reconhecimento do direito creditório foram analisadas das quais se concluiu pelo indeferimento do pedido:

A análise do direito creditório está limitada ao valor do “crédito original na data de transmissão” informado no PER/DCOMP correspondente a 46.672,96

A partir das características ao DARF discriminado no PER/DCOMP acima identificado, foram localizados um ou mais pagamentos, abaixo relacionados mas integralmente utilizados para quitação de débitos do contribuinte, não restando crédito disponível para compensação dos débitos informados no PER/DCOMP. [...]

Diante da inexistência do crédito, NÃO HOMOLOGO, a compensação declarada. [...]

Enquadramento legal: Arts. 165 e 170, da Lei n.º 5.172, de 25 de outubro de 1966 (CTN). Art. 74 da Lei n.º 9.430, de 27 de dezembro de 1996

Processo n.º 11040.900389/2015-20 (Juntado por Termo de Apensação - e-fl. 103)

A Recorrente formalizou o Pedido de Ressarcimento ou Restituição/Declaração de Compensação (Per/DComp) n.º 26512.99573.270215.1.3.04-8800 em 27.02.2015, utilizando-se do crédito relativo ao pagamento a maior de Imposto sobre a Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ), código 5993, determinado sobre a base de cálculo estimada do mês de outubro de 2012 no valor de R\$16.960,54 contido no DARF de R\$46.672,96 arrecadado em 30.11.2012, apurado pelo regime de tributação do lucro real, para compensação dos débitos ali confessados.

Consta no Despacho Decisório Eletrônico que as informações relativas ao reconhecimento do direito creditório foram analisadas das quais se concluiu pelo indeferimento do pedido:

A análise do direito creditório está limitada ao valor do “crédito original na data de transmissão” informado no PER/DCOMP correspondente a 16.960,54.

A partir das características ao DARF discriminado no PER/DCOMP acima identificado, foram localizados um ou mais pagamentos, abaixo relacionados mas integralmente utilizados para quitação de débitos do contribuinte, não restando crédito disponível para compensação dos débitos informados no PER/DCOMP. [...]

Diante da inexistência do crédito, NÃO HOMOLOGO, a compensação declarada. [...]

Enquadramento legal: Arts. 165 e 170, da Lei n.º 5.172, de 25 de outubro de 1966 (CTN). Art. 74 da Lei n.º 9.430, de 27 de dezembro de 1996

Manifestação de Inconformidade e Decisão de Primeira Instância

Cientificada, a Recorrente apresentou as manifestações de inconformidade. Está registrado na ementa e no voto condutor do Acórdão da 5ª Turma/DRJ/RPO/SP n.º 14-65.054, de 28.03.2017, e-fls. 104-107:

COMPENSAÇÃO. CRÉDITO UTILIZADO.

Denega-se o pedido de compensação de crédito integralmente utilizado para quitar débito regularmente declarado pelo contribuinte.

Manifestação de Inconformidade Improcedente [...]

Preliminarmente, no tocante ao pedido de reunião de processos, a Portaria RFB n.º 354/2016, que disciplina a formalização de processos no âmbito da Receita Federal do Brasil, estabelece (grifei):

Art. 2º Serão objeto de um único processo administrativo:

(...)

III - os pedidos de restituição ou ressarcimento e as Declarações de Compensação (DCOMP) que tenham por base o mesmo crédito, ainda que apresentados em datas distintas; e IV - as multas isoladas aplicadas em decorrência de compensação considerada não declarada.

§ 1º O disposto no inciso I do caput aplica-se inclusive na hipótese de inexistência de crédito tributário relativo a um ou mais tributos.

§ 2º Também deverão constar do processo administrativo a que se refere o inciso I do caput as exigências relativas à aplicação de penalidade isolada em decorrência de mesma ação fiscal.

§ 3º As DCOMP baseadas em crédito constante de pedido de restituição ou de ressarcimento indeferido ou em compensação não homologada pela autoridade competente da RFB, apresentadas depois do indeferimento ou da não homologação, serão objeto de processos distintos daquele em que foi prolatada a decisão.

Conforme esta norma, para declarações de compensação, a reunião de processos em um só deve ser realizada quando tenham por base o mesmo crédito.

Como o PER/Dcomp n.º 26512.99573.270215.1.3.04-8800, processo n.º 11040.900389/2015-20, refere-se ao mesmo crédito que o em litígio neste acórdão, tal processo será apensado ao presente, sendo proferido acórdão único.

Recurso Voluntário

Notificada em 24.06.2017, e-fl. 111, a Recorrente apresentou o recurso voluntário em 16.06.2017, e-fls. 112-140, esclarecendo a peça atende aos pressupostos de admissibilidade. Discorre sobre o procedimento fiscal contra o qual se insurge.

Relativamente aos fundamentos de fato e de direito aduz que:

DAS RAZÕES PARA MODIFICAÇÃO DA DECISÃO [...]

Conforme fundamentado na Solução de Consulta Interna Cosit 19/2011, as instruções revogadas expressavam o entendimento de que o valor pago a título de estimativa seria passível de restituição, no entanto, a possibilidade dos pagamentos efetuados se caracterizarem como indevidos ficaria diferida apenas para o ajuste anual. [...]

Dentro desse novo entendimento o contribuinte tem a faculdade de computar as estimativas recolhidas indevidamente na formação do saldo negativo ou, de pagamento a maior, mas se preferir solicitar restituição ou compensar o indébito antes de seu prévio cômputo na apuração ao final do ano-calendário, poderá fazê-lo, [...] Lei n.º 9.430/1996 [...]

DO MÉRITO

O procedimento realizado pela contribuinte foi fundamentado, pela Lei n.º 9.430/96, cujo art. 74 [...].

Alhures comentado, a contribuinte faz o recolhimento mensal, ou seja, não se pagou sobre estimativa, mas sim sobre o real apurado, com base em balancetes de redução ou suspensão de impostos, logo, há apuração acumulada do imposto até o

último dia de cada mês para, posteriormente, apurar-se o lucro real ao final do exercício social.

Neste ponto, o LALUR apresentado e que está à disposição do fisco por meio eletrônico demonstrava a existência do crédito tributário para fins de compensação (verdade material).

Sequer houver análise das demonstrações trazidas. O apego formal gera uma inverdade material tributária. [...]

Nestes demonstrativos, ficava claro que o valor pago a maior em tributos federais até 31 de dezembro de 2012 era de R\$ 173.332,69, a título de imposto de renda e R\$ 1.524,13, a título de contribuição social. Portanto, havia o crédito. O erro, conforme já demonstrado, foi que fora utilizado um mesmo número de DARF para utilizar o crédito. [...]

Logo, ficou muito claro que não é mais preciso esperar o fim do exercício social para se promover as compensações automáticas via PERDCOMP que, posteriormente, será, ou não, homologada pela Receita Federal.

DA PERDCOMP: [...]

No caso desta contribuinte, houve pedido de compensação por pagamentos acumulados feitos à maior de acordo com a apuração mensal, via balancete, promovida pela impugnante de acordo com o art. 62 da Lei n.º 12.249-10, alterando o art. 74 da Lei n.º 9.430, de 27 de dezembro de 1996. Então, em síntese, os pontos de discordância apontados nesta Manifestação de Inconformidade são os seguintes:

a) Primeiramente a planilha abaixo demonstrativa da utilização dos créditos excedentes em cada período, ou seja, a diferença dos valores pagos para os valores devidos, do período de janeiro de 1998 a março de 2015 [...]

b) planilha demonstrativa de valores recolhidos por DARF's ou via PERDCOMP's, em cada período, ou seja, dos valores recolhidos conforme as DCTF's, do período de janeiro de 1998 a março de 2015: [...]

c) Resumo das planilhas demonstrativas dos valores devidos por ano, deduzidos os recolhimentos por DARF's ou via PERDCOMP's, em cada período, com a diferença a compensar entre os valores devidos menos os recolhidos (jan/98 até mar/2015), com SELIC antes das compensações demonstrando a que os valores pagos superam, em muito, os valores devidos: [...]

d) Resumo da parte A do LALUR, com valores devidos por ano, deduzidas as retenções, menos os recolhimentos por DARF's ou via PERDCOMP's, em cada período, com a diferença a compensar entre os valores devidos menos os recolhidos conforme as planilhas anteriores, de igual período: [...]

Assim, com base na documentação acima colacionada, espelho da escrituração contábil à disposição do Fisco via Escrituração Eletrônica é possível aferir, inequivocamente, que a recorrente detinha créditos de Imposto de Renda e Contribuição Social por pagamentos feitos à maior, conforme apuração mensal por balancete, com aferição anual por meio do balanço patrimonial, especificamente no ativo circulante em "impostos a recuperar".

Tendo em vista a existência do crédito, o contribuinte naquele momento poderia se utilizar de qualquer uma das DARF's pagas para promoção da PER/DCOMP. Poderia, inclusive, ter pego, dentro do prazo prescricional, uma DARF de data mais antiga, neste caso, sendo de prejuízo ao Fisco, pela possibilidade de atualização pela SELIC até o momento da compensação a ser realizada.

Mas, ao contrário do que afirma o Fisco, sim, a contribuinte passou toda a defesa demonstrando que o crédito tributário materialmente existia pelo pagamento a maior no período antecedente sendo que a questão foi justamente de que como não tinha DARF disponível, colocou o citado DARF como fonte. Este foi o erro, erro formal, não material, pois o crédito existia como existe.

Logo, existente o evento (pagamento a maior) que dá azo ao contribuinte requerer a compensação automática, posteriormente homologada pela Receita. A utilização da mesma DARF, neste caso, não causa nulidade da compensação em razão da existência de crédito tributário de mesma espécie e, sob mesmo regime, perante o Fisco.

Neste caso, a compensação poderia ter ocorrido de ofício pela Receita Federal ante à existência comprovada de créditos de igual natureza via Escrituração Eletrônica (SPED) disponível a qualquer tempo para o Fisco. [...].

Como dito, no presente caso, o que houve e, se é que houve, foi mero ERRO FORMAL o que não invalida a existência do crédito global mediante apuração final de exercício. [...] Assim sendo, passível de retificação este erro mediante a existência de créditos em nome da contribuinte. [...].

Portanto, é legal a reanálise da situação, inclusive com encontro de contas por parte do Fisco que detém toda a escrituração contábil da empresa à disposição via eletrônica. [...]

Em tempo, de acordo com o próprio lançamento feito pela RFB, não houve fraude ou sonegação fiscal, em atenção à aplicação de multa mínima. Logo, há de se entender que o verdadeiro fundamento da limitação da revisão do lançamento à hipótese de erro de fato resulta do caráter taxativo dos motivos da revisão do lançamento enumerados no artigo 149 do Código Tributário Nacional e que, como se vê, são, além da fraude e do vício de forma, devendo-se apreciar "fato não conhecido ou não provado por ocasião de lançamento anterior" [...]

E, assim sendo, alhures demonstrado ser tema pacífico e mando na jurisprudência judicial e administrativa, o erro de fato é fundamento legítimo da revisão com base no inciso VIII do artigo 149, pois a descoberta de "novos fatos" e "novos meios de prova" revelou a falsa representação ou ignorância da realidade no que concerne ao objeto do lançamento anterior. Como dito, a contribuinte promover sua apuração com base na estimativa mensal e, portanto, passível de aferição ao final de cada exercício sendo oportuno e possível ao Fisco, a real apuração da sobra de impostos em favor da contribuinte. [...]

Com efeito, o [...] Parecer Normativo COSIT/RFB n.º 8, de 3 de setembro de 2014 dispôs [...]

Em tempo, o citado parecer rompe com diversos paradigmas e preceitos pétreos mantidos pela SRFB. E, tais rompimentos se dão por um dos mais caros princípios qual seja a busca de verdade material. Logo, deve ser privilegiada, sempre que possível, a busca pela verdade material relativa à situação fiscal do contribuinte, uma

vez que eventual preenchimento incorreto da PER/DCOMP ou da DCTF não retira, por si só, o direito de crédito do contribuinte.

DAS RETIFICAÇÕES

Não obstante ao acima exposto e a defesa integral dos procedimentos adotados, apenas inferido mero erro formal, a contribuinte, após o recebimento do despacho decisório promoveu as retificações com nova PER/DCOMP suspendendo até ulterior homologação a exigibilidade do crédito em discussão [...].

A questão se resume, conforme demonstrado pela escrituração eletrônica bem como pela documentação que acompanha a presente manifestação, havia o crédito original naquela ocasião.

Logo, devidamente retificada perdeu o objeto o apontamento feito pela Receita Federal.

DO ENRIQUECIMENTO INDEVIDO. LIMITAÇÃO DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS. VIOLAÇÃO DE PRINCÍPIOS E LEGISLAÇÃO.

Por fim, cumpre dizer que há vedação constitucional para o enriquecimento indevido pela União. Nunca é demais lembrar que a segurança jurídica é princípio expresso em nossa Constituição, no seu preâmbulo, no artigo 5º, caput. Nesta seara, pela estrita legalidade, é expresso o direito do contribuinte ao crédito tributário pelo pagamento a maior de impostos. [...]

Com o objetivo de fundamentar as razões apresentadas na peça de defesa, interpreta a legislação pertinente, indica princípios constitucionais que supostamente foram violados e faz referência a entendimentos doutrinários e jurisprudenciais em seu favor.

No que concerne ao pedido conclui que:

DO PEDIDO

Assim sendo, forte no princípio da ampla defesa e contraditório em esfera administrativa, por força do artigo 5º, XXXV, da Constituição Federal, requer seja conhecido o recurso voluntário para reformar a decisão de primeiro grau, para;

a) Com IN RFB n.º 981-2009 e, a IN RFB n.º 1.300/2012, declarar idôneo o procedimento de PER/DCOMP promovido pela contribuinte, mediante análise local do Fiscal Auditor, nos termos do art. 302, I, do RIRFB;

b) Promover a análise da manifestação nos moldes do art. 74 da Lei n.º 9.430/96, reconhecendo no todo ou, em parte, em nome da busca da verdade material, crédito existente em favor da contribuinte por pagamento de impostos a maior, promovendo o devido encontro de contas de ofício;

c) Diante teor da Súmula 473 do STF c/c art. 53 da Lei n.º 9.784/99, havendo o erro de fato, se promova a revisão lançamento no 2º do art. 147 e nos incisos IV, V e VIII do art. 149 do CTN, anulando o despacho decisório ora atacado;

É o Relatório.

Fl. 8 do Acórdão n.º 1003-001.259 - 1ª Sejul/3ª Turma Extraordinária
Processo n.º 11040.900386/2015-96

Voto

Conselheira Carmen Ferreira Saraiva, Relatora.

Tempestividade

O recurso voluntário apresentado pela Recorrente atende aos requisitos de admissibilidade previstos nas normas de regência, em especial no Decreto n.º 70.235, de 06 de março de 1972. Assim, dele tomo conhecimento.

Delimitação da Lide

Conforme princípio de adstrição do julgador aos limites da lide, a atividade judicante está constricta ao exame do mérito dos pedidos postulados delimitados em sede recursal que ficam restritos ao pagamento a maior de IRPJ, código 5993, determinado sobre a base de cálculo estimada do mês de outubro de 2012 de acordo com o DARF no valor de R\$46.672,96 arrecadado em 30.11.2012 (art. 141 e art. 492 do Código de Processo Civil, que se aplica subsidiariamente ao Processo Administrativo Fiscal - Decreto n.º 70.235, de 02 de março de 1972).

Nulidade

A Recorrente alega que nos atos administrativos não foi apurada a verdade material.

O Despacho Decisório foi lavrado por servidor competente que verificando a ocorrência da causa legal emitiu o ato revestido das formalidades legais com a regular intimação para que a Recorrente pudesse cumpri-lo ou impugná-lo no prazo legal. A decisão de primeira instância está motivada de forma explícita, clara e congruente e da qual a pessoa jurídica foi regularmente notificada. Assim, estes atos contêm todos os requisitos legais, o que lhes conferem existência, validade e eficácia.

As garantias ao devido processo legal, ao contraditório e à ampla defesa com os meios e recursos a ela inerentes foram observadas, de modo que não restou evidenciado o cerceamento do direito de defesa para caracterizar a nulidade dos atos administrativos. Os atos administrativos estão motivados, com indicação dos fatos e dos fundamentos jurídicos decidam recursos administrativos. O enfrentamento das questões na peça de defesa denota perfeita compreensão da descrição dos fatos e dos enquadramentos legais que ensejaram os procedimentos de ofício, que foi regularmente analisado pela autoridade de primeira instância (inciso LIV e inciso LV do art. 5º da Constituição Federal, art. 6º da Lei n.º 10.593, de 06 de dezembro de 2001, art. 50 da Lei n.º 9.784, de 29 de janeiro de 1999, art. 59, art. 60 e art. 61 do Decreto n.º 70.235, de 06 de março de 1972).

A decisão administrativa não precisa enfrentar todos os argumentos trazidos na peça recursal sobre a mesma matéria, principalmente quando os fundamentos expressamente adotados são suficientes para afastar a pretensão da Recorrente e arrimar juridicamente o

posicionamento adotado. Sobre a matéria, cabe indicar o entendimento emanado em algumas oportunidade pelo Supremo Tribunal Federal¹:

Não há falar em negativa de prestação jurisdicional quando, como ocorre na espécie vertente, "a parte teve acesso aos recursos cabíveis na espécie e a jurisdição foi prestada (...) mediante decisão suficientemente motivada, não obstante contrária à pretensão do recorrente" (AI 650.375 AgR, rel. min. Sepúlveda Pertence, *DJ* de 10-8-2007), e "o órgão judicante não é obrigado a se manifestar sobre todas as teses apresentadas pela defesa, bastando que aponte fundamentadamente as razões de seu convencimento" (AI 690.504 AgR, rel. min. Joaquim Barbosa, *DJE* de 23-5-2008).[**AI 747.611 AgR**, rel. min. Cármen Lúcia, j. 13-10-2009, 1ª T, *DJE* de 13-11-2009.] = **AI 811.144 AgR**, rel. min. Rosa Weber, j. 28-2-2012, 1ª T, *DJE* de 15-3-2012 = **AI 791.149 ED**, rel. min. Ricardo Lewandowski, j. 17-8-2010, 1ª T, *DJE* de 24-9-2010 (grifos do original)

As formas instrumentais adequadas foram respeitadas, os documentos foram reunidos nos autos do processo, que estão instruídos com as provas produzidas por meios lícitos. A proposição afirmada pela Recorrente, desse modo, não pode ser ratificada.

Diligência

A Recorrente solicita a realização de todos os meios de prova.

Sobre a matéria, vale esclarecer que no presente caso se aplicam as disposições do processo administrativo fiscal que estabelecem que a peça de defesa deve ser formalizada por escrito com inserção de todas as teses de defesa e instruída com os todos documentos em que se fundamentar, precluindo o direito de a Recorrente praticar este ato e apresentar novas razões em outro momento processual, salvo a ocorrência de quaisquer das circunstâncias ali previstas, tais como fique demonstrada a impossibilidade de sua apresentação oportuna, por motivo de força maior, refira-se a fato ou a direito superveniente ou se destine a contrapor fatos ou razões posteriormente trazidas aos autos, nos termos do art. 15, art. 16, art. 17 e art. 29 do Decreto nº 70.235, de 06 de março de 1972, que determinam critérios de aplicação do princípio da verdade material. Assim, tendo em vista o princípio da concentração da defesa, a manifestação de inconformidade deve conter todas as matérias litigiosas e instruída com os elementos de prova em que se justificar, sob pena de preclusão, ressalvadas as exceções legais. A lei prevê meios instrutórios amplos para que o julgador venha formar sua livre convicção motivada na apreciação do conjunto probatório mediante determinação de diligências quando entender necessárias com a finalidade de corrigir erros de fato e suprir lacunas probatórias.

As autoridades administrativa e julgadora de primeira instância analisaram detidamente todos os elementos constantes nos registros internos da RFB e aqueles colacionados em sede de manifestação de inconformidade. Embora lhe fossem oferecidas várias oportunidades no curso do processo, a Recorrente não apresentou a comprovação inequívoca de quaisquer fatos que tenham correlação com as situações excepcionadas pela legislação de regência. A realização desse meio probante é prescindível, uma vez que os elementos produzidos por meios lícitos constantes nos autos são suficientes para a solução do litígio e formação do livre convencimento motivado do julgador. A justificativa arguida pela Recorrente, por essa razão, não se comprova.

Valoração do Crédito e do Débito

A Recorrente discorda da valoração legal ao argumento de que não houve fraude.

¹ BRASIL. Supremo Tribunal Federal. A constituição e o supremo do art. 93. Disponível em: <<http://www.stf.jus.br/portal/constituicao/artigoBd.asp#visualizar>>. Acesso em: 30 mai. 2018.

No que se refere a valoração, em regra, o termo inicial da incidência dos juros de mora incidente sobre o valor do crédito referente ao pagamento indevido ou a maior é o mês subsequente ao do recolhimento. Os débitos não pagos nos prazos previstos na legislação específica sofrem a incidência de acréscimos legais até a data de entrega do Per/DComp, na forma da Lei n.º 9.430, de 27 de dezembro de 1996, que determina:

Art. 61. Os débitos para com a União, decorrentes de tributos e contribuições administrados pela Secretaria da Receita Federal, cujos fatos geradores ocorrerem a partir de 1º de janeiro de 1997, não pagos nos prazos previstos na legislação específica, serão acrescidos de multa de mora, calculada à taxa de trinta e três centésimos por cento, por dia de atraso. (Vide Decreto n.º 7.212, de 2010)

§1º A multa de que trata este artigo será calculada a partir do primeiro dia subsequente ao do vencimento do prazo previsto para o pagamento do tributo ou da contribuição até o dia em que ocorrer o seu pagamento.

§2º O percentual de multa a ser aplicado fica limitado a vinte por cento.

§3º Sobre os débitos a que se refere este artigo incidirão juros de mora calculados à taxa a que se refere o § 3º do art. 5º, a partir do primeiro dia do mês subsequente ao vencimento do prazo até o mês anterior ao do pagamento e de um por cento no mês de pagamento. (Vide Medida Provisória n.º 1.725, de 1998) (Vide Lei n.º 9.716, de 1998)

O enunciado vinculante instituído nos termos do art. 72 do Anexo II do Regimento Interno do Regimento Interno do CARF, aprovado pela Portaria MF n.º 343, de 09 de junho de 2015, com fundamento de validade no art. 5º e art. 61 da Lei n.º 9.430, de 27 de dezembro de 1996, assim dispõe:

Súmula CARF n.º 4

A partir de 1º de abril de 1995, os juros moratórios incidentes sobre débitos tributários administrados pela Secretaria da Receita Federal são devidos, no período de inadimplência, à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia - SELIC para títulos federais. (Vinculante, conforme Portaria MF n.º 277, de 07/06/2018, DOU de 08/06/2018).

Esta previsão legal consta no art. 28 da Instrução Normativa SRF n.º 210, de 30 de setembro de 2002, no art. 28 da Instrução Normativa SRF n.º 460, de 17 de outubro de 2004, no art. 28 da Instrução Normativa SRF n.º 600, de 28 de dezembro de 2005, no art. 53 da Instrução Normativa RFB n.º 900, de 30 de dezembro de 2008, no art. 43 da Instrução Normativa RFB n.º 1.300, de 20 de dezembro de 2012 e no art. 70 da Instrução Normativa RFB n.º 1.717, de 17 de julho de 2017, todas editadas com fundamento no poder disciplinar da RFB previsto no § 14 do art. 74 da Lei n.º 9.430, de 27 de dezembro de 1996.

Os débitos objeto de compensação pagos fora dos prazos previstos nas normas específicas sofrem acréscimos moratórios, nos termos da legislação de regência, que serão exigidos de ofício pela autoridade competente para execução da decisão definitiva (art. 42 do Decreto 70.235, de 05 de março de 1972 e art. 270 do Anexo I da Portaria MF n.º 430, de 09 de outubro de 2017). Logo, o argumento da Recorrente não pode ser ratificada em razão da falta de previsão legislativa.

Pagamento a Maior de Estimativa da Súmula Vinculante CARF n.º 84

A Recorrente defende que há possibilidade jurídica do reconhecimento do pagamento a maior de tributo determinado sobre a base de cálculo estimada.

O enunciado vinculante instituído nos termos do art. 72 do Anexo II do Regimento Interno do Regimento Interno do CARF, aprovado pela Portaria MF nº 343, de 09 de junho de 2015, de observância obrigatória pelos seus membros, assim determina (Portaria ME nº 129, de 01 de abril de 2019):

Súmula CARF nº 84

É possível a caracterização de indébito, para fins de restituição ou compensação, na data do recolhimento de estimativa. (Súmula revisada conforme Ata da Sessão Extraordinária de 03/09/2018, DOU de 11/09/2018). (Vinculante, conforme Portaria ME nº 129 de 01/04/2019, DOU de 02/04/2019).

Logo, o pedido inicial da Recorrente referente ao reconhecimento do direito creditório pleiteado pode ser analisado.

Revisão de Ofício

A Recorrente argui que a revisão deveria ter sido executada de ofício.

Sobre a matéria, o Parecer Normativo Cosit nº 8, de 03 de setembro de 2014, assim orienta:

Conclusão

81. Em face do exposto, conclui-se que:

- a) a revisão de ofício de lançamento regularmente notificado, para reduzir o crédito tributário, pode ser efetuada pela autoridade administrativa local para crédito tributário não extinto e indevido, no caso de ocorrer uma das hipóteses previstas nos incisos I, VIII e IX do art. 149 do CTN, quais sejam: quando a lei assim o determine, aqui incluídos o vício de legalidade e as ofensas em matéria de ordem pública; erro de fato; fraude ou falta funcional; e vício formal especial, desde que a matéria não esteja submetida aos órgãos de julgamento administrativo ou já tenha sido objeto de apreciação destes;
- b) a retificação de ofício de débito confessado em declaração, para reduzir o saldo a pagar a ser encaminhado à PGFN para inscrição na Dívida Ativa, pode ser efetuada pela autoridade administrativa local para crédito tributário não extinto e indevido, na hipótese da ocorrência de erro de fato no preenchimento da declaração;
- c) a revisão de ofício de despacho decisório que não homologou compensação pode ser efetuada pela autoridade administrativa local para crédito tributário não extinto e indevido, na hipótese de ocorrer erro de fato no preenchimento de declaração (na própria Dcomp ou em declarações que deram origem ao débito, como a DCTF e mesmo a DIPJ, quando o crédito utilizado na compensação se originar de saldo negativo de IRPJ ou de CSLL), desde que este não esteja submetido aos órgãos de julgamento administrativo ou já tenha sido objeto de apreciação destes;
- d) compete à autoridade administrativa da unidade da RFB na qual foi formalizada a exigência fiscal proceder à revisão de ofício do lançamento, inclusive para as revisões relativas à tributação previdenciária;
- e) o despacho decisório é o instrumento adequado para que a autoridade administrativa local efetue a revisão de ofício de lançamento regularmente notificado, a retificação de ofício de débito confessado em declaração, e a revisão de ofício de despacho decisório que decidiu sobre reconhecimento de direito creditório e compensação efetuada;

f) a revisão de ofício nas hipóteses aqui tratadas não se insere nas reclamações e recursos de que trata o art. 151, III, do CTN, regulados pelo Decreto n.º 70.235, de 1972, tampouco a ela se aplica a possibilidade de qualquer recurso, uma vez que, ainda que possa ser originada de uma provocação do contribuinte, é procedimento unilateral da Administração, e não um processo para solução de litígios;

g) todavia, para os casos de reconhecimento de direito creditório e de homologação de compensação alterados em virtude de revisão de ofício do despacho decisório que tenha implicado prejuízo ao contribuinte, em atenção ao devido processo legal, deve ser concedido o prazo de trinta dias para o sujeito passivo apresentar manifestação de inconformidade e, sendo o caso, recurso voluntário, no rito processual do Decreto n.º 70.235, de 1972, enquadrando-se o débito objeto da compensação no disposto no inciso III do art. 151 do CTN.

h) a revisão de ofício não é obstada pela existência de ação judicial com o mesmo objeto. Todavia, advindo, decisão judicial transitada em julgado, somente esta persistirá, em face da prevalência da coisa julgada e da jurisdição única; [...]

j) não ocorre preclusão administrativa para fins de aferir o valor correto do crédito pleiteado pelo contribuinte, em fase de execução de julgado favorável a este, o qual não contenha manifestação sobre o aspecto quantitativo, quer seja por ser esta fase o momento processual oportuno, quer seja pelo princípio da indisponibilidade do interesse público;

A revisão de ofício de despacho decisório que não homologou compensação pode ser efetuada pela autoridade administrativa da DRF de origem para crédito tributário não extinto e indevido, na hipótese de ocorrer erro de fato em dados declarados em Per/DComp, DCTF, DIPJ, entre outros, observados os demais requisitos normativos. Ademais, salvo exceções legais, verifica-se que a não retificação da DCTF não impede que o direito creditório pleiteado no Per/DComp seja comprovado por outros meios, bem como não há impedimento para que a DCTF seja retificada depois de apresentado o Per/DComp que utiliza como crédito pagamento inteiramente alocado na DCTF original, ainda que a retificação se dê depois do indeferimento do pedido ou da não homologação da compensação de acordo com o Parecer Normativo Cosit n.º 02, de 28 de agosto de 2015.

Vale ressaltar que a retificação das informações declaradas por iniciativa da própria declarante, quando vise a reduzir ou a excluir tributo, só é admissível mediante comprovação do erro em que se funde (§ 1º do art. 147 do Código Tributário Nacional). Por conseguinte, cabe a Recorrente a prova dos fatos que tenha alegado, sem prejuízo do dever atribuído ao Erário para a instrução do processo a respeito dos fatos e dados contidos em documentos existentes em seus registros internos, caso em que deve prover, de ofício, a obtenção dos documentos ou das respectivas cópias (art. 36 e art. 37 da Lei n.º 9.784, de 29 de janeiro de 1999).

Infere-se que os motivos de fato e de direito apostos no recurso voluntário, por si sós, não podem ser considerados suficientemente robustos a comprovar sobre os supostos erros de fato incorridos pela Recorrente, que precisa produzir um conjunto probatório com outros elementos extraídos dos assentos contábeis, que mantidos com observância das disposições legais fazem prova a seu favor dos fatos ali registrados e comprovados por documentos hábeis, segundo sua natureza, ou assim definidos em preceitos legais (art. 9º do Decreto-Lei n.º 1.598, de 26 de dezembro de 1977 e Decreto n.º 6.022, de 22 de janeiro de 2007).

Por conseguinte, há possibilidade jurídica de revisão e retificação de ofício do despacho decisório pela autoridade preparadora em rito específico.

Compensação de Ofício

A Recorrente afirma que a compensação poderia ser efetivada de ofício.

Na hipótese de existir o direito creditório líquido e certo, antes de proceder à restituição, a autoridade preparadora deve verificar, mediante consulta aos sistemas de informação da RFB, a existência de débito, no âmbito da RFB e da PGFN, em nome do sujeito passivo, inclusive em relação a cada um de seus estabelecimentos.

O valor da restituição deve ser utilizado para quitá-lo, mediante compensação em procedimento de ofício, caso em que previamente o sujeito passivo deve ser formalmente comunicado para que se manifeste, sendo o seu silêncio considerado como aquiescência. Se o sujeito passivo discordar da compensação de ofício, a autoridade preparadora deve reter o valor da restituição até que o débito seja liquidado. Havendo concordância do sujeito passivo, expressa ou tácita, a compensação deve ser efetuada e o saldo credor porventura remanescente ser-lhe-á restituído..

Esta previsão legal consta nos arts. 24 a 26 da Instrução Normativa SRF n.º 210, de 30 de setembro de 2002, nos arts. 34 a 38 da Instrução Normativa SRF n.º 460, de 17 de outubro de 2004, nos arts. 34 a 38 da Instrução Normativa SRF n.º 600, de 28 de dezembro de 2005, nos arts. 49 a 54 da Instrução Normativa RFB n.º 900, de 30 de dezembro de 2008, nos arts. 61 a 66 da Instrução Normativa RFB n.º 1.300, de 20 de dezembro de 2012 e nos arts. 89 a 96 da Instrução Normativa RFB n.º 1.717, de 17 de julho de 2017, todas editadas com fundamento no poder disciplinar da RFB previsto no § 14 do art. 74 da Lei n.º 9.430, de 27 de dezembro de 1996.

Verifica-se que a compensação de ofício tem rito próprio e que não é amparada pelo Decreto n.º 70.235, de 06 de março de 1972. Por conseguinte, não cabe razão a Recorrente.

Escrituração Contábil Fiscal

A Recorrente suscita que a RFB tem em seus sistemas todas as informações relativos, inclusive aos assentos contábeis.

Cabe esclarecer que a Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica (DIPJ) desde a sua instituição a partir de 01.01.1999 tem caráter meramente informativo². Ainda, as pessoas jurídicas, inclusive as equiparadas devem apresentar a Declaração de Débitos e Créditos Tributário Federais (DCTF) de forma centralizada pela matriz por via da internet comunicando a existência de débito tributário, constitui confissão de dívida e instrumento hábil e suficiente para sua exigência³. Além disso, por via de regra o Per/DComp

² Fundamentação legal: Instrução Normativa SRF n.º 127, de 30 de outubro de 1998, Instrução Normativa RFB n.º 1.028, de 30 de abril de 2010, Instrução Normativa RFB n.º 1.149, de 28 de abril de 2011, Instrução Normativa RFB n.º 1.264, de 30 de março de 2012, Instrução Normativa RFB n.º 1.344, de 9 de abril de 2013, Instrução Normativa RFB n.º 1.463, de 24 de abril de 2014 e Súmula CARF n.º 92.

³ Fundamentação legal: Instrução Normativa SRF n.º 126, de 30 de outubro de 1998, Instrução Normativa SRF n.º 255, de 11 de dezembro de 2002, Instrução Normativa SRF n.º 583, de 20 de dezembro de 2005, Instrução Normativa SRF n.º 695, de 14 de dezembro de 2006, Instrução Normativa RFB n.º 786, de 19 de novembro de 2007, Instrução Normativa RFB n.º 903, de 30 de dezembro de 2008, Instrução Normativa RFB n.º 974, de 27 de novembro

somente pode ser retificado pela Recorrente caso se encontre pendente de decisão administrativa à data do envio do documento retificador, já que alterar dados depois do tempo próprio constitui inovação⁴.

Somente a partir do ano-calendário de 2014, todas as pessoas jurídicas, inclusive as equiparadas, sujeitam-se a Escrituração Contábil Fiscal (ECF) transmitida anualmente de forma centralizada pela matriz ao Sistema Público de Escrituração Digital (Sped), em conformidade com a Instrução Normativa RFB n.º 1.422, de 19 de dezembro de 2013.

Restou confirmado no ano-calendário de 2012 objeto de análise os sistemas na RFB não eram supridos com os dados completos da Escrituração Contábil Fiscal (ECF). A inferência denotada pela Recorrente, nesse caso, não é acertada.

Necessidade de Comprovação do Erro de Fato na Apuração do Indébito

A Recorrente discorda do procedimento fiscal.

O sujeito passivo que apurar crédito relativo a tributo administrado pela RFB, passível de restituição, pode utilizá-lo na compensação de débitos. A partir de 01.10.2002, a compensação somente pode ser efetivada por meio de declaração e com créditos e débitos próprios, que ficam extintos sob condição resolutória de sua ulterior homologação. Também os pedidos pendentes de apreciação foram equiparados a declaração de compensação, retroagindo à data do protocolo (art. 165, art. 168, art. 170 e art. 170-A do Código Tributário Nacional, art. 74 da Lei n.º 9.430, de 27 de dezembro de 1996 com redação dada pelo art. 49 da Medida Provisória n.º 66, de 29 de agosto de 2002, que entrou em vigor em 01.10.2002 e foi convertida na Lei n.º 10.637, de 30 de dezembro de 2002).

Posteriormente, ou seja, em 31.10.2003, ficou estabelecido que a Per/DComp constitui confissão de dívida e instrumento hábil e suficiente para a exigência dos débitos indevidamente compensados, bem como que o prazo para homologação tácita da compensação declarada é de cinco anos, contados da data da sua entrega. Ademais, o procedimento se submete ao rito do Decreto n.º 70.235, de 6 de março de 1972, inclusive para os efeitos do inciso III do art. 151 do Código Tributário Nacional (§1º do art. 5º do Decreto-Lei n.º 2.124, de 13 de junho de 1984, art. 17 da Medida Provisória n.º 135, de 30 de outubro de 2003 e art. 17 da Lei n.º 10.833, de 29 de dezembro de 2003).

Os diplomas normativos de regências da matéria, quais sejam o art. 170 do Código Tributário Nacional e o art. 74 da Lei n.º 9.430, de 27 de dezembro de 1996, deixam clara a necessidade da existência de direito creditório líquido e certo no momento da apresentação do Per/DComp, hipótese em que o débito confessado encontrar-se-ia extinto sob condição resolutória da ulterior homologação. O Per/DComp delimita a amplitude de exame do direito creditório alegado pela Recorrente quanto ao preenchimento dos requisitos.

Instaurada a fase litigiosa do procedimento, cabe à Recorrente produzir o conjunto probatório nos autos de suas alegações, já que o procedimento de apuração do direito creditório

de 2009, Instrução Normativa RFB n.º 1.110, de 24 de dezembro de 2010 e Instrução Normativa RFB n.º 1.599, de 11 de dezembro de 2015.

⁴ Fundamento legal: art. 56 da Instrução Normativa SRF n.º 460, de 17 de outubro de 2004, art. 57 da Instrução Normativa SRF n.º 600, de 28 de dezembro de 2005, o art. 77 da Instrução Normativa RFB n.º 900, de 30 de dezembro de 2008, art. 88 da Instrução Normativa RFB n.º 1.300, de 20 de dezembro de 2012, a art. 107 da Instrução Normativa RFB n.º 1.717, de 17 de julho de 2017 e § 14 do art. 74 da Lei n.º 9.430, de 27 de dezembro de 1996.

não prescinde da comprovação inequívoca da liquidez e da certeza do valor de direito creditório pleiteado detalhando os motivos de fato e de direito em que se basear expondo de forma minuciosa os pontos de discordância e suas razões e instruindo a peça de defesa com prova documental pré-constituída imprescindível à comprovação das matérias suscitada dada a concentração dos atos em momento oportuno. A apresentação da prova documental em momento processual posterior é possível desde que fique demonstrada a impossibilidade de sua apresentação oportuna, por motivo de força maior, refira-se a fato ou a direito superveniente ou se destine a contrapor fatos ou razões posteriormente trazidas aos autos. O julgador orientando-se pelo princípio da verdade material na apreciação da prova, deve formar livremente sua convicção mediante a persuasão racional decidindo com base nos elementos existentes no processo e nos meios de prova em direito admitidos ainda que apresentados em sede recursal com o escopo de confrontar a motivação constante nos atos administrativos em que foi afastada a possibilidade de homologação da compensação dos débitos, porque não foi comprovado o erro material (art. 170 do Código Tributário Nacional e art. 15, art. 16, art. 18 e art. 29 do Decreto n.º 70.235, de 06 de março de 1972).

O pressuposto é de que a pessoa jurídica deve manter os registros de todos os ganhos e rendimentos, qualquer que seja a denominação que lhes seja dada independentemente da natureza, da espécie ou da existência de título ou contrato escrito, bastando que decorram de ato ou negócio. A escrituração mantida com observância das disposições legais faz prova a seu favor dos fatos nela registrados e comprovados por documentos hábeis, segundo sua natureza, ou assim definidos em preceitos legais. Para que haja o reconhecimento do direito creditório é necessário um cuidadoso exame do pagamento a maior de tributo, uma vez que é absolutamente essencial verificar a precisão dos dados informados em todos os livros de registro obrigatório pela legislação fiscal específica, bem como os documentos e demais papéis que serviram de base para escrituração comercial e fiscal (art. 195 do Código Tributário Nacional, art. 51 da Lei n.º 7.450, de 23 de dezembro de 1985, art. 6º e art. 9º do Decreto-Lei n.º 1.598, de 26 de dezembro de 1977 e art. 37 da Lei n.º 8.981, de 20 de novembro de 1995).

Apenas nas situações mediante comprovação do erro em que se funde de inexatidões materiais devidas a lapso manifesto e erros de escrita ou de cálculos podem ser corrigidas de ofício ou a requerimento da Requerente. O erro de fato é aquele que se situa no conhecimento e compreensão das características da situação fática tais como inexatidões materiais devidas a lapso manifesto e os erros de escrita ou de cálculos. A Administração Tributária tem o poder/dever de revisar de ofício o procedimento quando se comprove erro de fato quanto a qualquer elemento definido na legislação tributária como sendo de declaração obrigatória. A este poder/dever corresponde o direito de a Recorrente retificar e ver retificada de ofício a informação fornecida com erro de fato, desde que devidamente comprovado.

Por inexatidão material entendem-se os pequenos erros involuntários, desvinculados da vontade do agente, cuja correção não inove o teor do ato formalizado, tais como a escrita errônea, o equívoco de datas, os erros ortográficos e de digitação. Diferentemente, o erro de direito, que não é escusável, diz respeito à norma jurídica disciplinadora e aos parâmetros previstos nas normas de regência da matéria. O conceito normativo de erro material no âmbito tributário abrange a inexatidão quanto a aspectos objetivos não resultantes de entendimento jurídico tais como um cálculo errado, a ausência de palavras, a digitação errônea, e hipóteses similares. Somente podem ser corrigidas de ofício ou a pedido do sujeito passivo as informações declaradas a RFB no caso de verificada circunstância objetiva de inexatidão material e mediante a necessária comprovação do erro em que se funde (incisos I e III do art. 145

e inciso IV do art. 149 do Código Tributário Nacional e art. 32 do Decreto n.º 70.235, de 06 de março de 1972).

A pessoa jurídica sujeita a tributação com base no lucro real pode optar pela pagamento do imposto, em cada mês, determinado sobre base de cálculo estimada, manifestada com o pagamento do imposto correspondente ao mês de janeiro, devendo apurar o lucro real em 31 de dezembro de cada ano. Ressalte-se que a adoção desta forma de pagamento do imposto é irretratável para todo o ano-calendário. Nesse contexto, pode deduzir do tributo devido o valor dos incentivos fiscais previstos na legislação de regência, do tributo pago ou retido na fonte, incidente sobre receitas computadas na determinação do lucro real, bem como o IRPJ determinado sobre a base de cálculo estimada no caso utilização do regime com base no lucro real anual, para efeito de determinação do saldo de IRPJ negativo ou a pagar no encerramento do período de apuração, ocasião em que se verifica a sua liquidez e certeza (art. 170 do Código Tributário Nacional, art. 34 da Lei n.º 8.981, de 20 de janeiro de 1995, bem como e art. 2º e art. 3º da Lei n.º 9.430, de 27 de dezembro de 1996).

O valor em litígio refere-se ao IRPJ, código 5993, determinado sobre a base de cálculo estimada do mês de outubro de 2012 no valor de R\$46.672,96 arrecadado em 30.11.2012.

O Despacho Decisório Eletrônico foi emitido com base nos dados então existentes nos registros da RFB informados pela Recorrente à época da sua emissão que, após confrontados, emergiram incongruências.

Analisando os documentos constantes nos autos infere-se que a Recorrente apurou o IRPJ, código 5993, determinado sobre a base de cálculo estimada do mês de outubro de 2012 no valor de R\$46.672,96 arrecadado em 30.11.2012, conforme Planilha constante no recurso voluntário:

Período de Apuração Ano-Calendário de 2012	Débito Confessado DCTF R\$	Pagamentos R\$
Outubro	46.672,96	46.672,96
Novembro	31.209,10	31.209,10

Verifica-se que o pagamento de IRPJ determinado sobre a base de cálculo estimada do mês de outubro de 2012 no valor de R\$46.672,96 arrecadado em 30.11.2012 está confessado em DCTF na sua integralidade. Por conseguinte, este recolhimento encontra-se efetivamente alocado e por isso a Recorrente não pode, concomitantemente, dar-lhe outro desígnio.

O Parecer Normativo Cosit n.º 2, de 28 de agosto de 2015, orienta no sentido de que a não retificação da DCTF não impede que o crédito informado em Per/DComp seja comprovado por outros meios.

Diferente do entendimento da Recorrente, os supostos erros de fato indicados na peça recursal não podem ser corroborados, uma vez que os autos não estão instruídos com os assentos contábeis obrigatórios acompanhados dos documentos e demais papéis que serviram de

base para escrituração comercial e fiscal. Este ônus da prova de demonstrar explicitamente a liquidez e da certeza do valor de direito creditório pleiteado recai sobre a Recorrente. Ademais, indicação de dados quantitativos na peça de defesa, por si só, não é elemento probatório hábil e suficiente para demonstrar, de plano, a existência do indébito indicado no Per/DComp.

Verifica-se que todos os documentos constantes nos autos foram analisados, inclusive as planilhas apresentadas pela Recorrente com dados referentes ao período de 1998 a 2015. Ocorre que não foram produzidos no processo elementos de prova mediante assentos contábeis e fiscais que evidenciem as alegações ali constantes, nos termos do art. 145 e art. 147 do Código Tributário Nacional, bem como art. 15, art. 16 e art. 29 do Decreto n.º 70.235, de 06 de março de 1972, que estabelecem critérios de adoção do princípio da verdade material. Observe-se que não foram carreados aos autos pela Recorrente os dados essenciais a produzir um conjunto probatório robusto de suas alegações e da liquidez e certeza do direito creditório pleiteado. Logo, o arrazoado estabelecido pela Recorrente não pode ser sancionado.

Declaração de Concordância

Consta no Acórdão da 5ª Turma/DRJ/RPO/SP n.º 14-65.054, de 28.03.2017, e-fls. 104-107, cujos fundamentos de fato e direito são acolhidos de plano nessa segunda instância de julgamento (art. 50 da Lei n.º 9.784, de 29 de janeiro de 1999 e § 3º do art. 57 do Anexo II do Regimento do CARF, aprovado pela Portaria MF n.º 343, de 09 de junho de 2015):

O interessado se insurge contra a não homologação do PER/Dcomp n.º 39361.77366.260213.1.3.04-0931, alegando que teria ocorrido erro de fato, ao transmitir outros PER/Dcomps com base no mesmo crédito, mas que estes últimos teriam sido cancelados ou retificados.

A argumentação do interessado não condiz com o motivo pelo qual o direito creditório não foi reconhecido e está expresso no despacho decisório.

Conforme consta do despacho de fl. 2, o motivo do não reconhecimento do direito creditório foi que o pagamento já estava integralmente alocado ao débito de IRPJ incidente em outubro de 2012: [...]

Contudo, o contribuinte alega que o motivo do não reconhecimento seria erro formal nos PER/Dcomps transmitidos após o original.

Foi transmitido somente mais um PER/Dcomp com base no mesmo crédito, mas que não teve qualquer interferência no não reconhecimento do crédito.

O interessado não apresentou qualquer contra-argumento em relação à alocação do pagamento objeto do PER/Dcomp ao débito de IRPJ do período outubro de 2012, declarado em DCTF.

Assim, não há qualquer reparo a ser feito no despacho decisório.

Jurisprudência e Doutrina

No que concerne à interpretação da legislação e aos entendimentos doutrinários e jurisprudenciais, cabe esclarecer que somente devem ser observados os atos para os quais a lei atribua eficácia normativa, o que não se aplica ao presente caso (art. 100 do Código Tributário Nacional).

Inconstitucionalidade de Lei

Atinente aos princípios constitucionais, cabe ressaltar que o CARF não é competente para se pronunciar sobre a inconstitucionalidade de lei tributária, uma vez que no âmbito do processo administrativo fiscal, fica vedado aos órgãos de julgamento afastar a aplicação ou deixar de observar tratado, acordo internacional, lei ou decreto, sob fundamento de inconstitucionalidade (art. 26-A do Decreto n.º 70.235, de 6 de março de 1972, art. 72 do Anexo II do Regimento Interno do CARF e Súmula CARF n.º 2). Ademais, “ninguém se escusa de cumprir a lei, alegando que não a conhece” (art. 3º do Decreto-Lei n.º 4.57, de 04 de setembro de 1942).

Princípio da Legalidade

Tem-se que nos estritos termos legais este entendimento está de acordo com o princípio da legalidade a que o agente público está vinculado (art. 37 da Constituição Federal, art. 116 da Lei n.º 8.112, de 11 de dezembro de 1990, art. 2º da Lei n.º 9.784, de 29 de janeiro de 1999, art. 26-A do Decreto n.º 70.235, de 06 de março de 1972 e art. 62 do Anexo II do Regimento Interno do CARF, aprovado pela Portaria MF n.º 343, de 09 de julho de 2015).

Dispositivo

Em assim sucedendo, voto em rejeitar a preliminar suscitada no recurso e, no mérito, em negar provimento ao recurso voluntário.

(documento assinado digitalmente)

Carmen Ferreira Saraiva