



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

Processo nº 11080.001787/2005-13
Recurso nº Voluntário
Resolução nº **3801-000.518 – 1ª Turma Especial**
Data 20 de agosto de 2013
Assunto Contribuição para o PIS/PASEP
Recorrente CELULOSE IRANI SOCIEDADE ANÔNIMA
Recorrida FAZENDA NACIONAL

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do Colegiado, por unanimidade de votos, converter o julgamento do recurso em diligência, nos termos do voto do relator. Declarou-se impedido por ter participado do julgamento em primeira instância o Conselheiro José Luiz Feistauer de Oliveira. Fez sustentação oral pela recorrente o Dr. Gabriel do Nascimento, OAB/SC 22.912.

(assinado digitalmente)

Flavio de Castro Pontes - Presidente.

(assinado digitalmente)

Maria Inês Caldeira Pereira da Silva Murgel - Relator.

Participaram da sessão de julgamento os conselheiros: Flavio de Castro Pontes (Presidente), Marcos Antonio Borges, José Luiz Feistauer de Oliveira, Sidney Eduardo Stahl, Paulo Antonio Caliendo Velloso da Silveira e Maria Inês Caldeira Pereira da Silva Murgel.

Documento assinado digitalmente com certificado nº 2.200.2 de 24/03/2001

Autenticado digitalmente em 23/09/2013 por MARIA INES CALDEIRA PEREIRA DA SILVA MURGEL. Assinado dig

italmente em 23/09/2013 por MARIA INES CALDEIRA PEREIRA DA SILVA MURGEL. Assinado digitalmente em 23

/09/2013 por FLAVIO DE CASTRO PONTES

Documento de 108 página(s) confirmado digitalmente. Pode ser consultado no endereço <https://cav.receita.fazenda.gov.br/eCAC/publico/login.aspx>

per o código de verificação 11080.001787/2005-13. Consulte a página de autenticação no final deste documento.

Documento nato-digital

Por bem descrever os fatos, adoto o relatório da DRJ Porto Alegre/RS, abaixo transcrito:

O contribuinte supracitado solicitou compensação de supostos créditos e PIS Não-cumulativo de março de 2003 com débitos da filial, conforme declaração de compensação de fls.01 e 02.

Devido ao pedido de compensação, foi apensado aos autos o processo administrativo nºs 10925.000836/2006-30, que envolvem a exigência dos débitos da filial contidos na declaração de compensação (fl.21).

A DRF de origem indeferiu o pleito do contribuinte através do Despacho Decisório 2.520/2007, de fl.129, fundamentado nos demonstrativos e na Informação Fiscal, de fls.118 a 128.

Inconformado, o contribuinte apresenta manifestação de inconformidade, de fls.136 a 141. Nesta, começa alegando que as receitas financeiras, outras receitas e crédito presumido de IPI não podem ser tributadas, pois não tem o objeto/finalidade principal da empresa, bem como não fazem parte da base de cálculo da contribuição, conforme jurisprudência que analisou a inconstitucionalidade do art.3º da Lei 9.718/1998.

Ademais, a tributação sobre o crédito presumido de IPI não poderia ocorrer, pois é uma recuperação de custos de insumos aplicados em produtos exportados, não uma receita. Mesmo que receita fosse, seria isenta, porque decorre da exportação de produtos. Traz jurisprudência para alicerçar sua defesa.

No tocante à glosa de créditos do tributo decorrentes da utilização indevida de valores de oriundos de fretes nas vendas e aluguéis (de veículos e software) pagos, haveria uma incorreta interpretação dos fatos pela autoridade fiscal, pois os créditos se enquadram dentro dos permissivos legais contidos na Lei 10.637/2002, conforme doutrina.

Analisando o litígio, a DRJ Porto Alegre/RS indeferiu a manifestação, conforme ementa abaixo transcrita:

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP

Período de apuração: 01/03/2003 a 31/03/2003

RECEITAS NÃO-CONSIDERADAS - DESPESAS/CUSTOS INDEVIDOS COMPODO A BASE DE CÁLCULO DO CRÉDITO AO CONTRIBUINTE - INFLUÊNCIA NO VALOR A RESSARCIR - PLEITO INDEFERIDO.

Na apuração do valor a ressarcir de PIS não cumulativo devem-se somar as receitas não consideradas e diminuir a/os despesas/custos indevidamente considerados, que são regidos pela lei aplicável aos fatos, ambos para fins de apuração da base de cálculo da contribuição que serve para apurar o valor do ressarcimento, nos termos da legislação.

Processo nº 11080.001787/2005-13
Resolução nº 3801-000.518

S3-TE01
Fl. 13

465
9

Às fls. consta recurso voluntário apresentado tempestivamente, no qual a empresa traz as seguintes alegações, em resumo:

- O Fisco não considerou os estornos de lançamentos efetuados indevidamente ou a maior, os quais podem ser identificados no Razão da empresa (juros sobre duplicata, descontos lançados e não obtidos, despesas de aluguel, multa e juros de débitos inscritos no PAES);

- Tais valores representam estorno de custo ou despesa, não sendo tributáveis pelo PIS; • O Fisco glosou também valores referentes a estorno de variação cambial e outras receitas não operacionais (créditos de PIS, ajustes de folha de pagamento, reembolsos), sendo estes não tributáveis, pois não se referem a receitas;

- O valor referente ao crédito presumido de IPI não foi incluído na base de cálculo do PIS, pois corresponde a recuperação de custo e sua tributação ofenderia a razão da criação do referido crédito;

- Transcreve-se jurisprudência administrativa e judicial sobre a questão;

- Os créditos glosados oriundos de despesas com alugueis e fretes foram utilizados na produção de bens destinados à venda, sem os quais não se completaria o ciclo produtivo da recorrente, nos termos previstos no inciso IV do art. 3º da Lei nº 10.637/02;

- Requer que o presente processo seja apensado ao de nº 11080.013973/200767, correspondente ao auto de infração decorrente do não reconhecimento dos créditos pleiteados.

É o relatório.

Voto

Como visto acima, trata o presente processo de compensação pretendida pelo contribuinte, utilizando-se de créditos decorrentes da apuração do PIS não cumulativo, no período de janeiro a outubro de 2003. Verificando tais créditos, a Fiscalização efetuou glosas relativas a receitas financeiras (juros e variações cambiais ativas, alugueis recebidos), além de valores referentes ao crédito presumido de IPI, não oferecidos à tributação. Também foram glosados créditos decorrentes de fretes pagos nas operações de vendas, por falta de previsão legal para tanto à época da ocorrência dos fatos geradores, e, ainda, créditos sobre valores de alugueis pagos para utilização de veículos e software, por não se classificarem tais dispêndios como alugueis de máquinas e equipamentos, conforme previsão legal.

O contribuinte alega em seu recurso que a Fiscalização não levou em conta os estornos de lançamentos registrados nas contas por ela consideradas em sua apuração, os quais correspondem ao cancelamento de receitas registradas indevidamente.

Analisando-se os autos, vê-se que a autoridade fiscal tomou como base os balancetes mensais trazidos pela empresa, tendo sido elaborada a planilha, na qual consta a relação das contas consideradas, o total da receita apurada e o PIS devido em cada mês.

Os balancetes em questão trazem os valores lançados a crédito nas contas de apuração de receita relacionadas pela Fiscalização, bem como aqueles lançados a débito, sem, no

entanto, especificar a natureza destes últimos. A empresa junta ao recurso cópia do Livro Razão

Documento assinado digitalmente em 23/09/2013 por MARIA INES CALDEIRA PEREIRA DA SILVA MURCELL, Assinado digitalmente em 23/09/2013 por MARIA INES CALDEIRA PEREIRA DA SILVA MURCELL. Assinado digitalmente em 02/10/2013 por FLAVIO DE CASTRO PONTES.

Documento de 108 página(s) confirmado digitalmente. Pode ser consultado no endereço <https://cav.receita.fazenda.gov.br/eCAC/publico/login.aspx> pelo código de localização 10051227, P0003-DICOM, consulte a página de autenticação no final deste documento. Documento nato-digital

das contas nas quais constam registros a débito, solicitando a exclusão destes da base de cálculo do PIS, uma vez que não corresponderiam a receitas efetivamente.

A princípio parece ter razão a recorrente, uma vez que, comparando-se os valores relacionados pela Fiscalização na planilha de fls. e aqueles constantes dos balancetes mensais, vê-se que a autoridade fiscal considerou apenas os registros a crédito, sem fazer qualquer exclusão relativa àqueles registrados a débito.

Diante do exposto, proponho a conversão do julgamento em diligência à DRF Porto Alegre/RS para:

1. Verificar os valores lançados a débito nas contas relacionadas na planilha de fls., registrados no balancete do mês de janeiro e no Livro Razão da recorrente, apurando se efetivamente correspondem a estornos das respectivas receitas lançadas a crédito, devendo, nesta hipótese, ser excluídos dos totais relacionados na referida planilha, respectivamente a cada conta;

2. Considerando o apurado no item anterior, elaborar novas planilhas de cálculo em substituição àquelas constantes da informação fiscal de fls.

3. Intimar a empresa a se manifestar em aditamento ao recurso voluntário interposto, se assim desejar, relativamente apenas ao resultado da presente diligência, no prazo de trinta dias de sua ciência;

4. Retornar os autos a este CARF para julgamento.

(assinado digitalmente)

Maria Inês Caldeira Pereira da Silva Murgel - Relator.