



MINISTÉRIO DA ECONOMIA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 11080.905833/2015-27
Recurso Voluntário
Acórdão nº 1002-002.032 – 1ª Seção de Julgamento / 2ª Turma Extraordinária
Sessão de 06 de abril de 2021
Recorrente COMERCIAL BOM DE ALIMENTOS LTDA.
Interessado FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: NORMAS DE ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA

Ano-calendário: 2010

NÃO HOMOLOGAÇÃO DE PER/DCOMP. COMPROVAÇÃO DA LIQUIDEZ E CERTEZA DO CRÉDITO. INSUBSISTÊNCIA.

Comprovada em sede recursal a liquidez e certeza do crédito vindicado, deve ser homologado o PER/DCOMP até o limite do crédito reconhecido.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em dar provimento ao Recurso Voluntário.

(documento assinado digitalmente)

Aílton Neves da Silva - Presidente e Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Aílton Neves da Silva (Presidente), Rafael Zedral e Marcelo José Luz de Macedo.

Relatório

Em atenção aos princípios da economia e celeridade processual, transcrevo e adoto parcialmente o relatório produzido pela DRJ/REC, complementando-o ao final:

A interessada acima qualificada apresentou em 20/12/2012 o PERDCOMP nº 03046.88530.201212.1.3.04-4102, fls. 186 a 190, por meio do qual foi compensado Crédito da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL – Código de Receita 6012 - com débitos de sua responsabilidade. O crédito informado, no valor de R\$ 3.176,17, seria decorrente do Pagamento Indevido ou a Maior, correspondente a parte do Pagamento no valor do principal de R\$ 37.556,14, período de apuração 31/03/2010, efetuado em 30/04/2010, fl. 196.

A contribuinte efetivamente retificou sua DIPJ, recalculando a CSLL a pagar para o valor de R\$ 29.391,50, fl. 243, que daria azo ao pretendido crédito. Entretanto, como o valor de R\$ 37.556,14 do débito apurado em sua DCTF original manteve-se inalterado em sua DCTF retificadora, apresentada em 03/09/2013, fls. 197 a 212, foi-lhe negado o direito creditório, haja vista que o pagamento

encontrava-se integralmente alocado ao débito informado em sua DCTF Retificadora/Ativa.

*2. Por meio do **Despacho Decisório nº 107841864**, de 05/08/2015, ciência em 13/08/2015, constante nos autos, fls. 181 a 185, não foi homologada a Declaração de Compensação citada acima.*

Na fundamentação do referido despacho, consta que:

A partir das características do(s) DARF discriminado(s) 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.

Relativamente à não homologação da compensação perpetrada pelo Despacho Decisório Eletrônico e-fls. 181, o interessado apresentou Manifestação de Inconformidade julgada improcedente pela DRJ/REC (e-fls. 251), na qual ofereceu os argumentos a seguir sintetizados:

Diz que "...a empresa acima citada transmitiu a DCTF relativa ao mês de março/2010 em 21/05/2010, onde declarou o valor de R\$ 37.556,14 de CSLL (ANEXO 01) e efetuou o recolhimento deste valor via DARF código 6012 em 30/04/2010 (ANEXO 02)", que "...o valor correto de CSLL de competência 31/03/2010 deveria ser de R\$ 29.391,50, conforme demonstração em DIPJ (ANEXO 3)" e que "Com isto, retificou-se a DCTF em 13/11/2012 gerando assim créditos de CSLL no valor de R\$ 8.164,64 mais as devidas correções permitidas por lei. (ANEXO 05)".

Aduz que "Com base na apuração destes créditos, foi efetuada compensação de tributos em 20/12/2012, que trata este despacho Decisório" e que utilizou "...o crédito de R\$ 4.013,09 para compensar débitos de COFINS, código 5856, apuração novembro/2012, vencimento 24/12/2012 no valor de R\$ 4.013,09 (ANEXO 05)".

Ressalta que "...em 03/09/2013 foi necessário retificar novamente a DCTF do mesmo período, ou seja, competência 31/03/2010, para outros fins" e que "...ao retificar novamente a DCTF a empresa confundiu-se, equivocou-se, e a fez sobre o arquivo original enviado em 21/05/2010 e não sobre a DCTF retificada em 03/09/2013" e que "Com isso, o valor de CSLL voltou ao valor original de 2010 que era incorreto e não está de acordo com a DIPJ e LALUR enviados em 2012".

Registra que "Fica claro então, que ao equivocar-se a empresa sobrepôs no campo do CSLL o valor errado", concluindo que "...o valor correto da CSLL desta competência é de R\$ 29.391,50, havendo assim o crédito de R\$ 8.164,64 que possibilita a compensação efetuada na per/dcomp citada no valor de R\$ 4.013,09".

Por fim, sustenta "...que houve realmente um equivoco da empresa ao fazer nova retificação da DCTF no ano de 2013, fazendo constar o CSLL declarado erroneamente em 2010".

Irresignado, o ora Recorrente apresentou Recurso Voluntário (e-fls. 267), no qual reproduziu *ipsis litteris* os fundamentos de fato e de direito apresentados na Manifestação de Inconformidade, juntando, entretanto, documentos novos que, em princípio e em juízo de delibação, guardam relação com os argumentos apresentados, a saber: cópia do Balanço Patrimonial do contribuinte do período-base examinado e da DIPJ/2011, extraída da base de dados da Receita Federal do Brasil na qual está registrado o montante de R\$ 29.391,50 a título de

CSLL a recolher no trimestre encerrado em 30/03/2010, que o contribuinte sustenta ser o valor efetivamente devido.

Em razão disso, o Colegiado houve por bem baixar o processo em diligência para solicitar cópia integral da escrituração contábil-fiscal do contribuinte do período-base encerrado em 31/03/2010 e para elaboração de quadro analítico, discriminando a natureza, valores e períodos correspondentes dos créditos, nos termos da Resolução n.º **1002-000.062**, de 07 de maio de 2019.

Relativamente ao cumprimento da diligência, às e-fls. 3.422 consta a manifestação da Unidade de Origem e às e-fls. 388, a do contribuinte, consubstanciada nas alegações a seguir sintetizadas.

Afirma que “Conforme consta na DIPJ relativa ao exercício do 1º Trimestre do ano de 2010, foi apurado de CSLL o valor de R\$29.391,50 (pg. 38) a pagar, enquanto na DARF relativa ao pagamento desta obrigação consta o total de R\$ 37.556,14, gerando, portanto, o indébito tributário objeto da compensação ora analisada.”

Aduz que “Este valor devido de IRPJ e está refletido no Balanço Patrimonial da Recorrente encerrado em 31/03/2010 e que acompanha a presente manifestação, evidenciando que o pagamento do tributo realmente se deu em montante superior ao apurado, o que implica no direito de restituição do contribuinte, no presente caso, exercido por meio do direito à compensação.”

Esclarece que “...o valor indicado na Resolução a que ora se atende diz respeito ao saldo de compensação do valor de R\$ 8.164,64 que foi posteriormente aproveitado em nova compensação com débito corrente, portanto, a sua origem é a mesma indicada no processo administrativo 11080.905832/2015-82.

Reforça que “...se trata aqui de erro de preenchimento de declaração retificadora e que tal circunstância não deve se sobrepôr ao direito material do contribuinte em receber de volta o que foi pago a maior, sob pena de se admitir a extrapolação do princípio da estrita legalidade aplicada à matéria tributária.”

Ao final requer o contribuinte o acolhimento do presente recurso para o fim de homologação integral da compensação declarada.

É o Relatório do essencial.

Voto

Conselheiro Aílton Neves da Silva, Relator.

Inicialmente, reconheço a plena competência deste Colegiado para apreciação do Recurso Voluntário, na forma do art. 23-B da Portaria MF nº 343/2015 (Regimento Interno do CARF), com redação dada pela Portaria MF nº 329/2017.

Demais disso, observo que o recurso é tempestivo e atende aos demais requisitos de admissibilidade, portanto, dele conheço.

Mérito

Constatado que o ora Recorrente não teve homologado o PER/DCOMP nº 03046.88530.201212.1.3.04-4102 transmitido em 20/12/2012, conforme mostra o excerto do Despacho Decisório Eletrônico:

 MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL DRF PORTO ALEGRE		DESPACHO DECISÓRIO Nº de Rastreamento: 107841864 DATA DE EMISSÃO: 05/08/2015																																							
1-SUJEITO PASSIVO/INTERESSADO																																									
CPF/CNPJ 92.762.343/0001-01	NOME/NOME EMPRESARIAL COMERCIAL BOM DE ALIMENTOS LTDA.																																								
2-IDENTIFICADOR DO PER/DCOMP																																									
PER/DCOMP 03046.88530.201212.1.3.04-4102	DATA DA TRANSMISSÃO 20/12/2012	TIPO DE CRÉDITO Pagamento Indevido ou a Maior	Nº DO PROCESSO DE CRÉDITO 11080-905.833/2015-27																																						
3-FUNDAMENTAÇÃO, DECISÃO E ENQUADRAMENTO LEGAL																																									
A análise do direito creditório está limitada ao valor do "crédito original na data de transmissão" informado no PER/DCOMP, correspondendo a R\$ 3.176,17. A partir das características do 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. Características do DARF discriminado no PER/DCOMP <table border="1"> <thead> <tr> <th>PERÍODO DE APURAÇÃO</th> <th>CÓDIGO DE RECEITA</th> <th>VALOR TOTAL DO DARF</th> <th>DATA DE ARRECADAÇÃO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>31/03/2010</td> <td>6012</td> <td>37.556,14</td> <td>30/04/2010</td> </tr> </tbody> </table> UTILIZAÇÃO DOS PAGAMENTOS ENCONTRADOS PARA O DARF DISCRIMINADO NO PER/DCOMP <table border="1"> <thead> <tr> <th>NÚMERO DO PAGAMENTO</th> <th>VALOR ORIGINAL TOTAL</th> <th>PROCESSO (PR)/ PER/DCOMP (PD)/ DÉBITO (DB)</th> <th>VALOR ORIGINAL UTILIZADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4656557492</td> <td>37.556,14</td> <td>Db: cód 6012 PA 31/03/2010</td> <td>37.556,14</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3">VALOR TOTAL</td> <td>37.556,14</td> </tr> </tbody> </table> Diante da inexistência do crédito, NÃO HOMOLOGO a compensação declarada. Valor devedor consolidado, correspondente aos débitos indevidamente compensados, para pagamento até 31/08/2015. <table border="1"> <thead> <tr> <th>PRINCIPAL</th> <th>MULTA</th> <th>JUROS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.013,09</td> <td>802,61</td> <td>1.055,84</td> </tr> </tbody> </table> Para verificação de valores devedores e emissão de DARF, consultar o endereço www.receita.fazenda.gov.br, menu "Onde Encontrar", opção "PER/DCOMP", item "PER/DCOMP-Despacho Decisório". Enquadramento legal: Arts. 165 e 170, da Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966 (CTN). Art. 74 da Lei 9.430, de 27 de dezembro de 1996.				PERÍODO DE APURAÇÃO	CÓDIGO DE RECEITA	VALOR TOTAL DO DARF	DATA DE ARRECADAÇÃO	31/03/2010	6012	37.556,14	30/04/2010	NÚMERO DO PAGAMENTO	VALOR ORIGINAL TOTAL	PROCESSO (PR)/ PER/DCOMP (PD)/ DÉBITO (DB)	VALOR ORIGINAL UTILIZADO	4656557492	37.556,14	Db: cód 6012 PA 31/03/2010	37.556,14													VALOR TOTAL			37.556,14	PRINCIPAL	MULTA	JUROS	4.013,09	802,61	1.055,84
PERÍODO DE APURAÇÃO	CÓDIGO DE RECEITA	VALOR TOTAL DO DARF	DATA DE ARRECADAÇÃO																																						
31/03/2010	6012	37.556,14	30/04/2010																																						
NÚMERO DO PAGAMENTO	VALOR ORIGINAL TOTAL	PROCESSO (PR)/ PER/DCOMP (PD)/ DÉBITO (DB)	VALOR ORIGINAL UTILIZADO																																						
4656557492	37.556,14	Db: cód 6012 PA 31/03/2010	37.556,14																																						
VALOR TOTAL			37.556,14																																						
PRINCIPAL	MULTA	JUROS																																							
4.013,09	802,61	1.055,84																																							

Como se observa, o suposto crédito de R\$ 3.176,17 informado no PER/DCOMP teria decorrido de pagamento indevido ou a maior, e a circunstância fática que motivou seu não reconhecimento está registrada no Despacho Decisório Eletrônico, qual seja: a utilização anterior do crédito pleiteado no pagamento de tributo de código 6012 (CSLL - demais PJ que apuram o IRPJ com base em Lucro Real - Balanço Trimestral), do período de apuração de 31/03/2010.

Em suas razões de defesa, o Recorrente, em suma, afirma que "...em 03/09/2013 foi necessário retificar novamente a DCTF do mesmo período, ou seja, competência 31/03/2010, para outros fins" e que "...ao retificar novamente a DCTF a empresa confundiu-se, equivocou-se, e a fez sobre o arquivo original enviado em 21/05/2010 e não sobre a DCTF retificada em 03/09/2013" e que "Com isso, o valor de CSLL voltou ao valor original de 2010 que era incorreto e não está de acordo com a DIPJ e LALUR enviados em 2012.

À vista dos documentos acostados aos autos, entendo que o Recorrente comprova o crédito de R\$ 3.176,17 glosado no Despacho Decisório Eletrônico e que foi o motivo da não homologação da compensação, conforme explicado na sequência:

- o contribuinte apurou seus resultados no ano-calendário de 2010 com base no lucro real trimestral (e-fls. 6);

- o Balanço Patrimonial encerrado em 30/03/2010 de e-fls. 358 contém registro no passivo circulante de R\$ 29.391,50 a título de CSLL a recolher, valor que coincide com o informado na DIPJ retificadora (e-fls. 26) e com o saldo contábil da conta 2.1.1.03.009 – Contribuição Social a Recolher - para a CSLL do 1º trimestre de 2010, constante do livro razão de e-fls. 2.791;

- às e-fls. 3.261, consta o estorno de R\$ 8.164,64 da conta 3.4.1.01.002 – Provisão CSLL -, sinalizando que, do montante de CSLL a recolher inicialmente registrado de

R\$ 37.556,14, apenas a despesa de R\$ 29.391,50 foi efetivamente levada ao resultado contábil do exercício no 1º trimestre de 2010;

Refazendo-se os cálculos por meio da subtração de R\$ 29.391,50 da CSLL recolhida de 37.556,14, confirma-se o recolhimento a maior de 8.164,64 a título de CSLL do 1º trimestre de 2010, montante que é superior ao do crédito informado no PER/DCOMP em questão.

Diante desse quadro, é de se deferir o pleito do Recorrente.

Dispositivo

Por todo exposto, voto pelo provimento do Recurso Voluntário.

(documento assinado digitalmente)

Aílton Neves da Silva