



**Processo nº** 12326.004568/2009-52  
**Recurso** Voluntário  
**Acórdão nº** 2101-002.801 – 2<sup>a</sup> Seção de Julgamento / 1<sup>a</sup> Câmara / 1<sup>a</sup> Turma Ordinária  
**Sessão de** 9 de maio de 2024  
**Recorrente** MARIA ANGELICA TEIXEIRA SOARES  
**Interessado** FAZENDA NACIONAL

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

Ano-calendário: 2007

REGIMENTO INTERNO DO CARF - PORTARIA MF Nº 1.634, DE 21/12/2023 - APLICAÇÃO DO ART. 114, § 12, INCISO I

Quando o Contribuinte não inova nas suas razões já apresentadas em sede de impugnação, as quais foram claramente analisadas pela decisão recorrida, esta pode ser transcrita e ratificada.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, negar provimento ao recurso.

(documento assinado digitalmente)

Antonio Sávio Nastureles – Presidente

(documento assinado digitalmente)

Cleber Ferreira Nunes Leite – Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Cleber Ferreira Nunes Leite, Wesley Rocha, Ana Carolina da Silva Barbosa, Antonio Savio Nastureles (Presidente)

## Relatório

Por bem retratar os fatos ocorridos desde a constituição do crédito tributário por meio do lançamento até sua impugnação, adoto e reproduzo o relatório da decisão ora recorrida:

Trata o presente processo de Notificação de Lançamento (31 a 37) lavrada pelo Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil Walter Gomes Vieira Filho referente ao IRPF exercício 2008, que reduziu o valor do imposto a restituir apurado na declaração de ajuste anual.

Procedeu-se ao lançamento em razão de trabalho de malha fiscal em que se apurou infração de Dedução indevida de despesas médicas.

O sujeito passivo foi cientificado por via postal (fl.44) em 02/12/2009.

Na impugnação protocolada em 29/12/2009 (fls.02 a 04), o sujeito passivo alega que:

- É beneficiário de plano de saúde, cuja titularidade é de sua neta;
- Ele próprio arca com o ônus financeiro do pagamento de sua parcela relativa ao plano de saúde;
- Sua parte do plano não é aproveitada no ajuste anual de sua neta;
- Os extratos bancários juntados aos autos comprova o repasse mensal de sua parcela do plano á sua neta.

Ao final, solicita:

- A exoneração do crédito tributário lançado;
- Que as intimações relativas aos presentes autos sejam dirigidas ao endereço de seus advogados.

É o relatório.

A decisão de primeira instância, por unanimidade, manteve o lançamento do crédito tributário em litígio, encontrando-se assim ementada:

**ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA DE PESSOA FÍSICA - IRPF**

Exercício: 2008

**DESPESAS MÉDICAS.**

A dedução das despesas médicas limita-se a pagamentos especificados e comprovados mediante documentação hábil e idônea.

**INTIMAÇÃO DO ADVOGADO. IMPOSSIBILIDADE.**

A intimação é feita pessoalmente ao sujeito passivo ou por via postal ou telegráfica, com prova de recebimento no domicílio tributário do sujeito passivo. Frustrados esses meios, faz-se por edital.

Impugnação Improcedente

Crédito Tributário Mantido

Cientificada da decisão de primeira instância em 05/08/2014, o sujeito passivo interpôs, em 02/09/2014, Recurso Voluntário, alegando a improcedência da decisão recorrida, sustentando, em apertada síntese, que:

- a) as despesas médicas com plano de saúde estão comprovadas nos autos
- b) os documentos apresentados comprovam que o(a) recorrente arcou com as despesas com plano de saúde

É o relatório.

## **Voto**

Conselheiro(a) Cleber Ferreira Nunes Leite - Relator(a)

O Recurso Voluntário é tempestivo e atende aos demais requisitos de admissibilidade, motivo pelo qual dele conheço

O litígio recai sobre dedução indevida de despesas médicas

Tendo em vista que o recorrente trouxe em sua peça recursal basicamente os mesmos argumentos deduzidos na impugnação, nos termos ART. 114, § 12, INCISO I do Regimento Interno do CARF (RICARF), aprovado pela Portaria MF N° 1.634, DE 21/12/2023, reproduzo no presente voto a decisão de 1<sup>a</sup> instância com a qual concordo e que adoto:

### **ADMISSIBILIDADE**

Há de se conhecer a impugnação pelo fato de ser tempestiva, e conter os requisitos de admissibilidade previstos no Decreto n.º 70.235, de 06 de março de 1972 e alterações posteriores.

### **INTIMAÇÃO DO ADVOGADO**

O sujeito passivo pleiteia que as intimações referentes aos presentes autos sejam encaminhadas ao endereço de seu advogado.

No processo administrativo tributário, a disciplina da intimação está estabelecida no art. 23 do Decreto 70.235/72, *in verbis*:

*Art. 23 Far-se-á a intimação:*

*I - pessoal, pelo autor do procedimento ou por agente do órgão preparador, na repartição ou fora dela, provada com a assinatura do sujeito passivo, seu mandatário ou preposto, ou, no caso de recusa, com declaração escrita de quem o intimar; (Redação dada pelo art. 67 da Lei n.º 9.532/1997)*

*II - por via postal, telegráfica ou por qualquer outro meio ou via, com prova de recebimento no domicílio tributário eleito pelo sujeito passivo; (Redação dada pelo art. 67 da Lei n.º 9.532/1997)*

*III - por meio eletrônico, com prova de recebimento, mediante:*

(...)

*§ 1º Quando resultar improfícuo um dos meios previstos no caput deste artigo, a intimação poderá ser feita por edital publicado:*

(...)

Ou seja, o local legalmente determinado para o recebimento de intimações, por via postal, é aquele eleito pelo sujeito passivo como seu domicílio tributário (endereço, postal, eletrônico ou de fax, fornecido pelo próprio contribuinte à Secretaria da Receita Federal para fins cadastrais).

Portanto, indefere-se o pedido no sentido de que as intimações sejam efetuadas em nome do patrono ou advogado, pois na atual fase do procedimento elas são feitas por via postal, endereçadas ao domicílio tributário eleito pelo sujeito passivo, nos termos do Decreto n.º 70.235, de 1972, art. 23, II, com a redação que lhe foi dada pela Lei n.º 9.532/97.

Supletivamente, a critério do órgão preparador, é permitido dar ciência da decisão ao advogado.

### **DESPESAS MÉDICAS**

Quanto à dedução de despesas médicas na declaração de ajuste anual, a Lei n.º 9.250, de 1995, em seu art. 8º, estabelece:

*"Art. 8º A base de cálculo do imposto devido no ano-calendário será a diferença entre as somas:*

*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;*

*II – das deduções relativas:*

*a) aos pagamentos efetuados, no ano-calendário, a médicos, dentistas, psicólogos, fisioterapeutas, fonoaudiólogos, terapeutas ocupacionais e hospitais, bem como as despesas com exames laboratoriais, serviços radiológicos, aparelhos ortopédicos e próteses ortopédicas e dentárias.*

(...)

*§ 2º - O disposto na alínea 'a' do inciso II:*

*I - aplica-se, também, aos pagamentos efetuados a empresas domiciliadas no País, destinados à cobertura de despesas com hospitalização, médicas e odontológicas, bem como a entidades que assegurem direito de atendimento ou resarcimento de despesas da mesma natureza;*

*II - restringe-se aos pagamentos feitos pelo contribuinte, relativos ao seu próprio tratamento e ao de seus dependentes;*

*III – limita-se a pagamentos especificados e comprovados, com indicação do nome, endereço e número de inscrição no Cadastro de Pessoas Físicas ou no Cadastro de Pessoas Jurídicas de quem recebeu, podendo, na falta de documentação, ser feita indicação do cheque nominativo pelo qual foi efetuado o pagamento.” (Grifou-se).*

O artigo 73 e § 1º do Regulamento do Imposto de Renda – RIR/1999, aprovado pelo Decreto n.º 3.000, de 26 de março de 1999, com a correspondente matriz legal indicada, estabelece:

*“Art. 73. Todas as deduções estão sujeitas a comprovação ou justificação, a juízo da autoridade lançadora (Decreto-Lei nº 5.844, de 1943, art. 11, § 3º).*

*§ 1º Se forem pleiteadas deduções exageradas em relação aos rendimentos declarados, ou se tais deduções não forem cabíveis, poderão ser glosadas sem a audiência do contribuinte (Decreto-Lei nº 5.844, de 1943, art. 11, § 4º).”*

Depreende-se dos dispositivos transcritos que o direito à dedução das despesas médicas na declaração está sempre vinculado à comprovação prevista em lei e restringe-se aos pagamentos efetuados pelo contribuinte, relativos ao próprio tratamento e ao de seus dependentes.

No presente caso, foram glosadas as seguintes despesas e pelos seguintes motivos:

Despesa	Valor	Motivo da glosa
CAMPERJ	R\$ 13.603,68	O sujeito passivo não é dependente do titular do plano

O sujeito passivo alega que compete a ele próprio o ônus financeiro do pagamento de sua parcela referente ao plano de saúde, cuja titular é sua neta e, para comprovar sua alegação, junta aos autos o extrato bancário de fls.11 a 23.

Referido extrato bancário informa a movimentação financeira de conta corrente da alegada neta do sujeito passivo e, segundo este, teria depositado mensalmente a quantia de R\$ 1.113,00 pertinente à sua parcela do plano.

O extrato bancário da alegada neta do sujeito passivo não indica a origem dos depósitos, não sendo possível formar plena convicção sobre quem seria a pessoa depositante.

Isso poderia ter sido comprovado por meio do extrato da conta corrente do sujeito passivo, ou por meio dos comprovantes de depósito, documentos que não foram trazidos aos autos.

Por essa razão, não há como restabelecer a dedução da despesa com o plano de saúde.

## CONCLUSÃO

Ante o exposto e considerando tudo mais que dos autos consta, VOTO por JULGAR A IMPUGNAÇÃO IMPROCEDENTE, mantendo-se o valor de restituição apurado pela malha fiscal.

Campo Grande/MS, 5 de setembro de 2012.



Kleber Felicio - Auditor-Fiscal Relator

### Conclusão

Por todo o exposto, voto por NEGAR PROVIMENTO ao Recurso Voluntário.

(documento assinado digitalmente)

Cleber Ferreira Nunes Leite