



Ministério da Economia
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 12448.907554/2015-54
Recurso Voluntário
Resolução nº **3302-001.794 – 3ª Seção de Julgamento / 3ª Câmara / 2ª Turma Ordinária**
Sessão de 23 de agosto de 2021
Assunto RESSARCIMENTO PIS/COFINS
Recorrente COMPANHIA BRASILEIRA DE OFFSHORE
Interessado FAZENDA NACIONAL

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Resolvem os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em converter o julgamento em diligência, nos termos do voto da relatora.

(documento assinado digitalmente)

Gilson Macedo Rosenburg Filho - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Larissa Nunes Girard - Relatora

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Jorge Lima Abud, Walker Araujo, Larissa Nunes Girard, Jose Renato Pereira de Deus, Paulo Régis Venter (suplente convocado), Raphael Madeira Abad, Denise Madalena Green e Gilson Macedo Rosenburg Filho. Ausente o conselheiro Vinicius Guimarães, substituído pelo conselheiro Paulo Régis Venter.

Relatório

Trata o processo de pedido de ressarcimento de PIS/Cofins no regime não-cumulativo. No ano de 2013 o interessado transmitiu diversos pedidos de ressarcimento de créditos de PIS/Cofins vinculados à exportação, referentes a trimestres que se iniciaram em julho/2009 e findaram em dezembro/2011, pedidos esses por vezes cumulados com declarações de compensação.

Em 2015 foi aberto procedimento de fiscalização para o conjunto dos pedidos, tendo sido constatado, inicialmente, que grande parte dos valores utilizados como crédito decorriam de despesas de depreciação, razão pela qual o contribuinte foi intimado a apresentar documentos comprobatórios das aquisições e memória do cálculo das despesas em planilha que contivesse, ao menos, o nome do bem, taxa mensal de depreciação, data de aquisição, valor depreciado no mês e conta contábil do ativo onde o bem estivesse registrado.

Em um primeiro momento, o contribuinte entregou planilha relativa apenas a 2009, por meio da qual a fiscalização constatou que parte considerável dos bens depreciados eram rebocadores ou suas modernizações, cujo valor contábil superava em muito o dos demais bens depreciados, porque utilizada a depreciação acelerada na proporção mensal de 1/48 do valor do bem, fórmula alternativa contida na Instrução Normativa RFB nº 457/2004.

Fl. 2 da Resolução n.º 3302-001.794 - 3ª Sejul/3ª Câmara/2ª Turma Ordinária
Processo n.º 12448.907554/2015-54

Diante do cumprimento parcial à intimação, a fiscalização reintimou o interessado a apresentar a memória de cálculo relativa aos anos 2010/2011, bem como documentação que comprovasse a propriedade das embarcações e rebocadores.

Foi entregue a planilha requerida, mas o comprovante de aquisição de apenas um rebocador, denominado Guanabara, e solicitada a dilação do prazo para entrega dos comprovantes dos demais rebocadores.

Como o prazo decadencial para eventual exigência relativa aos débitos confessados já havia atingido o ano de 2009, e no intuito de evitar que o mesmo se desse em relação aos anos de 2010/2011, a fiscalização optou por encerrar o procedimento, considerando que, independentemente da comprovação de propriedade dos rebocadores, já havia elementos suficientes para a decisão. Partindo da premissa de que não era possível aplicar a depreciação de 1/48 ao caso, ainda que tivesse sido comprovada a propriedade da totalidade dos rebocadores, o crédito seria insuficiente para homologar as compensações.

Anexou-se à Informação Fiscal o cálculo da despesa na depreciação normal, conforme a Instrução Normativa SRF nº 162/1998, em duas hipóteses, com a totalidade dos rebocadores e apenas com o comprovado, para demonstrar que em qualquer situação não havia crédito suficiente para quitar os débitos confessados.

Foi admitida a depreciação com a proporção de 1/48 para parte dos bens listados como “Créditos Considerados – Acelerada – 2010/2011”, excluídos os rebocadores. Em relação a eles foi aceita a despesa relativa apenas ao Guanabara. Foram também glosados os bens adquiridos anteriormente a 01.05.2004 e o valor dos créditos oriundos de período anterior (2008), por ausência de comprovação (no item 16 do Termo de Intimação a interessada foi intimada a comprovar a origem do valor de R\$ 55.245.876,19 informado na linha 10 da ficha 06A do Dacon, mas não apresentou documentação).

Com base na Informação Fiscal, foram emitidos os despachos decisórios, indeferindo os pedidos e não homologando as compensações, assim como foram lançadas as respectivas multas isoladas, apensadas aos processos principais.

Em sua Manifestação de Inconformidade, a interessada trouxe os seguintes argumentos, aqui expostos de forma sintética:

- alegou que não apresentou as notas fiscais de aquisição das embarcações porque foi concedido prazo exíguo para o levantamento da documentação, mas que havia providenciado a sua juntada nesta fase para demonstrar que foram todas adquiridas/modernizadas em período posterior a 01.05.2004;
- apresentou histórico da legislação relativa à depreciação para demonstrar que evoluiu no sentido de permitir que fosse creditada em prazo cada vez mais curto, resumindo as três formas de apropriação desses encargos da seguinte forma: mensalmente, em função do prazo de vida útil estabelecido em tabela da RFB; à razão de 1/48 por mês, com base no § 14 do art. 3º da Lei nº 10.833/2003; e imediatamente, nos termos da Lei nº 11.774/2008, regra vigente a partir de 2012;
- adotou a forma acelerada de depreciação do § 14 por entender que embarcações enquadram-se no conceito de “máquinas e equipamentos”, em uma interpretação sistemática e teleológica da legislação;

Fl. 3 da Resolução n.º 3302-001.794 - 3ª Sejul/3ª Câmara/2ª Turma Ordinária
Processo n.º 12448.907554/2015-54

- a Receita Federal alterou o entendimento anterior de que veículo poderia ser depreciado à razão de 1/48, a exemplo do que consta nas Soluções de Consulta n.º 10/2011 e 116/2005;
- a Solução de Consulta Cosit n.º 7/2015 apresenta interpretação equivocada, fazendo referência indevida ao art. 111 do CTN, pois o caso não se trata de outorga de isenção, além de o referido artigo não impor um método específico de interpretação, mas prestar-se apenas a impedir o recurso à analogia e equidade como forma de integração de normas;
- o § 14 do art. 3º da Lei n.º 10.833/2003 contém atecnia na redação, ao não mencionar os “*outros bens incorporados ao ativo imobilizado*”, constante no inciso VI do caput do art. 3º da Lei; e
- o Guia Prático do EFD Contribuições permite identificar os bens imobilizados tanto de forma individualizada como por grupos de bens da mesma natureza ou destinação.

Instruiu sua Manifestação com: Dacon; Informação Fiscal; Despacho Decisório; Auto de Infração para exigência da diferença de tributos e respectiva Impugnação (processo n.º 11052.720014/2015-49); Solução de Consulta Cosit n.º 7/2015; notas fiscais das embarcações; laudos técnicos das embarcações; e jurisprudência favorável à sua tese, além dos documentos de constituição e representação da empresa.

A Delegacia da Receita Federal de Julgamento considerou a manifestação de inconformidade improcedente, adotando como principais fundamentos:

- correta a desconsideração dos bens adquiridos anteriormente a 01.05.2004, por vedação legal ao aproveitamento de crédito em relação a esse período;
- sobre as diversas notas fiscais juntadas para comprovação de propriedade das embarcações, ainda que de período posterior a 01.05.2004, não foi demonstrado de forma clara o vínculo entre o bem adquirido e o crédito tomado, além de existir divergência entre o valor da nota e aquele constante na planilha de depreciação, bem como notas nas quais não se consegue enxergar o nome da embarcação;
- o cálculo da depreciação com base no valor de aquisição à razão de 1/48 ao mês é permitido apenas para máquinas e equipamentos, não alcançando rebocadores, classificados no capítulo 89 do Sistema Harmonizado;
- aplica-se ao caso a Solução de Consulta Cosit n.º 7/2015;
- o guia prático EFD Contribuições especifica os códigos passíveis de serem usados, mas não define se embarcação é ou não sinônimo de “máquinas e equipamentos”.

No Recurso Voluntário a recorrente repisou os argumentos anteriores, ressaltando que a primeira instância não apreciou apropriadamente a documentação juntada, apta a comprovar a propriedade dos rebocadores.

É o relatório.

Fl. 4 da Resolução n.º 3302-001.794 - 3ª Sejul/3ª Câmara/2ª Turma Ordinária
Processo n.º 12448.907554/2015-54

Voto

Conselheira Larissa Nunes Girard, Relatora.

O Recurso Voluntário atende aos requisitos de admissibilidade, inclusive tempestividade, razão pela qual dele tomo conhecimento.

O primeiro aspecto a salientar, para fins de definição do tratamento da lide, é que o despacho decisório foi emitido sem o recebimento de toda a documentação apta a comprovar a propriedade e a data de aquisição das embarcações, pelas razões expostas no relatório.

Assim, em relação à parte glosada não foram apreciados os requisitos previstos na legislação vigente à época, Instrução Normativa n.º 457/2004, que assim dispõe sobre o cálculo e utilização dos créditos de PIS/Cofins decorrentes dos encargos de depreciação:

Art. 1º As pessoas jurídicas sujeitas à incidência não-cumulativa da Contribuição para o PIS/Pasep e da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (Cofins), **em relação aos serviços e bens adquiridos no País ou no exterior a partir de 1º de maio de 2004**, observado, no que couber, o disposto no art. 69 da Lei n.º 3.470, de 1958, e no art. 57 da Lei n.º 4.506, de 1964, **podem descontar créditos calculados sobre os encargos de depreciação de:**

I - **máquinas, equipamentos e outros bens incorporados ao ativo imobilizado para utilização na produção de bens destinados a venda ou na prestação de serviços;** e

II - edificações e benfeitorias em imóveis próprios ou de terceiros, utilizados nas atividades da empresa.

§ 1º Os encargos de depreciação de que trata o caput e seus incisos devem ser determinados mediante a **aplicação da taxa de depreciação fixada pela Secretaria da Receita Federal (SRF) em função do prazo de vida útil do bem**, nos termos das Instruções Normativas SRF n.º 162, de 31 de dezembro de 1998, e n.º 130, de 10 de novembro de 1999.

§ 2º **Opcionalmente ao disposto no § 1º**, para fins de apuração da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins, o contribuinte pode calcular créditos sobre o valor de aquisição de bens referidos no caput deste artigo no prazo de:

I - **4 (quatro) anos, no caso de máquinas e equipamentos destinados ao ativo imobilizado;** ou

II - 2 (dois) anos, no caso de máquinas, aparelhos, instrumentos e equipamentos, novos, relacionados nos Decretos n.º 4.955, de 15 de janeiro de 2004, e n.º 5.173, de 6 de agosto de 2004, conforme disposição constante do Decreto n.º 5.222, de 30 de setembro de 2004, adquiridos a partir de 1º de outubro de 2004, destinados ao ativo imobilizado e empregados em processo industrial do adquirente.

§ 3º **Fica vedada a utilização de créditos:**

I - **sobre encargos de depreciação acelerada incentivada**, apurados na forma do art. 313 do Decreto n.º 3.000, de 26 de março de 1999, Regulamento do Imposto de Renda (RIR de 1999); e

II - na hipótese de **aquisição de bens usados**. (grifado)

Pelo excerto acima vê-se que não apenas deve ser comprovada a propriedade do ativo imobilizado, mas a data de sua aquisição e que ele se destina à prestação de serviços, bem como não se enquadra em nenhuma das vedações previstas no § 3º do art. 1º.

Em que pese a eventual deficiência das provas juntadas, como a dificuldade de leitura do nome da embarcação em determinada nota fiscal, como afirma a primeira instância, os documentos que chegaram a ser apresentados à fiscalização foram reconhecidos, gerando crédito

Fl. 5 da Resolução n.º 3302-001.794 - 3ª Sejul/3ª Câmara/2ª Turma Ordinária
Processo n.º 12448.907554/2015-54

para o interessado. E na manifestação de inconformidade foram trazidos as provas faltantes, não se constatando nenhuma omissão por parte do interessado.

Dessa forma, diante da documentação já acostada aos autos e das dúvidas suscitadas pela primeira instância, ainda não sanadas, se faz necessária a conversão do julgamento em diligência. Efetuados os devidos esclarecimentos esta Turma poderá apreciar as questões de direito, em especial se para o bem em questão aplica-se a depreciação normal ou acelerada. Ademais, está apenso a este processo a formalização da multa isolada de 50% sobre o débito decorrente da não homologação da compensação.

Pelo exposto, proponho a conversão do julgamento em diligência para que a Unidade de Origem responda aos seguintes quesitos, relativos aos rebocadores glosados, a partir da análise da documentação juntada e/ou outra que se fizer necessário apresentar:

1. em relação a cada um dos rebocadores, informar se foram atendidos todos os quesitos do art. 1º da IN SRF nº 457/2004, a saber, se a interessada é proprietária dos bens, se foram adquiridos/modernizados a partir de 01.05.2004, se são utilizados para a prestação de serviços e se o valor lançado corresponde exatamente ao valor da nota (a DRJ apontou que existiria alguma divergência);
2. informar se algum bem incorre nas vedações previstas no § 3º, a saber, se é bem usado ou se trata de encargos depreciação acelerada incentivada, apurados na forma do art. 313 do RIR/1999;
3. apresentar relatório conclusivo sobre a eventual alteração no direito creditório em virtude dos ajustes, efetuando cálculo tanto para a depreciação normal (§1º) como para a depreciação acelerada (§ 2º);
4. dar ciência à recorrente do resultado desta diligência, abrindo-lhe o prazo de 30 dias para se manifestar, após o qual o processo deve ser devolvido ao CARF para que se prossiga o julgamento.

É como voto.

(documento assinado digitalmente)

Larissa Nunes Girard