



Ministério da Economia
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 13161.721124/2016-05
Recurso Voluntário
Resolução nº **3401-002.713 – 3ª Seção de Julgamento / 4ª Câmara / 1ª Turma Ordinária**
Sessão de 26 de abril de 2023
Assunto CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP
Recorrente GENEALL INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA
Interessado FAZENDA NACIONAL

Resolvem os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em converter o julgamento em diligência para que a unidade de origem promova a juntada ao processo de todos os documentos recebidos em respostas às intimações. Após, os autos devem retornar para este colegiado para prosseguimento do julgamento. Este julgamento seguiu a sistemática dos recursos repetitivos, sendo-lhe aplicado o decidido na Resolução nº 3401-002.710, de 26 de abril de 2023, prolatada no julgamento do processo 13161.721118/2016-40, paradigma ao qual o presente processo foi vinculado.

(documento assinado digitalmente)

Arnaldo Diefenthaler Dornelles – Presidente Redator

Participaram da sessão de julgamento os Conselheiros: Gustavo Garcia Dias dos Santos, Oswaldo Goncalves de Castro Neto, Winderley Moraes Pereira, Fernanda Vieira Kotzias, Renan Gomes Rego, Carolina Machado Freire Martins, Arnaldo Diefenthaler Dornelles (Presidente), a fim de ser realizada a presente Sessão Ordinária. Ausente o conselheiro Leonardo Ogassawara de Araujo Branco.

Relatório

O presente julgamento submete-se à sistemática dos recursos repetitivos prevista no art. 47, §§ 1º, 2º e 3º, Anexo II, do Regimento Interno do CARF (RICARF), aprovado pela Portaria MF nº 343, de 9 de junho de 2015. Dessa forma, adota-se neste relatório substancialmente o relatado na resolução paradigma.

Na origem, trata-se o presente processo de Pedido de Ressarcimento de crédito relativo à Contribuição para o PIS/Pasep Não Cumulativa – Mercado Interno apurada no 3º trimestre de 2006 no valor de R\$123.819,03 – PER/DCOMP com o Demonstrativo de Crédito nº 21187.50119.130111.1.5.10-4730.

Fl. 2 da Resolução n.º 3401-002.713 - 3ª Sejul/4ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo n.º 13161.721124/2016-05

O pedido de ressarcimento abrangia créditos básicos (calculados sobre “despesas de aluguéis de prédios pagos a pessoas jurídicas”, “despesas de energia elétrica” e “despesas de armazenagem e fretes nas operações de venda”) e crédito presumido relativo a atividades agroindustriais.

De acordo com o Despacho Decisório, o Pedido de Ressarcimento foi indeferido porque a partir de agosto de 2004 passou a ser vedado às pessoas jurídicas cerealistas o aproveitamento do crédito presumido relativo às vendas à agroindústria; e vedado, também, o crédito em relação às vendas efetuadas por cerealistas, com suspensão, para agroindústrias.

Irresignada, a interessada apresentou Manifestação de Inconformidade, julgada parcialmente procedente pela 4ª Turma da DRJ em Salvador/BA, conforme acórdão assim ementado:

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP

Período de apuração: 01/07/2006 a 30/09/2006

REGIME DA NÃO CUMULATIVIDADE. CEREALISTA. CRÉDITO PRESUMIDO. VEDAÇÃO.

A pessoa jurídica que exerça cumulativamente as atividades de limpar, padronizar, armazenar e comercializar produtos relacionados no inciso I do artigo 8º da Lei nº 10.925, de 2004, é considerada cerealista, sendo-lhe vedado apurar o crédito presumido de que trata o referido artigo.

REGIME DA NÃO CUMULATIVIDADE. VENDAS COM SUSPENSÃO. MANUTENÇÃO DOS CRÉDITOS VINCULADOS A ESSAS OPERAÇÕES.

O artigo da Lei nº 11.033, de 2004, estabelece que as vendas efetuadas com suspensão não impedem a manutenção, pelo vendedor, dos créditos vinculados a essas operações, excetuados quando decorrentes da aquisição dos insumos utilizados nos produtos agropecuários previstos no art. 8º da Lei nº 10.925, de 2004.

RESSARCIMENTO. SELIC. VEDAÇÃO LEGAL

Por expressa previsão legal, incabível atualização monetária ou incidência de juros sobre o crédito apurado no âmbito do regime não cumulativo de apuração da Cofins, passível de ressarcimento.

Em face da decisão, a contribuinte interpôs Recurso Voluntário, por meio do qual alegou, em suma, que:

- o processo de beneficiamento se amolda ao conceito de industrialização por beneficiamento prevista nos artigos 3º e 4º do Regulamento do Imposto sobre Produtos Industrializados – IPI;

- a prova do suporte do ônus da despesa com fretes pode ser feita através de um conjunto probatório, mesmo na ausência do CTCR, sobretudo diante dos comprovantes de pagamentos apresentados, devendo ser buscada a verdade real dos fatos, não se limitando o julgador a analisar isoladamente um ou outro documento;

- a atualização monetária pela taxa acumulada Selic prevista no § 4º do art. 39 da Lei nº 9.250/1995 deve incidir sobre os créditos, desde a apuração até o seu efetivo

Fl. 3 da Resolução n.º 3401-002.713 - 3ª Sejul/4ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo nº 13161.721124/2016-05

ressarcimento em espécie e/ou compensação com débitos próprios, pois o Fisco demorou mais de 7 anos para analisar o pedido de ressarcimento, o que caracteriza afronta ao art. 24 da Lei nº 11.457/2007, em flagrante óbice indevido ao recebimento do ressarcimento legalmente instituído, causando perda do poder aquisitivo do crédito e enriquecimento sem causa da União Federal.

Ao recurso, foram juntados documentos já entregues durante a etapa de fiscalização dos créditos, bem como nova documentação contábil.

É o relatório.

Voto

Tratando-se de julgamento submetido à sistemática de recursos repetitivos na forma do Regimento Interno deste Conselho, reproduz-se o voto consignado na resolução paradigma como razões de decidir:

O Recurso Voluntário é tempestivo e atende aos demais requisitos de admissibilidade, de modo que o conheço e passo a apreciá-lo.

A DRJ desconstituiu em parte a glosa, considerando fretes decorrentes de vendas com suspensão ou isenção.

Em relação à parte das despesas com frete cujas glosas foram mantidas, a questão controversa se resume, desde o Despacho Decisório, à não apresentação do Conhecimento de Transporte Rodoviário de Cargas – CTRC:

Anexo IX – Despesas de frete - relação de Conhecimentos de Transporte Rodoviário de Cargas glosados – Agosto de 2006

1

Mês da emissão	CTRC nº	Transportador	Valor do frete glosado R\$	Motivo da glosa da despesa de frete
Agosto/06	2698	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	3283,2	CTRC não apresentado/localizado
Agosto/06	2699	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	3246,4	CTRC não apresentado/localizado
Agosto/06	2700	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	3246,4	CTRC não apresentado/localizado
Agosto/06	3101	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	3192,00	CTRC não apresentado/localizado
Agosto/06	3102	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	2456,00	CTRC não apresentado/localizado
Agosto/06	3103	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	2272,8	CTRC não apresentado/localizado
Agosto/06	3104	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	2245,6	CTRC não apresentado/localizado
Agosto/06	3105	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	3176,8	CTRC não apresentado/localizado
Agosto/06	3106	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	3181,6	CTRC não apresentado/localizado
Agosto/06	2682	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	3268,00	CTRC não apresentado/localizado
Agosto/06	2684	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	3229,60	CTRC não apresentado/localizado
Agosto/06	2685	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	3212,00	CTRC não apresentado/localizado
Agosto/06	2686	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	3232,80	CTRC não apresentado/localizado
Agosto/06	2687	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	3308,00	CTRC não apresentado/localizado
Agosto/06	2688	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	3224,80	CTRC não apresentado/localizado
Agosto/06	2689	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	3214,40	CTRC não apresentado/localizado
Agosto/06	2690	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	3205,60	CTRC não apresentado/localizado
Agosto/06	2691	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	2515,20	CTRC não apresentado/localizado
Agosto/06	2692	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	3210,40	CTRC não apresentado/localizado
Agosto/06	2693	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	3307,20	CTRC não apresentado/localizado
Agosto/06	2694	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	3229,60	CTRC não apresentado/localizado
Agosto/06	2695	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	3244,00	CTRC não apresentado/localizado
Agosto/06	2696	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	3191,20	CTRC não apresentado/localizado
Agosto/06	336	Sebrani Transportes Rodoviários Ltda	192,1	Não é operação de venda destinatário é Geneall

Conforme destacado pela instância de piso, é de se observar que a Recorrente nada disse acerca de outros itens glosados pela Fiscalização, como “Destinatário e remetente é Geneall” e “Não é operação de venda – destinatário Geneall”, refutando apenas a não apresentação/localização do respectivo CTRC, razão pela qual a presente análise se restringirá a essa única matéria que compôs a lide, declarando-se preclusos os demais fundamentos dos procedimentos realizados pela Fiscalização em decorrência da ausência de contestação expressa.

Fl. 4 da Resolução n.º 3401-002.713 - 3ª Sejul/4ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo n.º 13161.721124/2016-05

A manutenção da glosa sobre fretes que não teriam sido comprovados foi justificada pela DRJ à luz do ônus da comprovação do direito creditório, atribuído a quem pleiteia, por se tratar de um pedido de ressarcimento. Além disso, segundo aquela instância, o CTRC é documento obrigatório e imprescindível para a comprovação da certeza e liquidez do crédito pleiteado, sendo necessário para se que se verifique, inclusive, a natureza do serviço prestado:

Glosas de créditos. Documentos comprobatórios não apresentados.

As bases de cálculo elencadas nas planilhas fornecidas pela contribuinte foram parcialmente consideradas pela autoridade fiscal. As despesas glosadas estão discriminadas no Anexo VIII, IX e X.

...

A interessada reconhece que não apresentou tais CTRC durante a fiscalização, creditando esse fato ao longo período transcorrido entre a data de formalização do pedido de ressarcimento e a data da intimação da DRF para análise dos valores.

Mas também não o fez com a Manifestação de Inconformidade.

Deve-se ter em mente que o ônus da comprovação do direito creditório é de quem pleiteia, pois se trata de um pedido de ressarcimento, de seu exclusivo interesse. O CTRC é documento obrigatório e imprescindível para a comprovação da certeza e liquidez do crédito pleiteado, sendo necessário para se que se verifique, inclusive, a natureza do serviço prestado.

A não entrega dos CTRC à Fiscalização não pode ser suprida simplesmente pela apresentação de comprovantes de pagamento, tal como alega a interessada – embora com a Manifestação de Inconformidade nem mesmo tenha buscado dessa forma comprovar o direito ao crédito, pois nenhum documento adicional foi anexado aos autos.

Quem deve provar que tem o direito aos créditos, no caso, é a contribuinte que pede o ressarcimento. De acordo com o art. 36 da Lei n.º 9.784, de 1999, que regula o processo administrativo no âmbito da administração pública federal, o ônus da prova incumbe a quem alega, sendo essa disposição também encontrada no art. 373, I, do Código de Processo Civil, Lei n.º 13.105, de 16 de março de 2015, que se aplica subsidiariamente ao Decreto n.º 7.574, de 2011:

...

Reitere-se, particularmente acerca da restituição/compensação, o ônus da formação da prova do direito creditório foi atribuído legalmente à contribuinte, a fim de demonstrar a certeza e liquidez do pleito, nos termos do art. 170 da Lei n.º 5.172, de 25 de outubro de 1966 (Código Tributário Nacional – CTN).

Não pode a interessada valer-se do pedido de realização de diligência para suprir a apresentação de documentação comprobatória por ela não anexada ao processo. Aliás, como bem alegou a manifestante, “remanescendo dúvidas por parte dos julgadores”, realiza-se a diligência, mas no presente caso a interessada requer a devolução do processo à Unidade de origem para que a autoridade *a quo* faça o confronto dos CTRC com os pagamentos apresentados em resposta aos itens 17, 18 e 19 da Intimação Fiscal.

Fl. 5 da Resolução n.º 3401-002.713 - 3ª Sejul/4ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo nº 13161.721124/2016-05

Por outro lado, a Recorrente defende que a prova do suporte do ônus da despesa com fretes pode ser feita através de um conjunto probatório, razão pela qual a autoridade *a quo* solicitou um conjunto de dados para tal confirmação durante a etapa de fiscalização. Em resposta, teriam sido entregues não apenas os documentos comprobatórios dos pagamentos dos fretes, como também contratos firmados com as Transportadoras, controles financeiros internos gerados para realização do pagamento, o respectivo comprovante da operação bancária de transferência para a Transportadora, assim como as respectivas notas fiscais de vendas.

A contribuinte também pontua que os documentos dos fretes sobre vendas constam registrados nos arquivos do SINTEGRA entregues oportunamente ao Fisco Estadual, em substituição aos Livros Fiscais, na forma da legislação de regência.

Sobre o rol de documentos apresentados e que, portanto, poderiam ser analisados pela Autoridade Fiscal em relação ao frete, durante a etapa de fiscalização restou solicitado o seguinte:

- Item 17) Apresentar, em meio CD/DVD, planilha com a relação (arquivo digital com extensão “.xls”) dos conhecimentos de transporte rodoviário de cargas (CTRC), identificando a data de emissão do CTRC, número do CTRC, identificação do emitente e do destinatário da mercadoria (CPF/CNPJ/Nome/razão social), identificação do transportador (CNPJ e razão social), número da nota fiscal da mercadoria, descrição da mercadoria transportada, valor do frete, identificar se o frete é de compra, venda, transferência entre estabelecimentos ou devoluções. Os arquivos devem ser separados por mês;
- Item 18) Apresentar os conhecimentos de transporte rodoviário de cargas (CTRC) digitalizados (arquivo no formato PDF) em meio CD/DVD. Os arquivos contendo os CTRC devem ser separados por mês, seguindo a ordem cronológica (na mesma ordem em que forem apresentados os CTRC da planilha do item anterior);
- Item 19) Apresentar os comprovantes de pagamentos de fretes digitalizados (arquivo no formato PDF) em meio CD/DVD. Os arquivos contendo os comprovantes devem ser separados por mês, seguindo a ordem cronológica (na mesma ordem em que forem apresentados os CTRC digitalizados).

Em resposta, a Recorrente entregou o seguinte:

Fl. 6 da Resolução n.º 3401-002.713 - 3ª Sejul/4ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo n.º 13161.721124/2016-05

IRAT Anexos 4 CDs.

Pub. do em:
07 NOV 2016

ILUSTRÍSSIMA SENHORA MAGDA SAYURI KAIHARA, AUDITORIA-FISCAL DA DELEGACIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL EM DOURADOS – ESTADO DO MATO GROSSO DO SUL

RESPOSTA AO TERMO DE INTIMAÇÃO FISCAL Nº 223/2016 e PEDIDO DE DILAÇÃO DE PRAZO

Item 17)

Conforme solicitado, seguem no CD4, as planilhas com relação dos CTRC's dos trimestres do ano de 2005, com os dados pertinentes, separados por mês.

Item 18 e 19)

Conforme solicitado, seguem no CD4, os CTRC digitalizados bem como comprovantes de pagamentos dos trimestres do ano de 2005, mencionados nas planilhas do item 17.

Quanto a separação dos arquivos em excel por mês, para melhor correlação dos documentos mencionados nos itens 18 e 19 (juntada dos CTRC e respectivos comprovantes de pagamentos dos fretes), apresenta-se alguns esclarecimentos:

Posteriormente, apresentou a título de complementação:

MS*DOURADOS DRF
Em Anexo 14 CDs.

Fl. 196

ILUSTRÍSSIMA SENHORA MAGDA SAYURI KAIHARA, AUDITORIA-FISCAL DA DELEGACIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL EM DOURADOS – ESTADO DO MATO GROSSO DO SUL

RESPOSTA AO TERMO DE INTIMAÇÃO FISCAL Nº 223/2016

Item 17)
Conforme solicitado, seguem no CD4 (2006) e CD6 (2007) as planilhas com a relação dos CTRC's, com os dados pertinentes aos trimestres dos anos de 2006 e 2007, separados por mês.

Item 18 e 19)
Conforme solicitado, seguem nos CD's 4 e 5 (2006) e CD's 6, 7, 8 e 9 (2007), os CTRC's digitalizados bem como comprovantes de pagamentos dos trimestres dos anos de 2006 e 2007, mencionados nas planilhas do item 17.

Quanto a separação dos arquivos em excel por mês, para melhor correlação dos documentos mencionados nos itens 18 e 19 (juntada dos CTRC e respectivos comprovantes de pagamentos dos fretes), apresenta-se alguns esclarecimentos:

Na oportunidade, a contribuinte também esclareceu:

- O contribuinte, quando do pagamento dos Fretes (CTRC), o fazia de maneira agrupada, ou seja, um único pagamento para vários CTRC emitidos em dias e até meses diferentes. Assim, periodicamente, conforme data de vencimento, o contribuinte reunia os CTRC de um determinado período (dia/semana/decêndio) e o financeiro emitia um único pagamento global para determinada transportadora.
- Haja vista a forma como foram feitos os pagamentos, neste momento, por ocasião da juntada dos documentos dos CTRC para cumprimento da presente intimação, o contribuinte entende que a forma mais organizada de proceder à juntada dos documentos para que fiquem relacionados entre si, é agrupar os vários CTRC's (emitidos a cada operação de frete) ao comprovante de pagamento global, de modo que os correspondentes documentos fiscais e financeiros fiquem agrupados.
- Deste modo, visando facilitar a verificação por parte da RFB, as planilhas em Excel e as digitalizações solicitadas nos itens 18 e 19, não se apresentam segregadas por mês, mas sim agrupadas por data de pagamento, de modo que os

Fl. 7 da Resolução n.º 3401-002.713 - 3ª Sejul/4ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo nº 13161.721124/2016-05

CTRC podem não se apresentar em rígida ordem cronológica, pois isso não permitiria a relação entre CTRC e comprovante de pagamento.

A Recorrente afirma ainda ter relacionado a despesa lançada na contabilidade com os lançamentos do extrato bancário para comprovar o pagamento das despesas em relação aos CTRC's não localizados:

Oportuno apresentar um breve descritivo de como estão dispostos os documentos ora acostados para suprir a ausência/deficiência de juntada pela fiscalização que os analisou.

Como dito, os anexos visam demonstrar o alegado, no que tange às comprovações de pagamentos efetuados a empresas transportadoras, referente aos quais foram glosados créditos de contribuições com a justificativa da não apresentação dos conhecimentos de transportes.

No ANEXO III, consta arquivo em Excel onde foram realizados confrontos entre os fretes glosados em despacho decisório com relação de pagamentos aos transportadores.

Dentro desse arquivo, nas abas nomeadas como "Anexo VIII", "Anexo IX" e "Anexo X", constam os referidos anexos mencionados em acórdão da DRJ, referente aos "fretes glosados" pelo julgador *a quo*, onde o PDF anexado pela auditora foi transformado em Excel para facilitar o confronto de informações.

Na coluna "I" das abas dos Anexos VIII, IX e X, constam quando foram realizados o pagamento de determinado CTRC.

Na aba "Relação de Pagamentos", Constam as somatórias de CTRC's que compõem determinado pagamento.

Na Coluna "P", constam a qual anexo determinado pagamento de CTRC está Vinculado.

As linhas pintadas em "amarelo", constam as somatórias de pagamentos, os quais estão vinculados aos comprovantes de pagamentos anexados no arquivo ANEXO IV.

No ANEXO IV, estão os borderôs e os comprovantes de transferências para as transportadoras, referente às prestações de serviços do transporte, vinculados ao Excel do ANEXO III.

Estão na mesma ordem em que constam na aba "Relação de Pagamentos", por data de pagamento.

Ao final, conclui que os documentos apresentados devem ser considerados suficientes para suprir a ausência dos CTRCs, tendo em vista que para fins de apuração do crédito, faz-se imperiosa a comprovação de que as despesas com frete nas operações de venda efetivamente ocorreram, foram comprovadas e devidamente contabilizadas, **ressaltando não ter verificado nos autos a juntada na íntegra destes documentos.**

Realmente, ao que parece, nem todos os documentos apresentados foram acostados aos autos. Constam os comprovantes de entrega de arquivos, mas não se verifica o seu conteúdo:

Fl. 8 da Resolução n.º 3401-002.713 - 3ª Seju/4ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo n.º 13161.721124/2016-05

Sistema de Validação e Autenticação de Arquivos Digitais Versão 3.2.6 (2016.06.15)

Recibo de Entrega de Arquivos Digitais Pág: 1 / 2

IDENTIFICAÇÃO DO CONTRIBUINTE						
02.997.738/0001-09 - GENEALL ARMAZENS GERAIS LTDA						
NOME DO RESPONSÁVEL/PREPOSTO	CPF	TELEFONE(S)				
GILMAR CURIONI	016.183.668-23	67984044082				
RESPONSÁVEL TÉCNICO PELA GERAÇÃO DOS ARQUIVOS	CPF	TELEFONE(S)				
GILMAR CURIONI	016.183.668-23	67984044082				
Tipo de arquivo			MÉDIO FÍSICO DA ENTREGA			
Outros Arquivos - Autenticação de Arquivos			CDI/DVD			
INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES						
Relação dos Arquivos						
NOME DO ARQUIVO	CONTEÚDO	PERÍODO	TAMANHO (bytes)	AVISOS	ERROS	CODIGO DE AUTENTICAÇÃO
E:\CD\item 17 - Composição CT Frezei\2005\item 17 - 2º TRM 05.xlsx	não informado	(não informado)	13024	NV		5f76253-9e87165-407736e-f8a1e1326
E:\CD\item 17 - Composição CT Frezei\2005\item 17 - 3º TRM 05.xlsx	não informado	(não informado)	44770	NV		e245347e-082297a7-4670c11-8900060
E:\CD\item 17 - Composição CT Frezei\2005\item 17 - 4º TRM 05.xlsx	não informado	(não informado)	39123	NV		ee6c1997-4f86749-9548661-69333a50
E:\CD\item 18 e 19 - CTRC e Pagamentos\item 18 e 19 - 2º TRM 05\027 Junho 2005.pdf	não informado	(não informado)	10787821	NV		08c1a6c9-857d28f-4a25d0c-146421ef
E:\CD\item 18 e 19 - CTRC e Pagamentos\item 18 e 19 - 2º TRM 05\item 18 e 19 - 2º TRM 05.xlsx	não informado	(não informado)	13056	NV		336f9e48-03e162a9-9582c1-74c02d69
E:\CD\item 18 e 19 - CTRC e Pagamentos\item 18 e 19 - 3º e 4º TRM 05\1 - 12 Junho 2005.pdf	não informado	(não informado)	24153600	NV		a691a294-03a45f58-a60998c-8a839300
E:\CD\item 18 e 19 - CTRC e Pagamentos\item 18 e 19 - 3º e 4º TRM 05\1 - 27 Setembro 2005.pdf	não informado	(não informado)	4467369	NV		3410e44-cd26978-621c56d-41a506a
E:\CD\item 18 e 19 - CTRC e Pagamentos\item 18 e 19 - 3º e 4º TRM 05\11 - 26 Setembro 2005.pdf	não informado	(não informado)	3095249	NV		643019-4642712-895a86a-20c21340
E:\CD\item 18 e 19 - CTRC e Pagamentos\item 18 e 19 - 3º e 4º TRM 05\12 - 15 Outubro 2005.pdf	não informado	(não informado)	37801474	NV		6a335490-c2c3995-44a9969-96949037
E:\CD\item 18 e 19 - CTRC e Pagamentos\item 18 e 19 - 3º e 4º TRM 05\13 - 15 Outubro 2005.pdf	não informado	(não informado)	1226987	NV		63ba203-868178e-47d6ff02-c3467216
E:\CD\item 18 e 19 - CTRC e Pagamentos\item 18 e 19 - 3º e 4º TRM 05\14 - 15 Outubro 2005 - 2.pdf	não informado	(não informado)	41489277	NV		4a6f184c-1564036-ed28a6f-df8f1bd8
E:\CD\item 18 e 19 - CTRC e Pagamentos\item 18 e 19 - 3º e 4º TRM 05\15 - 15 Outubro 2005.pdf	não informado	(não informado)	19727997	NV		695d1e5-0053018-8616d8d-15a3334c
E:\CD\item 18 e 19 - CTRC e Pagamentos\item 18 e 19 - 3º e 4º TRM 05\16 - 20 Outubro 2005.pdf	não informado	(não informado)	19161477	NV		0108e49-e028e17-6ae4460-3e163973
E:\CD\item 18 e 19 - CTRC e Pagamentos\item 18 e 19 - 3º e 4º TRM 05\17 - 20 Outubro 2005.pdf	não informado	(não informado)	12418976	NV		2564694-e028e17-700506b-e877050e
E:\CD\item 18 e 19 - CTRC e Pagamentos\item 18 e 19 - 3º e 4º TRM 05\18 - 20 Outubro 2005.pdf	não informado	(não informado)	33091125	NV		6989271-6a6d9f9-1538b69-c054441d
E:\CD\item 18 e 19 - CTRC e Pagamentos\item 18 e 19 - 3º e 4º TRM 05\19 - 20 Outubro 2005 - 2.pdf	não informado	(não informado)	71011339	NV		a7d303b-546db45-657a7a727-4a43a000
E:\CD\item 18 e 19 - CTRC e Pagamentos\item 18 e 19 - 3º e 4º TRM 05\20 - 18 Junho 2005.pdf	não informado	(não informado)	22346121	NV		911aa00-00a6e03-1a6102a7bc3504

Nesse contexto, primeiramente, é indiscutível a necessidade de que todos os documentos estivessem constando dos autos, já que o destinatário direto das provas, conforme art. 371 do CPC, é o julgador, ou ainda, o processo em sentido amplo.

Além disso, a exigência da juntada mostra-se ainda mais relevante considerando-se a linha de defesa adotada pela contribuinte, já na manifestação de inconformidade, pugnando justamente ao pela análise do conjunto probatório apresentado.

Dessarte, de acordo com a alegação principal utilizada pela instância de piso para manutenção das glosas, no sentido de que o CTRC é documento obrigatório e imprescindível para a comprovação da certeza e liquidez do crédito pleiteado, de modo que a análise dos demais documentos, ainda que estivessem nos autos, poderia ser considerada secundária e até desnecessária, há de se atentar que a Autoridade Julgadora não apenas ignora a ausência de juntada dos documentos em apreço, como também afirma que não houve esmero por parte da Recorrente em alternativamente a não apresentação dos CTRCs, juntar documentos adicionais:

A não entrega dos CTRC à Fiscalização não pode ser suprida simplesmente pela apresentação de comprovantes de pagamento, tal como alega a interessada – embora com a Manifestação de Inconformidade nem mesmo tenha buscado dessa forma comprovar o direito ao crédito, pois nenhum documento adicional foi anexado aos autos.

Por tudo isso, entendi pela falta de apreciação por parte da autoridade julgadora de documentos apresentados na etapa de fiscalização, sequer constante dos autos, o que importaria em cerceamento direito de defesa, ensejando a nulidade da decisão nos moldes previstos no art. 59, item II, do Decreto n.º 70.235/72.

Contudo, tendo saído vencida, aderi à posição da maioria da Turma no sentido da conversão do julgamento em diligência.

Fl. 9 da Resolução n.º 3401-002.713 - 3ª Sejul/4ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo n.º 13161.721124/2016-05

Conclusão

Importa registrar que, nos autos em exame, a situação fática e jurídica encontra correspondência com a verificada na decisão paradigma, de sorte que as razões de decidir nela consignadas são aqui adotadas, não obstante os dados específicos do processo paradigma eventualmente citados neste voto.

Dessa forma, em razão da sistemática prevista nos §§ 1º, 2º e 3º do art. 47 do Anexo II do RICARF, reproduz-se o decidido na resolução paradigma, no sentido de converter o julgamento em diligência para que a unidade de origem promova a juntada ao processo de todos os documentos recebidos em respostas às intimações. Após, os autos devem retornar para este colegiado para prosseguimento do julgamento.

(documento assinado digitalmente)

Arnaldo Diefenthaler Dornelles – Presidente Redator