



**Ministério da Economia**  
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



**Processo nº** 13603.000291/2008-54  
**Recurso** Especial do Contribuinte  
**Acórdão nº** 9303-011.211 – CSRF / 3ª Turma  
**Sessão de** 09 de fevereiro de 2021  
**Recorrente** UNOCANN TUBOS E CONEXÕES LTDA  
**Interessado** FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS (IPI)**

Período de apuração: 01/01/2006 a 31/03/2006

RESSARCIMENTO. ESTORNO. ESCRITA FISCAL.  
IMPRESCINDIBILIDADE.

Apenas é passível de deferimento a parcela do saldo credor objeto de pedido de ressarcimento que foi devidamente estornada no RAIFI.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em conhecer do Recurso Especial e, no mérito, por maioria de votos, em negar-lhe provimento, vencidas as conselheiras Érika Costa Camargos Autran (relatora), Tatiana Midori Migiyama e Vanessa Marini Cecconello, que lhe deram provimento. Designado para redigir o voto vencedor o conselheiro Andrada Márcio Canuto Natal.

*(documento assinado digitalmente)*

Rodrigo da Costa Pôssas – Presidente em exercício

*(documento assinado digitalmente)*

Érika Costa Camargos Autran – Relatora

*(documento assinado digitalmente)*

Andrada Márcio Canuto Natal - Redator designado

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Andrada Márcio Canuto Natal, Tatiana Midori Migiyama, Luiz Eduardo de Oliveira Santos, Valcir Gassen, Jorge Olmiro Lock Freire, Érika Costa Camargos Autran, Vanessa Marini Cecconello e Rodrigo da Costa Pôssas.

## Relatório

Trata-se de Recurso Especial de divergência, interposto pelo Contribuinte ao amparo do art. 67, Anexo II, do Regimento Interno do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais – RICARF, aprovado pela Portaria MF nº 343, de 09 de junho de 2015, e alterações posteriores, em face do Acórdão nº 3201-006.124, de 24 de outubro de 2019, cuja ementa se transcreve a seguir:

***ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS (IPI)***

*Período de apuração: 01/01/2006 a 31/03/2006*

***RESSARCIMENTO DE CRÉDITOS DE IPI. ESTORNO NA ESCRITA FISCAL.***

*O deferimento do pedido de ressarcimento de créditos de IPI tem como pressuposto lógico o estorno do crédito em montante equivalente ao pedido de ressarcimento, independentemente da existência de ato normativo da Receita Federal determinando o momento do estorno.*

*Assim decidiu o colegiado:*

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

O Contribuinte, devidamente intimado apresentou Recurso Especial, em face do acórdão recorrido, suscitando a divergência com relação ao estorno na escrita fiscal em ressarcimento de créditos de IPI.

O Recurso Especial da Contribuinte foi admitido , conforme fls. 225 a 227.

A Fazenda Nacional foi intimada e apresentou contrarrazões, manifestando pelo não provimento do Recurso Especial da Contribuinte.

É o relatório em síntese.

## Voto Vencido

Conselheira Érika Costa Camargos Autran, Relatora.

### Da Admissibilidade

O Recurso Especial de divergência interposto pela Contribuinte atende aos pressupostos de admissibilidade constantes no art. 67 do Regimento Interno do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais - RICARF, aprovado pela Portaria MF nº 343, de 09 de junho de 2015, devendo, portanto, ter prosseguimento, conforme despacho de fls. . 225 a 227.

### Do Mérito

No mérito, o Contribuinte suscitou divergência com relação ao estorno na escrita fiscal em ressarcimento de créditos de IPI.

Quanto ao tema entendo que não é condição impeditiva para o reconhecimento de direito a crédito presumido do IPI a ausência de estorno na escrita fiscal dos créditos solicitados. Embora previsto em norma orientadora da Secretaria da Receita Federal tal estorno, que assume a natureza de obrigação acessória, a sua ausência por si só não acarreta a perda do direito.

O estorno é “requisito formal não preclusivo do direito de aproveitamento do crédito presumido do IPI. A falta do estorno prévio do crédito na escrita fiscal não implica no reconhecimento do direito creditório pleiteado.

A instrução normativa fala que apresentado o pedido de ressarcimento, o estabelecimento que escriturou referidos créditos **deverá estornar**, em sua escrita, o valor do pedido , ou seja, o estorno na escrita fiscal é consequência meramente formal do pedido de ressarcimento.

Uma vez apresentado o pedido de ressarcimento, estorna-se o crédito objeto do pedido, já que o mesmo não pode mais ser utilizado para outros fins, ou seja, a partir do momento em que o contribuinte apresentou seu o pedido de ressarcimento, já está impedido de utilizar aquele crédito em qualquer outra finalidade, independentemente do procedimento formal de estorno.

Este tema foi muito bem abordado pela Ilustre Conselheira Vanessa Marini Cecconello, no Acórdão n.º 9303-008.677 de 12 de junho de 2019 e no Acórdão n.º 3301-002.277, e relatoria do Ilustre Conselheiro Andrada Márcio Canuto Natal, conforme as emendas a seguir:

*ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS (IPI)*

*IPI. PEDIDO DE RESSARCIMENTO. CRÉDITO PRESUMIDO. LEI Nº 9.363/96. ESTORNO DE CRÉDITOS. NÃO IMPEDIMENTO AO GOZO DO BENEFÍCIO.*

*Não é condição impeditiva para o reconhecimento de direito a crédito presumido do IPI a ausência de estorno, na escrita fiscal, dos créditos solicitados.- Embora previsto em norma orientadora da Secretaria da Receita Federal tal estorno, que assume a natureza de obrigação acessória, a sua ausência, por si só, não acarreta a perda do direito*

*ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS - IPI*

*Período de apuração: 01/10/2002 a 31/12/2002*

*ESTORNO DO CRÉDITO NO LIVRO RAIPI. ERRO FORMAL.*

*Meros erros formais na escrituração do estorno do créditos no livro de registro de apuração de IPI (RAIPI), não são suficientes, por si só, para o indeferimento do ressarcimento. No presente caso ficou demonstrado que houve o estorno, porém em linha diversa da prevista na legislação.*

Abaixo transcrevo trechos do voto da Ilustre Conselheira Vanessa Marini Cecconello, e pelo qual adoto como razões de decidir:

***(a) Dispensa do estorno, no Livro Registro de Apuração, dos valores consignados no pedido de ressarcimento do crédito presumido de IPI***

*Consoante consignado no acórdão recorrido, a ausência de estorno do crédito presumido de IPI na escrita fiscal do requerente não foi motivo determinante*

*para obstaculizar o deferimento do pedido, tanto que a proposição final deu-se no sentido de efetuar algumas exclusões no saldo credor, mas por outras razões. Ocorre que o despacho decisório não considerou a proposição do agente fiscal, e julgou que a ausência do estorno na escrita fiscal era vício insanável pois poderia dar azo à formulação de um pedido em duplicidade ou do aproveitamento em dobro do benefício já reconhecido. Por conseguinte, indeferiu a totalidade do pedido, em razão do requisito formal, sem apreciar o mérito, decisão mantida pela DRJ.*

*O fundamento da DRJ para o indeferimento do pedido de ressarcimento do crédito presumido de IPI foi a Instrução Normativa SRF nº 460, de 18 de outubro de 2004, que, no seu artigo 17, prevê a necessidade de estorno do crédito presumido de IPI pretendido ressarcir, in verbis:*

*Art. 17. No período de apuração em que for apresentado à SRF o pedido de ressarcimento, bem como em que forem aproveitados os créditos do IPI na forma prevista no art. 26, o estabelecimento que escriturou referidos créditos deverá estornar, em sua escrituração fiscal, o valor pedido ou aproveitado.*

*Como bem afirmado no acórdão recorrido, trata-se de requisito formal não preclusivo do direito de aproveitamento do crédito presumido de IPI. Nesse mesmo sentido, foi proferida decisão, em processo do mesmo contribuinte, consubstanciada no acórdão n.º 203-12.733, nos seguintes termos:*

*[...]*

*Os temas a enfrentar são os seguintes: 1) o fato novo trazido nesta fase recursal, reputado como questão prejudicial pela recorrente, que é a existência de uma decisão judicial do STF em seu favor tratando da base de cálculo do PIS e da Cotins; 2) o pedido de julgamento conjunto dos diversos processos mencionados; **3) a ausência de estorno, na escrita fiscal da contribuinte, dos créditos objeto do pedido de ressarcimento como fundamento para o indeferimento do pleito;** 4) a exclusão, da base de cálculo do crédito presumido, dos valores referentes às amostras grátis; e 5) a incidência dos juros Selic sobre a parcela deferida, que abordo levando em conta ter sido levantada de ofício em julgamentos anteriores desta Terceira Câmara.*

*Nenhum dos temas acima enumerados é novo neste Colegiado, sendo que na sessão de 22/08/2006 todos eles foram analisados, em processos da mesma recorrente sob a relatoria do ilustre Conselheiro Odassi Guerzoni Filho, dentre eles o de Acórdão n.º 203-11.220, Recurso n.º 133.285. A minha interpretação não diverge daquela esposada naquela oportunidade, sendo que para as matérias dos itens 1, 2 e 3 adoto os mesmos fundamentos do referido Acórdão, cujo voto transcrevo:*

*[...]*

*3) A ausência de estorno, na escrita fiscal da interessada, dos créditos objeto do pedido de ressarcimento, como fundamento para o indeferimento total do pleito.*

*Esse me parece ser um tema muito importante, já que foi o fundamento utilizado pela DRF e pela DRJ para o indeferimento sumário do pedido de ressarcimento, o que, conseqüentemente, implicou na não homologação das compensações.*

*Lembro aqui que, embora o Auditor-Fiscal responsável pela diligência na empresa tivesse apontado tal falta, não foi por ele considerado como sendo fator preponderante a obstaculizar o deferimento do pleito, tanto que sua proposição final se deu no sentido de efetuar algumas exclusões na base de cálculo do crédito presumido, mas, por outras razões. Em outras palavras, não só relevou tal falta, como atestou em seu Relatório Fiscal serem legítimos os créditos de IPI, exceto, evidentemente, os objeto de ajuste.*

*Não foi esse, entretanto, o entendimento da DRF, já que desconsiderou a proposta do Auditor-Fiscal, por julgar padecer de vício insanável a ausência do estorno na escrita fiscal, sob o pretexto de que tal situação poderia dar azo à formulação de um pedido em duplicidade, ou de aproveitamento em dobro de benefício já reconhecido.*

*Assim, indeferiu totalmente o pleito, sem sequer apreciar o mérito, no que foi acompanhada pela DRJ, com a ressalva que esta, ainda que para fins de 'mera informação', enfrentou as questões relacionadas a cada uma das exclusões da base de cálculo.*

*Não consideraram, a DRF e a DRJ, que o Auditor-Fiscal já fizera uma verificação nesse sentido, ou seja, ao menos nos documentos que analisara - e*

*foram vários os períodos envolvidos, não só neste processo - e não constataria a ocorrência de pedidos em duplicidade.*

*Por outro lado, não há que se falar em violação aos princípios da anterioridade ou da irretroatividade. conforme aventou a interessada, haja vista que a exigência do estorno na escrita fiscal, relativo ao crédito de IPI que tenha sido objeto de pedido de ressarcimento ou de aproveitamento, surgiu em dezembro de 1989, com o item 3 da IN SRF 125/89, que dispunha:*

*...*

*3. Ao habilitar-se para o ressarcimento, o requerente deverá proceder à imediata anulação do valor do crédito correspondente ao pleito, no livro Registro de Apuração do IPI, modelo 8.*

*...*

*Tal exigência, ou determinação, de fato, não constou da IN SRF 21/97, só vindo a reaparecer com a IN SRF 210, de outubro de 2002 e nas que lhe sucederam, inclusive a IN SRF 460, de 2004, no seu artigo 17, que foi o fundamento utilizado pela DRJ para o indeferimento do pedido.*

*Porém, dou razão à interessada, por considerar, data venia, que tanto a DRF quanto a DR., agiram com extremo rigor em face da ausência de uma formalidade, a qual, independentemente de ser exigida à época dos pedidos, poderia ter sido suprida pelo próprio Auditor-Fiscal quando de sua visita ao estabelecimento, mesmo diante de uma eventual 'recusa' ou não cumprimento por parte da empresa. Bastaria que fizesse, de ofício, uma anotação nesse sentido, ou no próprio Livro de Apuração de IPI, ou no Livro de Registro de Termos de Ocorrências, cuja adoção é obrigatória aos estabelecimentos industriais.*

*Alternativamente, tanto o Auditor Fiscal responsável pela diligência, quanto a Seção de Análise e Orientação Tributária - Saort da DRF de Juiz de Fora, poderiam ter feito urna comunicação oficial à Seção de Fiscalização da DRF de Juiz de Fora no sentido de que o dossiê daquele contribuinte fosse alimentado com tal informação, de tal forma que, em diligências futuras envolvendo procedimentos de ressarcimento de créditos de IPI, pudesse ser conferido se o mesmo estaria burlando a SRF mediante o artifício de pleitear algo que já lhe*

*houvera sido ressarcido. Com esses procedimentos, a meu ver, ficaria afastada a compreensível preocupação daqueles servidores.*

*Além do mais, os servidores da SRF que atuam na atividade de auditoria-fiscal devem saber que não será apenas o preenchimento correto das formalidades que dará ao contribuinte o direito de ver reconhecido seu direito a crédito. O que quero dizer é que, mesmo se tomando a providência de estornar o crédito objeto de pedido, pode, o contribuinte de má-fé, a posteriori, usar de outros, inúmeros, artifícios para burlar a ação do fisco. Não me parece, sinceramente - e afirmo isso após ter compulsado cada um dos documentos constantes do presente processo e de ter captado a preocupação da empresa em fornecer toda a sorte de informações ao fisco, como, por exemplo, depoimentos de seus técnicos, fotografias etc. - que, com o porte e reputação que ostenta, se enquadre dentre aquelas empresas que, dolosamente, se beneficiam de maneira indevida utilizando-se de créditos que já lhe tenham sido ressarcidos.*

*Se, de um lado, existe uma orientação da SRF para que o sujeito passivo que pleitear o ressarcimento de créditos do IPI que deles se aproveitar proceda ao estorno em sua escrituração fiscal, de outro, conforme bem destacou a interessada, não existe dispositivo legal ou normativo que impeça o reconhecimento ao direito ao crédito caso o estorno não se concretize. Cabe ao Fisco fazer valer a autoridade de que é investida por lei para exigir do administrado o cumprimento das obrigações acessórias.*

*Divirjo também do Acórdão recorrido quando (.) tece suas justificativas para o fato de não aceitar o refazimento do livro de Registro de Apuração do IPI para os períodos envolvidos, especialmente, quando se nota, às fls. (.) o efetivo estorno de débitos relativos ao crédito presumido.*

*A meu ver, portanto, o Fisco deveria buscar a verdade material dos fatos e isso implicaria em que o processo fosse devolvido à fiscalização para que esta, diante dos novos documentos apresentados, atestasse a sua veracidade, ainda que extemporânea a providência do interessado.*

*Não considero tenha sido a melhor alternativa a recusa pura e simples, quando se poderia aprofundar nas investigações em busca da verdade."*

*[...]*



*No presente caso não foi apontado no Relatório Fiscal ter havido indícios de aproveitamento em duplicidade ou novo pedido em duplicidade de crédito de IPI já reconhecidos, tendo sido excluídos alguns itens da base de cálculo do crédito presumido por outras razões. Portanto, não deve ser mantida a glosa em razão de um erro formal, que pode ser verificado por outras formas pela Autoridade Fiscal.*

*Em sentido análogo, cite-se ementa de julgado proferido pela 1ª Turma da 3ª Câmara da Terceira Seção, de relatoria do Ilustre Conselheiro Andrada Márcio Canuto Natal, Acórdão n.º 3301-002.277:*

**ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS - IPI**

*Período de apuração: 01/10/2002 a 31/12/2002*

**ESTORNO DO CRÉDITO NO LIVRO RAIPI. ERRO FORMAL.**

*Meros erros formais na escrituração do estorno do créditos no livro de registro de apuração de IPI (RAIPI), não são suficientes, por si só, para o indeferimento do ressarcimento. No presente caso ficou demonstrado que houve o estorno, porém em linha diversa da prevista na legislação.*

*Recurso Voluntário Provido em Parte.*

*Nesses termos, não merece reforma a decisão recorrida, devendo ser negado provimento ao recurso especial da Fazenda Nacional.*

No caso dos autos foi demonstrado através de cópia da folha do RAIPI juntada aos autos, que o valor de crédito objeto do pedido de ressarcimento, foi devidamente estornado após o pedido de ressarcimento.

O Fisco neste caso deveria buscar a verdade material dos fatos e isso implicaria em que o processo fosse devolvido a fiscalização para que esta diante dos novos documentos apresentados atestasse a sua veracidade, ainda que extemporânea a providencia do interessado.

Diante do exposto, dou provimento ao Recurso Especial do Contribuinte, sentido de reconhecer o direito creditório pleiteado, ainda que não tenha havido o prévio estorno.

E como voto.

(documento assinado digitalmente)

Érika Costa Camargos Autran

### **Voto Vencedor**

Conselheiro Andrada Márcio Canuto Natal – Redator designado.

Com o devido respeito ao voto da relatora, discordo de suas conclusões no presente processo sobre o tema “necessidade de estorno do valor do pedido de ressarcimento na escrita fiscal do IPI para fins de reconhecimento do direito creditório”.

A ilustre relatora, utilizou como razão de decidir o voto proferido pela ilustre conselheira Vanessa Marini Ceconello no acórdão 9303-008.677, de 12/06/2019. Além disso citou o acórdão nº 3301-002.277, de minha relatoria, no suposto entendimento de que tal estorno seria desnecessário e que não passaria de mera formalidade.

De fato, acompanhei o voto da relatora Vanessa, no acórdão 9303-008.677, mas o fiz pelas conclusões. Explico. É que naquele processo havia pronunciamento expresso do auditor fiscal que realizou a diligência no sentido de que, apesar da falta de estorno no RAIPI, o crédito do contribuinte era de fato existente e que não teria havido duplicidades de pedidos, pois o relatório da diligência foi amplificado para vários períodos de apuração. Como eu sempre defendo, uma das principais razões do estorno na escrita fiscal é justamente utilizar o saldo acumulado (sem o estorno) para novos pedidos de ressarcimento. Como nesse caso, havia um ateste da própria autoridade fiscal de que tal fato não teria ocorrido, acompanhei a relatora reconhecendo o direito creditório, que já havia sido reconhecido pela instância julgadora *a quo*, naquele processo. Portanto, não ratifiquei a ementa que acabou prevalecendo naquele acórdão.

Da mesma forma, no Acórdão n.º 3301-002.277, de 27/03/2014, de minha relatoria, citado no voto da ilustre relatora, também não afastei esse entendimento. Veja sua ementa:

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS IPI

Período de apuração: 01/10/2002 a 31/12/2002

ESTORNO DO CRÉDITO NO LIVRO RAIPI. ERRO FORMAL.

Meros erros formais na escrituração do estorno do créditos no livro de registro de apuração de IPI (RAIPI), não são suficientes, **por si só**, para o indeferimento do ressarcimento. **No presente caso ficou demonstrado que houve o estorno, porém em linha diversa da prevista na legislação.**

Recurso Voluntário Provido em Parte

Aguardando Nova Decisão

Observem que naquele caso não houve efetivamente a falta do estorno, mas o seu registro em linha inapropriada. Mesmo assim, o voto não foi para reconhecimento direto do direito creditório em discussão. Veja a conclusão do voto, acompanhado pela unanimidade dos pares:

(...)

Assim, em nome do princípio da verdade material e para resguardar também os interesses da Fazenda Nacional, voto por dar provimento parcial ao recurso voluntário, **determinando o retorno dos autos à origem, para que seja analisado o mérito do direito creditório do contribuinte.**

(...)

No caso, somente foi afastado a possibilidade de negativa do crédito somente pelo erro formal, comprovado pelo contribuinte.

Com essas considerações, afasto que defendo o entendimento de que seja desnecessário o estorno do pedido de ressarcimento na escrita fiscal do IPI, ou mesmo que eu tenha mudado de entendimento a esse respeito. Salvo engano, nunca adotei este entendimento. Recordo-me que votei em sentido oposto nos acórdãos 9303-008520, de 17/04/2019, 9303-008806, de 16/07/2019 e 9303-010520, de 14/07/2020.

No presente caso, trata-se de pedido de ressarcimento de saldo credor de IPI apurado no 1º trimestre/2006, sendo que as normas regulamentares exigem expressamente o

estorno do saldo credor no momento do pedido. Para piorar a situação do contribuinte veja o que está escrito no voto do acórdão recorrido:

(...)

O Art. 74 da Lei 9.430/96 é claro em determinar que os encontros de débitos e créditos, para fins de ressarcimento ou compensação, devem ocorrer. O crédito aproveitado mais de uma vez não encontra o débito, pois este cruzamento deixa de ocorrer logo após o primeiro.

É a escrita fiscal e o estorno registrado nesta que permite a utilização do crédito e, portanto, é condição prévia ao ressarcimento.

**No caso dos autos é possível constatar que o contribuinte já fez o pedido por duas vezes, apresentou dois PerDcomps e sequer retificou o primeiro.**

(...)

Considerando que esta decisão não foi objeto de embargos, sugere-se que seja verdadeira a afirmativa.

Quanto ao mérito propriamente dito, tem-se que a origem do direito creditório advém do art. 11 da Lei nº 9.779/99, abaixo transcrito:

Art. 11. O saldo credor do Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI, acumulado em cada trimestre-calendário, decorrente de aquisição de matéria-prima, produto intermediário e material de embalagem, aplicados na industrialização, inclusive de produto isento ou tributado à alíquota zero, que o contribuinte não puder compensar com o IPI devido na saída de outros produtos, poderá ser utilizado de conformidade com o disposto nos [arts. 73 e 74 da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996](#), **observadas normas expedidas pela Secretaria da Receita Federal do Ministério da Fazenda.**

Vê-se que o próprio dispositivo legal determinou que para se ter direito à utilização do saldo credor, deve se observar as normas expedidas pela Secretaria da Receita Federal. Nesse sentido foram editadas Instruções Normativas com orientações regulamentares ao aproveitamento desses créditos. A normativa que estava em vigor, por ocasião do pedido era a IN SRF nº 600/2005, que assim estabeleceu:

Art. 17. No período de apuração em que for apresentado à SRF o pedido de ressarcimento, **o estabelecimento que escriturou referidos créditos deverá estornar, em sua escrituração fiscal, o valor do crédito solicitado.** ([Redação dada pelo\(a\) Instrução Normativa SRF nº 728, de 20 de março de 2007](#))

Observa-se que todas as instruções normativas que regulamentaram a matéria desde seu nascedouro fizeram esta exigência. É uma exigência muito simples e sem qualquer dificuldade de ser efetuada na escrita fiscal do contribuinte. Trata-se efetivamente do controle

real de seu saldo credor registrado em sua escrita fiscal. Serve de sustentáculo para os futuros pedidos de ressarcimento garantindo, entre outras razões, que não ocorra pedidos efetuados em duplicidade e permitindo ao ente fiscalizador o controle desses saldos. Por sua clareza, reproduzo trecho do voto do acórdão da DRJ/Juiz de Fora-MG, e-fls. 150 e seguintes, sobre o assunto:

(...)

Acrescente-se que a imprescindibilidade do estorno não se restringe ao âmbito meramente formal. Constitui a escrituração e o estorno do crédito procedimentos que especificamente afastam a possibilidade material de que o valor pleiteado em ressarcimento seja objeto de outras utilizações. Na realidade a questão é bastante simples: ou se utiliza o crédito na escrita, para compensação com débitos escriturais do próprio IPI, ou se utiliza fora da escrita, para compensação com outros tributos, após o estorno. Caracteriza-se, o estorno, na segunda hipótese, na transformação do crédito escritural em financeiro, possibilitando a sua utilização fora da escrita, sob a forma de ressarcimento/compensação. Daí a sua imprescindibilidade.

Importa, aqui, ressaltar que, mesmo não havendo débitos no período, ou sendo estes de valor expressivamente inferiores aos créditos (de forma a afetar minimamente o saldo credor apurado), a prática acima mencionada de registrar na escrita fiscal o estorno do valor solicitado em ressarcimento é imprescindível, não se admitindo seja inobservada pela contribuinte interessada.

No contexto, é de bom alvitre salientar que as indevidas conseqüências da falta de estorno do valor solicitado em ressarcimento surgem não só na ocasião do pleito, em vista da possibilidade de haver formulação simultânea de mais de um pedido sobre o mesmo valor, ocorrendo também para ocasiões futuras, já que, por ensejar uma indevida majoração do saldo credor mantido na escrita fiscal da interessada, possibilita, conforme enfatizado, sejam indevidamente compensados eventuais débitos escriturais posteriores do IPI ou que seja formulado - também indevidamente » um novo pedido de ressarcimento cujo valor abranja aquele anteriormente requerido.

(...)

Assim, demonstrado e comprovado que o deferimento do ressarcimento pleiteado está expressamente condicionado à escrituração fiscal do estorno do pedido e que o contribuinte não a efetuou, inexistente amparo legal para o seu deferimento.

Diante do exposto, voto por negar provimento ao recurso especial do contribuinte.

*(documento assinado digitalmente)*

Andrada Márcio Canuto Natal