



MINISTÉRIO DA FAZENDA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



PROCESSO	13603.900819/2013-54
RESOLUÇÃO	3402-004.106 – 3ª SEÇÃO/4ª CÂMARA/2ª TURMA ORDINÁRIA
SESSÃO DE	27 de novembro de 2024
RECURSO	VOLUNTÁRIO
RECORRENTE	FIAT AUTOMÓVEIS S.A.
INTERESSADO	FAZENDA NACIONAL

Assunto: Conversão do Julgamento em Diligência

RESOLUÇÃO

Resolvem os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em converter o julgamento em diligência para que a unidade de origem: (i) intime a Recorrente para apresentar cópia dos documentos fiscais e contábeis entendidos como necessários (notas fiscais emitidas, as escritas contábil e fiscal e outros documentos que considerar pertinentes) para que a fiscalização possa verificar a certeza e liquidez do crédito assim como o correto valor de apuração da COFINS Substituição no período em questão; e (ii) elabore relatório fiscal conclusivo considerando os documentos e esclarecimentos apresentados, informando se os dados trazidos neste processo pelo contribuinte estão de acordo com sua contabilidade, veiculando análise quanto à validade do crédito informado pelo contribuinte e a possibilidade de seu reconhecimento no presente processo. Concluída a diligência e antes do retorno do processo a este CARF, intimar a Recorrente do resultado da diligência para, se for de seu interesse, se manifestar no prazo de 30 (trinta) dias.

Sala de Sessões, em 27 de novembro de 2024.

Assinado Digitalmente

Jorge Luís Cabral – Relator

Assinado Digitalmente

Arnaldo Diefenthaler Dornelles – Presidente

Participaram da sessão de julgamento os julgadores Jorge Luis Cabral, Anna Dolores Barros de Oliveira Sa Malta, Bernardo Costa Prates Santos(substituto[a] integral), Mariel Orsi Gameiro, Cynthia Elena de Campos, Arnaldo Diefenthaler Dornelles (Presidente).

RELATÓRIO

Trata-se de Recurso Voluntário interposto contra o Acórdão nº 12-62.551, proferido pela 16ª Turma de Julgamento da Delegacia da Receita Federal do Brasil de Julgamento do Rio de Janeiro 1/DRJ1, que por unanimidade de votos julgou improcedente a Manifestação de Inconformidade para manter a negativa de homologação de compensação.

Por bem retratar os fatos, reproduzo o relatório do voto da Primeira Instância.

Trata o presente processo de apreciação de compensação declarada nº PER/DCOMP nº 21174.56988.240113.1.3.04-3376, em 24/01/2013, de crédito no valor de R\$ 37.612,92, referente a recolhimento que teria sido efetuado a maior, em 21/12/2012, a título de Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social – Cofins - Substituição Tributária(cód. 1840), atinente ao período de apuração 11/2012, com débito da mesma contribuição referente ao período de apuração 12/2012, no valor de R\$ 37.989,05.

2. Por meio do Despacho Decisório nº 050885812, emitido eletronicamente (fl. 07), o Delegado da DRF/Contagem, não homologou a compensação declarada, alegando a inexistência do crédito informado, em virtude de o pagamento do qual seria oriundo já ter sido integralmente utilizado para quitar o débito referente ao mês 11/2012.

3 Cientificada, em 14/05/2013 (fl. 10), a Interessada, inconformada, ingressou, em 13/06/2013, com a manifestação de inconformidade de fls. 11 a 21(acompanhada da documentação de fls. 22 a 150) na qual alega, em síntese, que:

3.1 Informou na DCTF original (fls. 65 a 67) referente ao mês de novembro de 2012 que o valor do débito de Cofins - Substituição Tributária (Código 1840)seria R\$ 1.297.581,11, e que este teria sido extinto por pagamento efetuado nesse mesmo valor;

3.2 Ocorre que o valor efetivamente devido a título de Cofins -Substituição Tributária, em novembro de 2012, corresponde a R\$ 1.259.968,19, conforme declarado na DCTF retificadora (fls. 69 a 73), transmitida em 09/05/2013;

3.3 Na DCTF original considerou na base de cálculo para apuração da Cofins - Substituição Tributária, de novembro de 2012. os valores das receitas referentes à devolução de veículos novos à concessionária Via Marconi Veículos Ltda., quando, na realidade, estes deveriam ter sido estornados;

3.4 Embora reconhecesse que as Notas Fiscais de nº 94756, 92515, 95055 e 8419 acobertavam operações de devolução de veículos (fls. 75 a 78) inseriu, por equívoco, o valor das mencionadas operações, na base de cálculo da Cofins, como se receita fosse;

3.5 O valor da contribuição indevidamente considerado como incidente sobre receita totaliza R\$ 18.806,45;

3.6 Na planilha de apuração retificadora (fls. 102 a 118) o efeito da inclusão indevida dos valores das devoluções na base de cálculo da contribuição foi anulado, sendo que do valor de Cofins incidente sobre as receitas decorrentes de vendas de peças e veículos, qual seja R\$ 1.332.975,02, foram subtraídos os R\$ 73.006,83, relativos à totalidade das devoluções ocorridas no período, chegando-se ao valor devido de R\$ 1.259.968,19, declarado na DCTF retificadora (fls. 69 a 73);

3.7 De forma a contabilizar corretamente as devoluções, que na sua apuração original haviam sido somadas à base de cálculo da Cofins - Substituição Tributária, foi efetuado o estorno dos valores constantes das referidas Notas Fiscais em seu Livro Razão(fl. 120/121);

3.8 O DACON original transmitido em 28/05/2013 (fls. 123 a 150) já reflète, na Ficha 19B, o valor da Cofins - Substituição Tributária efetivamente devido no valor de R\$ 1.259.968,19 (R\$ 1.181.734,37 + R\$ 78.233,82);

3.9 A DCTF retificadora substitui integralmente a original, nos termos da IN RFB nº1.110/2010. Além disso, o entendimento do CARF é no sentido de que aquela não se presta somente à declaração de novos débitos, mas também para aumentar ou reduzir os valores de débitos já informados;

3.10 Ante a demonstração cabal dos fatos que levaram ao surgimento do crédito em favor da interessada, por meio de suas alegações e documentos juntados a esses autos, é clara a necessidade da consideração da retificação e existência do crédito pleiteado pela Requerente em razão do princípio da verdade material, ao qual se encontra vinculada a Fiscalização e que lhe determina sempre buscar a aproximação de sua investigação com a realidade dos acontecimentos, muitas vezes em detrimento da forma da realização dos atos pelo contribuinte; e 3.11 Caso se entenda que os documentos que acompanham a presente defesa não são suficientes para a comprovação da origem e existência do crédito, o que se admite apenas por argumentar, requer-se, com base nos princípios da verdade material e da liberdade da apreciação da prova, que seja determinada a baixa dos autos para realização de diligência.

4. O presente processo foi encaminhado à DRJ/Belo Horizonte para julgamento.

5. Em virtude do disposto na Portaria RFB nº 453, de 11 de abril de 2013 (DOU 17/04/2013), e no art. 2º da Portaria RFB nº 1.006, de 24 de julho de 2013 (DOU 25/07/2013), e conforme definição da Coordenação-Geral de Contencioso Administrativo e Judicial da RFB, o presente processo foi encaminhado a esta Delegacia para julgamento.

6. É o relatório.

Assim decidi a Autoridade Julgadora de Primeira Instância:

ASSUNTO: NORMAS GERAIS DE DIREITO TRIBUTÁRIO

Período de apuração: 01/11/2012 a 30/11/2012

CRÉDITO NÃO COMPROVADO. COMPENSAÇÃO. NÃO HOMOLOGAR.

Não é de se homologar a compensação declarada em DCOMP, cujo crédito utilizado não tenha sido devidamente comprovado.

ASSUNTO: PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL

Período de apuração: 01/11/2012 a 30/11/2012

DILIGÊNCIA. PRESCINDÍVEL.

A autoridade julgadora de primeira instância indeferirá o pedido de realização de diligência quando esta for prescindível.

ÔNUS DA PROVA. ALEGAÇÃO DESACOMPANHADA DE PROVA.

Cabe ao impugnante trazer juntamente com suas alegações impugnatórias todos os documentos que dêem a elas força probante.

Manifestação de Inconformidade Improcedente

Direito Creditório Não Reconhecido

A Recorrente tomou ciência da Decisão de Primeira Instância no dia 22 de janeiro de 2014, e apresentou Recurso Voluntário no dia 19 de fevereiro de 2014.

Em seu Recurso Voluntário alega o seguinte:

- I. Trata de pedido de compensação de COFINS Substituição pago a maior, em razão de devolução de veículos automotores vendidos.
- II. Apresentou DCTF Retificadora, notas fiscais e folhas dos livros contábeis.

Por fim, apresenta o seguinte pedido:

III. PEDIDO

Por todo o exposto, requer-se seja dado provimento ao presente Recurso Voluntário, para reformar o r. acórdão proferido pela DRJ em Belo Horizonte, com o reconhecimento do direito da Recorrente ao crédito decorrente do pagamento a maior da COFINS — substituição tributária apurado em novembro de 2012, bem como à homologação integral da compensação a ele vinculada declarada nº PER/DCOMP nº 21174.56988.240113.1.3.04-3376.

Caso se entenda necessário, requer-se a baixa dos autos em diligência, para que sejam comprovadas as alegações apresentadas no presente recurso.

Este é o relatório.

VOTO

Conselheiro **Jorge Luís Cabral**, Relator

O Recurso Voluntário é tempestivo e reveste-se dos demais requisitos de admissibilidade, de forma que dele tomo conhecimento.

A Recorrente argumenta que recolheu COFINS Substituição a maior e indevidamente, tendo em vista ter contabilizado erroneamente como receitas valores de notas fiscais que na verdade eram devoluções de uma concessionária.

Apresenta DCTF retificadora que foi transmitida no dia 09 de maio de 2013, referente ao período de apuração de novembro de 2012, sendo que o Despacho Decisório foi emitido em 03 de maio de 2013, o que indica que a DCTF retificadora é posterior ao Despacho Decisório.

Vemos que o crédito pleiteado é de R\$ 37.612,92 (trinta e sete mil, seiscentos e doze reais, e noventa e dois centavos), conforme e-fl. 58, na DCOMP.

Nas e-fl. 67, vemos que a Recorrente reconhece como valor devido para o COFINS Substituição o montante de R\$ 1.297.581,11 (hum milhão, duzentos e noventa e sete mil, quinhentos e oitenta e um reais, e onze centavos), e na e.fl 73, identificamos a DCTF Retificado que consigna o valor de R\$ 1.259.968,19 (hum milhão, duzentos e cinquenta e nove mil, novecentos e sessenta e oito reais, e dezenove centavos), o que importa numa diferença de R\$ 37.612,92 (trinta e sete mil, seiscentos e doze reais, e noventa e dois centavos), mesmo valor do crédito pleiteado.

Para fazer prova de suas alegações, a Recorrente apresenta as notas fiscais de devolução de números 94.756; 92.515; 95.055 e 8.419, nas e-fl de 75 a 78. Também apresenta uma planilha de registro de cálculo do COFINS Substituição, nas e-fls. de 80 a 100, com a totalização do valor de R\$ 1.297.581,11 para o COFINS Substituição, onde encontramos referenciadas as notas fiscais acima mencionadas nas folhas 84 e 100, com valores positivos (somando) e com algum valor de estorno.

Já no Documento 9, da Manifestação de Inconformidade, encontramos nas e-fls. 102 a 118, a tabela semelhante com o recálculo resultando no valor de R\$ 262.851,25, onde novamente encontramos referências às notas fiscais, acima mencionadas, com valores negativos (subtraindo), e fls 105 e 118.

Os valores estornados no Doc 09, não correspondem ao montante do crédito pleiteado.

Outro ponto do Recurso Voluntário faz referência ao Acórdão Recorrido, nos seguintes termos:

Quanto a esse ponto, equivocadamente consigna o r. acórdão recorrido que o valor devido pela Recorrente a título de COFINS – Substituição Tributária não seria de R\$1.259.968,19, pois a Recorrente ainda teria que deduzir da base de cálculo da contribuição outros dois valores (R\$5.340,13 e R\$4.382,66) não constantes nas notas fiscais objeto dos autos:

"Somente a título de observação, cabe ressaltar que ainda que fossem comprovadas as informações contidas na planilha de fls. 102 a 118, o valor devido da contribuição não seria R\$ 1.259.968,19, já que para a apuração desse valor foram deduzidos além dos valores da contribuição informados nas notas fiscais nºs 92515 e 94756 (R\$ 4.298,97 e R\$ 3.911,66) outros dois valores não constantes das referidas notas (R\$ 5.340,13 e R\$ 4.382,66)".

Ocorre que, os valores apontados pela DRJ como não incluídos na dedução da base de cálculo da COFINS (R\$ 5.340,13 e R\$ 4.382,66), já haviam sido deduzidos na apuração original da Recorrente e se referem a notas fiscais de devolução nºs 92515 e 94756, conforme se verifica na planilha de apuração original juntada aos autos pela Recorrente (Documento 08 da Manifestação de Inconformidade), vejamos:

De fato, à folha 100, verifica-se que os valores apontados pela Autoridade Julgadora de Primeira Instância já constavam como tendo sido estornados na primeira planilha.

A homologação eletrônica de pedidos de compensação ocorre pela verificação de conformidade entre os dados da DCOMP e as informações sobre o crédito pretendido a compensar pelo contribuinte, notadamente aquelas consignadas nas DCTF. Havendo pagamentos realizados com saldo disponível, e no valor dos débitos que se pretende compensar, a homologação procede-se automaticamente.

Logo, se o valor do pagamento realizado está totalmente alocado a um determinado débito confessado em DCTF, o sistema não reconhece a certeza e liquidez do crédito informado e não homologa a compensação pretendida. É justamente este o caso concreto com o qual nos defrontamos, onde as informações da DCTF original eram coincidentes com os pagamentos apresentados na DCOMP e estavam alocado por confissão de dívida do próprio contribuinte a um débito de igual valor. No entanto, a Recorrente apresentou pedido de compensação pleiteando um excesso de valor pago a maior sem ter retificado previamente a sua DCTF, o que implica na impossibilidade do sistema reconhecer esta diferença automaticamente.

Como já consta do Relatório, a Recorrente procedeu à retificação após a ciência do Despacho Decisório.

O Parecer Normativo COSIT nº 2, de 28 de agosto de 2015, assim trata a questão da apreciação de DCTF retificadoras enviadas após o despacho decisório denegando a homologação:

"18. Portanto, mesmo depois da ciência do despacho decisório, pode o interessado apresentar manifestação de inconformidade alegando essencialmente que cometeu equívoco na apresentação da DCTF que respaldaria o crédito pretendido e informando a transmissão da correspondente DCTF retificadora com o intuito de reduzir ou excluir débito tributário confessado.

18.1. Se a retificação da DCTF ocorrer depois do Despacho Decisório, ou mesmo depois da apresentação da manifestação de inconformidade, dentro da livre convicção para análise das provas no caso concreto, o julgador administrativo pode verificar que as razões do sujeito passivo são procedentes e que o indeferimento do crédito decorreu da falta de retificação prévia da DCTF. Evidentemente que, nessa hipótese, o despacho decisório que indeferiu o pedido de restituição ou não homologou a compensação estava correto, pois o valor do pagamento da

DCTF não estava disponível (vide item 10.5). Esse valor, entretanto, tornou-se disponível no trâmite do processo administrativo fiscal. Caso o despacho decisório do indeferimento daquele crédito (ou da não homologação da DCOMP) decorreu apenas dessa hipótese preliminar, o órgão julgador poderá baixar o processo administrativo fiscal em diligência, nos termos do art. 18 do PAF, a fim de analisar as questões fáticas envolvendo a análise do crédito. Note-se que tal procedimento é fundamental para a segurança do crédito, pois, a princípio, é a DRF que tem as condições de avaliar se aquele crédito já não foi alocado em outro PER/DCOMP, além de questões meramente monetárias que podem gerar improcedência parcial, nos termos dos itens 18.4 e seguintes. Caso a DRJ assim não proceda, o julgador então deverá verificar a efetiva disponibilidade daquele crédito (se não foi alocado em outro PER/DCOMP), se os valores estão corretos e se todos os documentos que originaram o crédito se coadunam com o disposto nos sistemas da RFB.

Vemos que a própria Receita Federal do Brasil (RFB) entende que é possível a análise de crédito disponibilizado por DCTF retificadora, desde que esta venha acompanhada das respectivas provas que demonstrem o erro que resultou no pagamento a maior.

Isto está ainda mais claramente explícito no item 13, deste mesmo Parecer Normativo, que reproduzo a seguir:

“13. Ressalte-se, por oportuno, que a despeito de a DCTF retificadora, em regra, produzir o mesmo efeito da original, e a DCOMP extinguir o débito desde seu processamento, ambas declarações estão sujeitas à verificação e à homologação da autoridade administrativa, que pode exigir confirmação e comprovação das informações declaradas, seja em auditoria interna da DCTF, seja em procedimento de fiscalização, seja na análise da DCOMP ou da manifestação de inconformidade. Afinal, a apresentação do PER/Dcomp sem a retificação prévia da DCTF gera o ônus ao sujeito passivo de ter de comprovar o crédito pleiteado, conforme julgados do CARF:

DÉBITO INFORMADO EM DCTF. NECESSIDADE DE COMPROVAÇÃO DO ERRO.

A simples retificação de DCTF para alterar valores originalmente declarados, desacompanhada de documentação hábil e idônea, não pode ser admitida para modificar Despacho Decisório.

COMPENSAÇÃO. DIREITO CREDITÓRIO. ÔNUS DA PROVA.

Constatada a inexistência do direito creditório por meio de informações prestadas pelo interessado à época da transmissão da Declaração de Compensação, cabe a este o ônus de comprovar que o crédito pretendido já existia naquela ocasião. (Acórdão nº 3201-001.713, Rel. Cons. Daniel Mariz Gudiño, 3/1/2015)

PER/DCOMP. RETIFICAÇÃO DA DCTF. DESPACHO DECISÓRIO. NECESSIDADE DE COMPROVAÇÃO DO ERRO. ÔNUS DO SUJEITO PASSIVO.

O contribuinte, a despeito da retificação extemporânea da Dctf, tem direito subjetivo à compensação, desde que apresente prova da liquidez e da certeza do direito de crédito. A simples retificação, desacompanhada de qualquer prova, não autoriza a homologação da compensação.

(Acórdão nº 3802-002.345, Rel. Cons. Solon Sehn, Sessão de 29/01/2014)

DÉBITO INFORMADO EM DCTF. NECESSIDADE DE COMPROVAÇÃO DO ERRO.

A simples retificação de DCTF para alterar valores originalmente declarados, desacompanhada de documentação hábil e idônea, não pode ser admitida para modificar Despacho Decisório.

COMPENSAÇÃO. DIREITO CREDITÓRIO. ÔNUS DA PROVA.

Constatada a inexistência do direito creditório por meio de informações prestadas pelo interessado à época da transmissão da Declaração de Compensação, cabe a este o ônus de comprovar que o crédito pretendido já existia naquela ocasião. (Acórdão nº 3302-002.124, Rel. Cons. Alexandre Gomes, Sessão de 22/05/2013)

13.1. O sujeito passivo é obrigado a comprovar a veracidade das informações declaradas na DCTF e no PER/DCOMP e a autoridade administrativa tem o poder-dever de confirmá-las. A autoridade administrativa poderá solicitar a comprovação do alegado crédito informado no PER/DCOMP, e se

ele, por exemplo, for um pagamento e estiver perfeitamente disponível nos sistemas da RFB, pode ser considerado apto a ser objeto de restituição ou de compensação, sem prejuízo de ser solicitado do declarante comprovação de que se trata de fato de indébito. Vale dizer, a retificação da DCTF é necessária, mas não necessariamente suficiente para deferir o crédito pleiteado, que depende da análise da autoridade fiscal/julgadora do caso concreto. Tanto que tal autoridade poderá discordar das razões apresentadas (a despeito da retificação da DCTF) e, conseqüentemente, indeferir/não homologar o PER/DCOMP com base em outros elementos de prova de que tal pagamento, ainda que disponível nos sistemas da RFB.

No caso em questão, a falta de retificação da DCTF original, com a confissão de dívida no mesmo valor recolhido para a COFINS fez com que a Decisão de Primeira Instância negasse provimento à Manifestação de Inconformidade.

É no momento em que se apresenta a Manifestação de Inconformidade que se deve juntar todas as provas que demonstrem a certeza e liquidez do crédito pretendido, nos termos do artigo 16, do Decreto nº 70.235, de 6 de março de 1972:

“Art. 16. A impugnação mencionará:

(...)

III - os motivos de fato e de direito em que se fundamenta, os pontos de discordância e as razões e provas que possuir; (Redação dada pela Lei nº 8.748, de 1993)

(...)

§ 4º A prova documental será apresentada na impugnação, precluindo o direito de o impugnante fazê-lo em outro momento processual, a menos que: (Incluído pela Lei nº 9.532, de 1997)

a) fique demonstrada a impossibilidade de sua apresentação oportuna, por motivo de força maior; (Incluído pela Lei nº 9.532, de 1997)

b) refira-se a fato ou a direito superveniente; (Incluído pela Lei nº 9.532, de 1997)

c) destine-se a contrapor fatos ou razões posteriormente trazidas aos autos. (Incluído pela Lei nº 9.532, de 1997)

§ 5º A juntada de documentos após a impugnação deverá ser requerida à autoridade julgadora, mediante petição em que se demonstre, com fundamentos, a ocorrência de uma das condições previstas nas alíneas do parágrafo anterior. (Incluído pela Lei nº 9.532, de 1997)

(...)”

Temos no presente processo documentação que em tese comprovaria a certeza e liquidez do crédito, mas que em razão das motivações das decisões, tanto da Autoridade Preparadora, quanto da Autoridade Julgadora, terem se baseado apenas nos alegados erros de preenchimento de obrigações acessórias pela Recorrente, entendo que o presente processo não está pronto para julgamento, por ter se deixado de apurar o efetivo valor devido pela Recorrente, e conseqüente direito creditório pretendido.

Faz-se necessário que seja verificada a certeza e liquidez do crédito pretendido, na forma da normativa aplicável, de forma a primar pelo Princípio da Verdade Material e prevenir o enriquecimento sem causa da Administração Pública, em detrimento do patrimônio do contribuinte.

Diante dessas considerações, à luz do art. 29, do Decreto n.º 70.235/72¹, proponho a conversão do presente processo em diligência para que a autoridade fiscal de origem:

¹ "Art. 29. Na apreciação da prova, a autoridade julgadora formará livremente sua convicção, podendo determinar as diligências que entender necessárias."

- (i) intime a Recorrente para apresentar cópia dos documentos fiscais e contábeis entendidos como necessários (notas fiscais emitidas, as escritas contábil e fiscal e outros documentos que considerar pertinentes) para que a fiscalização possa verificar a certeza e liquidez do crédito assim como o correto valor de apuração da COFINS Substituição no período em questão; e
- (ii) elabore relatório fiscal conclusivo considerando os documentos e esclarecimentos apresentados, informando se os dados trazidos neste processo pelo contribuinte estão de acordo com sua contabilidade, veiculando análise quanto à validade do crédito informado pelo contribuinte e a possibilidade de seu reconhecimento no presente processo.

Concluída a diligência e antes do retorno do processo a este CARF, intimar a Recorrente do resultado da diligência para se for de seu interesse, se manifestar no prazo de 30 (trinta) dias.

É como proponho a presente Resolução.

Assinado Digitalmente

Jorge Luís Cabral