



MINISTÉRIO DA FAZENDA
CONSELHO ADMINISTRATIVO DE RECURSOS FISCAIS
PRIMEIRA SEÇÃO DE JULGAMENTO

Processo n° 13656.900184/2009-93
Recurso n° Voluntário
Acórdão n° **1803-001.899 – 3ª Turma Especial**
Sessão de 9 de outubro de 2013
Matéria IRRF - COMPENSAÇÃO
Recorrente ALCOA ALUMÍNIO S/A.
Recorrida FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: NORMAS GERAIS DE DIREITO TRIBUTÁRIO

Exercício: 2006

PER/DCOMP. CRÉDITO LÍQUIDO E CERTO. RECONHECIMENTO.

Admite-se a existência de direito creditório da Recorrente, na parte em que, após haver retido e recolhido o tributo correspondente, efetuou, com recursos próprios, depósitos à conta da Justiça, em cumprimento de liminar judicial nesse sentido, depósitos, esses, após o trânsito em julgado da ação, total ou parcialmente convertidos em renda da União e/ou parcial ou totalmente levantados pelo impetrante empregado, conforme considerado pelo Judiciário exigível, parcialmente exigível ou inexigível o tributo questionado.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do Colegiado, por unanimidade de votos, em dar provimento parcial ao recurso, nos termos do relatório e votos que integram o presente julgado.

(assinado digitalmente)

Walter Adolfo Maresch – Presidente-substituto

(assinado digitalmente)

Sérgio Rodrigues Mendes - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros Meigan Sack Rodrigues, Walter Adolfo Maresch, Victor Humberto da Silva Maizman, Sérgio Rodrigues Mendes, Roberto Armond Ferreira da Silva e Marcos Antônio Pires.

Relatório

Por bem retratar os acontecimentos do presente processo, adoto o Relatório do acórdão recorrido (fls. 63-verso e 64):

O presente processo versa acerca da DCOMP eletrônica nº 08095.11202.060905.1.3.04-2835 (fls. 1/5), transmitida em 06/09/2005, cuja formalização visou declarar a compensação de débito do Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF), código 0561, apurado na 1ª semana de setembro do ano-calendário de 2005, com crédito proveniente de pagamento a maior do mesmo tributo e código de receita, atinente à 1ª semana do mês de julho do ano-calendário de 2005, conforme abaixo especificado:

TOTAL DE CRÉDITO UTILIZADO NA DECLARAÇÃO (R\$): 68.375,22				
DEMONSTRATIVO DOS DÉBITOS COMPENSADOS				
Código Trib./Contr.	Período de Apuração	Vencimento	Valor Original do Débito Compensado	Parcela Utilizada do Crédito Original
0561-1	1ª Sem./09/2005	08/09/2005	68.375,22	68.375,22

DEMONSTRATIVO DO CRÉDITO – PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR		
IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE		
Código de Receita	Data da Arrecadação	Valor Original do Crédito Inicial
0561-1	06/07/2005	68.375,22

A matéria foi objeto de decisão proferida por intermédio do Despacho Decisório Eletrônico - Rastreamento nº 821000970, de 18/02/2009 (fl. 6), exarado em sede da Delegacia da Receita Federal de Poços de Caldas /MG, segundo o qual restou decidido NÃO HOMOLOGAR a compensação consignada na DCOMP eletrônica, tendo em vista a demonstração da inexistência do crédito declarado defronte a negativa de disponibilidade de valor associado ao DARF reportado na declaração de compensação, cujo pagamento, no valor de R\$ 1.156.170,86, denota-se integralmente vinculado para fins de quitação de débito de IRRF, código de receita 0561, atinente à apuração da 1ª semana de julho do ano-calendário de 2005.

Regularmente cientificado do aludido Despacho Decisório, por via postal, consoante AR recebido em 05/03/2009 (fl. 60), o contribuinte protocolou suas contra-razões em 06/04/2009 (fls. 07/17), acompanhadas dos documentos de fls. 18/59, submetendo seus argumentos de fato e de direito de forma a contrapor as inferências firmadas na decisão administrativa, quais sejam, em síntese:

1) Inicialmente, assevera que o crédito informado na Declaração de Compensação, transmitida em 06/09/2005, decorre de pagamento indevido no montante de R\$ 68.375,22, relativo ao IRRF incidente sobre a rescisão trabalhista da ex-funcionária Ana Crystina Basile Perez (Mandado de Segurança nº 2005.61.00.013104-0), no valor de R\$ 10.239,42, e do ex-funcionário Marcos Guilherme Coelho Caldas (Mandado de Segurança nº 2005.61.00.012602-0), no valor de R\$ 58.135,80, apurado em 02/07/2005, alegando que, em cumprimento à decisão liminar, procedeu à devolução da quantia de IRRF descontado dos ex-empregados, que totalizou R\$ 68.375,22, a título de verbas indenizatórias (*sic*: depósito judicial);

2) Atesta que, ao verificar o equívoco cometido na declaração do valor do débito apurado, a requerente retificou sua DCTF, fazendo passar a constar a informação do débito de IRRF do período de julho de 2005 (1ª semana) o valor total de R\$ 1.048.692,48, o qual foi quitado através de dois DARF: um, no valor de R\$ 1.764,74, e outro, de R\$ 1.156.170,86, sendo que foi utilizado, do segundo DARF indicado para pagamento, apenas a quantia de R\$ 1.046.927,74;

3) Ressalta que o requerente identificou corretamente, na respectiva DCTF retificadora, o débito no valor de R\$ 1.048.692,48 a título de IRRF do período de apuração de julho de 2005 (1ª semana), o qual foi quitado através de DARF devidamente pagos, o que gerou o mencionado crédito de R\$ 109.243,12, o qual foi utilizado na referida compensação somente o montante de R\$ 68.375,22;

4) Finalmente, requer que seja reformado o Despacho Decisório ora recorrido, a fim de ser integralmente reconhecido o seu direito creditório tal como pleiteado, com a consequente homologação da íntegra da compensação então declarada, nos exatos termos em que efetuada. Requer, ainda, provar o alegado por todos os meios de prova em direito admitidos, sobretudo pelos documentos que seguem anexos, bem como pela juntada de outros documentos que se façam necessários.

2. A decisão da instância *a quo* foi assim ementada (fls. 63):

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF

Ano-calendário: 2005

DECLARAÇÃO DE COMPENSAÇÃO. PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR. DIREITO CREDITÓRIO NÃO RECONHECIDO. COMPROVAÇÃO. VERDADE MATERIAL.

A insuficiência da apresentação de prova inequívoca mediante documentação hábil e idônea, com vistas a comprovar a existência de crédito proveniente de recolhimento indevido ou a maior, acarreta a negação de reconhecimento do direito creditório e não homologação da compensação declarada, em face da impossibilidade da autoridade administrativa aferir a liquidez e certeza do pretenso crédito.

Manifestação de Inconformidade Improcedente

Direito Creditório Não Reconhecido

3. Cientificada da referida decisão em 23/02/2011 (fls. 68), a tempo, em 24/03/2011, apresenta a interessada Recurso de fls. 69 a 80, instruído com os documentos de fls. 81 a 91, nele reiterando os argumentos anteriormente expendidos e aduzindo mais os seguintes:

- CÓPIA
- a) que, o caso vertente, foi proferida decisão liminar nos autos dos mandados de segurança nº 2005.61.00.0127602-0 e nº 2005.61.00.013104-0, determinando que os impetrantes (Marcos Guilherme Coelho Caldas e Ana Crystina Basile Perez) recebessem o pagamento das quantias relativas ao imposto de renda sobre gratificação, aviso prévio indenizado, férias integrais indenizadas, férias proporcionais indenizadas e respectivos terços constitucionais sem a incidência do imposto de renda;
 - b) que, no momento do recolhimento do IRRF aos cofres públicos, já se estava diante de pagamento espontâneo a maior de tributo;
 - c) que se equivocou na apuração e recolhimento do imposto em questão, tendo deixado de excluir, da base de cálculo do IRRF, as verbas indenizatórias, nos termos da decisão judicial, o que ocasionou o recolhimento a maior do imposto devido;
 - d) que, a fim de dar efetivo cumprimento à ordem judicial que lhe fora imposta, como já havia descontado o valor do IRRF da parte interessada, a ora Recorrente procedeu ao depósito do valor correspondente ao imposto na conta-corrente do Sr. Marcos Guilherme Coelho Caldas e da Sra. Ana Crystina Basile Perez (impetrantes), tal como comprovado pelos documentos já anexados aos presentes autos (*sic*: depósito judicial);
 - e) que, já havendo decisão judicial determinando o pagamento das verbas indenizatórias decorrentes da rescisão do contrato de trabalho sem a incidência do IRRF antes mesmo do recolhimento do IRRF (ao contrário do quanto consignado no acórdão recorrido), o pagamento, quando da sua realização, já foi feito a maior, surgindo, neste momento, o direito creditório da Recorrente; e
 - f) que, uma vez detentora de crédito, nas circunstâncias acima expostas e comprovadas, legítimo o direito da Recorrente em proceder à compensação de tais valores, nos termos do art. 74 e seguintes, da Lei nº 9.430/96.

Em mesa para julgamento.

Voto

Conselheiro Sérgio Rodrigues Mendes, Relator

Atendidos os pressupostos formais e materiais, tomo conhecimento do Recurso.

4. A ora Recorrente apresentou Pedido de Ressarcimento ou Restituição/Declaração de Compensação (Per/DComp) em que pleiteia, como crédito, valor decorrente de parcelas do Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF), por ela retidas e recolhidas a título de Rendimentos do Trabalho Assalariado, tendo sido obrigada, por decisões liminares proferidas em mandados de segurança, a se abster de reter e recolher, depositando esses valores à disposição do Juízo (fls. 54 e 55).

5. Observa-se, de início, que está a Recorrente pretendendo seja considerado, como direito creditório seu, valor por ela retido e recolhido a título de Rendimentos do Trabalho Assalariado.

6. Ora, isso não é possível!!!

7. A responsabilidade da fonte pagadora de reter e recolher o tributo corresponde a uma obrigação acessória, por se tratar de prestação positiva, prevista na legislação tributária, no interesse da arrecadação ou da fiscalização dos tributos (CTN, art. 113, § 2º),

8. Por não ser a obrigação da fonte qualificada como principal, ou seja, por não ser contribuinte ou responsável, é que a fonte **não tem legitimidade** para impugnar a exigência de valor retido ou para pedir a restituição de valor recolhido.

9. Por conseguinte, **descabe** o direito creditório pleiteado, direito esse somente passível de solicitação pelo sujeito passivo que sofreu a retenção do imposto.

10. Não obstante, vislumbra-se a **existência de direito creditório** da Recorrente, na parte em que, após haver retido e recolhido o tributo correspondente, efetuou, com recursos próprios, depósitos à conta da Justiça, em cumprimento de liminar judicial nesse sentido, depósitos, esses, após o trânsito em julgado da ação, total ou parcialmente convertidos em renda da União e/ou parcial ou totalmente levantados pelo impetrante empregado, conforme considerado pelo Judiciário exigível, parcialmente exigível ou inexigível o tributo questionado.

Processo nº 13656.900184/2009-93
Acórdão n.º **1803-001.899**

S1-TE03
Fl. 99

Conclusão

Em face do exposto, e considerando tudo o mais que dos autos consta, voto no sentido de DAR PROVIMENTO PARCIAL AO RECURSO, para reconhecer, como direito creditório pleiteado, o valor dos depósitos judiciais comprovadamente efetuados pela Recorrente, independentemente de sua destinação.

É como voto.

(assinado digitalmente)

Sérgio Rodrigues Mendes