



**MINISTÉRIO DA ECONOMIA**  
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



**Processo nº** 13804.003533/2008-03  
**Recurso** Voluntário  
**Acórdão nº** 2301-010.617 – 2ª Seção de Julgamento / 3ª Câmara / 1ª Turma Ordinária  
**Sessão de** 13 de julho de 2023  
**Recorrente** ALFAMA CONTRUTORA LTDA  
**Interessado** FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO (CSLL)**

**Período de apuração: 01/01/2007 a 30/06/2007**

**RESTITUIÇÃO DE RETENÇÃO. DIVERGÊNCIAS. FALTA DE CERTEZA E LIQUIDEZ DO CRÉDITO. INDEFERIMENTO.**

Os créditos do contribuinte incluídos em Requerimento de Restituição da Retenção sujeitam-se à comprovação da sua liquidez e certeza.

Ocorrendo divergências entre os valores registrados na contabilidade da empresa, em confronto com os documentos que deram suporte aos lançamentos contábeis, a apuração da exatidão dos valores envolvidos fica afetada, constituindo óbice ao deferimento do pedido de restituição.

Deve ser indeferido o pedido de restituição de contribuições retidas em notas fiscais de prestação de serviços com cessão de mão de obra quando a escrituração contábil e demais documentos fiscais impeçam a certeza e liquidez do crédito tributário pretendido.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em negar provimento ao recurso.

(documento assinado digitalmente)

João Mauricio Vital - Presidente

(documento assinado digitalmente)

ALFREDO JORGE MADEIRA ROSA - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Mônica Renata Mello Ferreira Stoll, Wesley Rocha, Flavia Lilian Selmer Dias, Fernanda Melo Leal, Alfredo Jorge

Madeira Rosa, Mauricio Dalri Timm do Valle, Thiago Buschinelli Sorrentino (Suplente Convocado) e João Mauricio Vital (Presidente).

## Relatório

Trata-se de Requerimento de Restituição da Retenção – RRR (e-fl.02), datado de 15/08/2008, para as competências de Janeiro de 2007 a Junho de 2007. Transcrevo abaixo relatório do acórdão de DRJ.

### DO REQUERIMENTO DE RESTITUIÇÃO

1. Por meio do formulário Requerimento de Restituição da Retenção – RRR de fls. 02, a empresa cima identificada requereu a restituição dos valores excedentes das retenções sofridas sobre notas fiscais de prestação de serviço, em relação aos valores devidos sobre a folha de pagamento, para o período de janeiro/2007 a junho/2007.

1.1 Foram juntados aos autos cópias de documentos de representação, documentos societários, declaração de que possui escrituração contábil regular, Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado do Exercício, declaração de que não possui contratos com os clientes, Demonstrativos de Notas Fiscais/Faturas/Recibos de Serviços Prestados, notas fiscais, folhas de pagamento, Guias da Previdência Social – GPS, GFIP's, Guias de Recolhimento do FGTS – GRF, às fls. 04/200, 203/241.

### DA ANÁLISE DA SOLICITAÇÃO

2. A empresa foi intimada, através da Intimação nº 479/2010, fl. 248, para apresentação de documentos:

*“(...) necessitamos dos documentos abaixo relacionados, para darmos prosseguimento à análise do processo:*

*1. Originais e cópias dos Balanços e Demonstrações de Resultado dos exercícios de 2006 e 2007.*

*2. Livros Diário e Razão dos exercícios 2006 e 2007.*

*3. GFIP de 01 a 03/2006, 05/2006, 07 a 12/2006, 03/2007, 05/2007, 06/2007, 08/2007 e 12/2007.*

*4. Contratos de Prestação de Serviços, de 2006 e 2007.”*

2.1 Foi fixado prazo para o atendimento da intimação, com o alerta à Interessada de que “o não atendimento integral das exigências no prazo previsto implicará o arquivamento do processo por falta de elementos necessários à sua instrução e análise, de acordo com o art. 40 da Lei 9784”.

2.2 As cópias da Demonstração do Resultado do Exercício, Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados e Balanço Patrimonial de 2007 foram juntadas às fls. 249/254. À fl. 255 foi anexada declaração de que a empresa não possui contratos de prestação de serviços.

2.3 A Interessada, em 10/11/2010, retificou os valores solicitados inicialmente, incluindo matrículas CEI, conforme fls. 258/266. As planilhas de fls. 267/270

demonstram os valores requeridos originariamente, no CNPJ da empresa, e os valores requeridos e retificados em 10/11/2010, mês a mês, incluindo as matrículas CEI.

2.4 Em 23/11/2010, através da Intimação n.º 516/2010, fls. 271/272, foram solicitados novos documentos, com a concessão de prazo de 20 dias para a empresa cumprir as exigências apontadas:

*“(...) necessitamos dos documentos abaixo relacionados, para darmos prosseguimento à análise dos processos:*

*1. Documentos que deram origem aos lançamentos contábeis das contas:*

*"Material de Consumo", "Compras de Material de Consumo", "Serviços de Terceiros" e "Serviços de mão de obra", dos exercícios 2004 a 2008, conforme valores constantes em planilha anexa. Se os pagamentos forem referentes a serviços prestados por pessoas físicas, os valores deverão constar nas GFIP e se houver notas de prestação de serviços de pessoas jurídicas (cessão de mão-de-obra), a empresa deverá apresentar as GPS referentes aos recolhimentos de retenção dos 11% sobre os serviços prestados.”*

2.5 A empresa apresentou os documentos solicitados, referentes à mão de obra, os quais foram juntados às fls. 274/294. Já as alterações efetuadas em GPS, solicitadas pela empresa, encontram-se à fls. 303/306.

2.6 Da análise dos documentos apresentados pela empresa verificou-se que havia a prestação de serviços de segurado autônomo, que não constavam nas GFIP's. O Contribuinte retificou as GFIP e retificou, novamente, os valores requeridos, conforme fls. 316/335.

2.7 Foi encaminhada intimação à empresa tomadora Banco Itaú S/A, conforme fl. 307, para que a mesma regularizasse os recolhimentos de retenção efetuada em notas fiscais da requerente, em matrículas CEI. A tomadora apresentou as cópias das GPS recolhidas. A GPS referente à competência 01/2007 foi recolhida no CNPJ da prestadora, conforme fl.312, tela COGPS às fls. 336. As GPS referentes às competências 05 e 06/2007 foram recolhidas, conforme fls. 311 e 313. Porém, 28/02/2008, as GPS foram alteradas, para o identificador 37.560.14048/76, conforme fls. 337/338. Às fls. 340, juntamos a tela CCORGFIP do novo identificador, onde verificamos "GFIP SEM MOVIMENTO" nesses meses.

2.8 Após a análise dos documentos apresentados pela empresa e das GFIP constantes no sistema, foi elaborada a planilha de fls. 348 a 351.

### **DO INDEFERIMENTO DO PEDIDO DE RESTITUIÇÃO**

3. Com fundamento na análise efetuada pelo Auditor Fiscal designado, às fls. 363/365, o Pedido de Restituição de Retenção foi indeferido pela Divisão de Orientação e Análise Tributária (DIORT), conforme despacho de fl. 367.

3.1 Quando teve vistas dos autos o Contribuinte foi cientificado da decisão pelo indeferimento de seu pleito em 01/06/2011 (fl. 367).

### **DA MANIFESTAÇÃO DE INCONFORMIDADE**

4. A Interessada protocolou, em 17/06/2011, fls. 368/370, Requerimento

de Reconsideração ou que seja o referido requerimento recebido como Manifestação de Inconformidade. O instrumento veio acompanhado, às fls. 371/392, de Procuração, 6ª Alteração de Contrato Social, e cópias de folhas do Diário, Razão, Balanço Patrimonial, Balancete Analítico, Demonstração do Resultado do Exercício, e Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados, relativos ao ano de 2007.

5. Alega, em síntese, que:

5.1 O indeferimento do Requerimento de Restituição da Retenção foi baseado no item 17 do parecer da auditoria fiscal, que após a análise de vários documentos, observou que havia incoerência nos lançamentos contábeis da empresa, no tocante ao exercício de 2007, mais precisamente no mês 07/2007, no item "Compras de Material de Construção".

5.2 Após exame minucioso da contabilidade, chegou-se à conclusão que, de fato, o balanço apresentado à época continha erro, porquanto o lançamento a título de "Compras de Material de Construção" fora feito equivocadamente, sem suporte documental ou contábil, um erro material, portanto, plenamente e legalmente sanável.

5.3 Constatado o equívoco contábil e após a checagem total dos itens pertinentes, o balanço do exercício de 2007 foi legalmente retificado, consoante pode ser analisado através das cópias que seguem em anexo. E caso necessário, a correção levada a efeito pode ser melhor observada através dos livros Razão e Diário da empresa, referentes ao exercício de 2007, os quais estão a disposição.

5.4 Portanto, a empresa cumpriu a totalidade das exigências formuladas pela Fiscalização, demonstrando claramente a existência de crédito, expresso nos valores retidos e que faz jus à sua restituição. Em contrapartida, não há na legislação, que rege a matéria, particularmente na IN 900/2008, determinação expressa que conduza ao indeferimento de pedido de restituição de retenções previdenciárias, quando não existe, objetivamente, impedimentos claros, que podem causar prejuízos ao fisco, como por exemplo débitos pendentes de regularização.

5.5 Neste caso, o indeferimento baseou-se em inconsistência apurada nos lançamentos contábeis da empresa, já regularizados, e que não guardam relação com fator impeditivo de deferimento do pleito.

5.6 Pelo exposto, e amparando-se nos princípios da eficiência (artigo 37 da CF/88) e da economia processual, requer a Reconsideração do despacho de indeferimento do Pedido de Restituição, ou que o presente requerimento seja recebido como Manifestação de Inconformidade, e ao final, aguarda e espera pela procedência, julgando favoravelmente a restituição dos valores retidos.

**DA RATIFICAÇÃO DA DECISÃO DE INDEFERIMENTO DA RESTITUIÇÃO PLEITEADA**

6. Nos termos do despacho de fl. 540, a Equipe de Análise de Contribuições Previdenciárias – DERAT/DIORT/EQCOP se pronunciou no sentido da ratificação da decisão de indeferimento da restituição pleiteada, pois não há valores a retificar.

6.1 O Contribuinte foi cientificado da ratificação do indeferimento e da remessa dos autos a esta Delegacia de Julgamento, conforme Notificação nº 28/2011, fls. 396/397.

**É o relatório.**

O Acórdão 1648.311, da 14ª Turma da DRJ/SP1, por unanimidade, decidiu julgar improcedente a manifestação de inconformidade referente ao requerimento de restituição de contribuição previdenciária.

Foi protocolado, tempestivamente, Recurso Voluntário que alega:

- O acórdão de DRJ não trouxe nenhum embasamento, fático ou legal, que inviabilizasse o pedido de restituição apresentado pelo contribuinte;
- Os itens 7 a 9 do acórdão não apontam nenhuma irregularidade que refutasse o RRR;
- Cumpriu todas as exigências ao atendimento de seu pleito;
- De que no indeferimento do pedido não há nenhum item afirmando que o contribuinte não tenha recolhido a maior, pelo contrário, haveria evidenciação de valores recolhidos a maior nas planilhas elaboradas pelo fisco;
- De que não há afirmações de que o contribuinte não teria direito à restituição ou que não teria comprovado os recolhimentos;
- O argumento do item 9.12 do acórdão não teria sentido;
- O presente processo se refere ao período de 01/01/2007 a 30/06/2007, e a divergência apontada se referiria à competência 07/2007.

É o relatório do essencial.

## Voto

Conselheiro ALFREDO JORGE MADEIRA ROSA, Relator.

O recurso voluntário é tempestivo, e dele tomo conhecimento.

Trata-se de 01 de 05 processos similares, de mesmo objeto e assunto, referentes a RRRs que abrangem os anos-calendário de 2004, 2005, 2006, 2007, e 2008. Diferentemente do que alega o recorrente, o acórdão de DRJ apresenta em seu voto todo embasamento fático e legal do presente caso, o qual se cinge na aferição de liquidez e certeza das restituições pleiteadas pelo contribuinte. Em mesmo sentido, também não foram cumpridas todas as exigências do pleito.

O contribuinte pleiteia a restituição de contribuições recolhidas em valor maior do que o devido por conta da retenção de 11% do valor das notas fiscais de prestação de serviço. O acórdão bem destacou a importância do contribuinte demonstrar, com documentação hábil e idônea, o seu direito. Tal documentação é composta, dentre outros documentos, por registros contábeis precisos, que sejam respaldados por documentação que lhes deem robustez. O contribuinte não foi capaz de apresentar documentos que demonstrarem a liquidez e certeza dos créditos pleiteados, motivo pelo qual não foi possível deferir o pedido de restituição.

O item 17 do parecer às e-fls.363/365, sintetiza a inexatidão dos registros contábeis do contribuinte, bem como a insuficiência de documentação comprobatória. Quando solicitado que apresentasse documentação do período de 2004 a 2008, visto que apresentou

RRRs que compreendem todos esses anos-calendário, justificou sua não apresentação alegando ser a documentação muito volumosa. Todavia, quando intimado a apresentar apenas do mês 07/2007, tampouco conseguiu apresentar documentação suficiente para embasar os registros contábeis deste único mês.

No ordenamento jurídico pátrio o ônus da prova do fato constitutivo do seu direito incumbe ao autor. Aplicada ao contexto da restituição tributária, tem-se que compete ao contribuinte produzir a prova da certeza e liquidez do crédito que alega ter perante o Fisco. Assim, no pedido de restituição cabe ao contribuinte provar a existência do crédito líquido e certo declarado.

Ao colocar óbices à apresentação de documentação que abrangesse todo o período objeto das RRRs (2004 a 2008) e, ao ser incapaz de apresentar documentação suficiente a suportar os registros contábeis de um único mês sequer, foi ratificada a fragilidade de documentação probatória que se evidenciava durante o procedimento de análise fiscal. Fragilidade esta, que não foi superada mesmo na peça recursal.

Claramente, o contribuinte não se desincumbiu do ônus da prova do fato constitutivo do seu direito, logo, não há que se exigir da autoridade fiscal a demonstração de qualquer elemento contrário à alegação do crédito. O contribuinte não apresentou sequer o mínimo probatório exigido, por amostragem, para a comprovação da certeza e liquidez do suposto direito existente para o período analisado (2004 a 2008), o que impede o deferimento do pedido de repetição de indébito, sobretudo em face do princípio da indisponibilidade do interesse público.

A autoridade fiscal apontou diversas inconsistências na escrituração do contribuinte que, tanto indicavam um possível volume de compras – de mercadorias e serviços - incompatível com o volume de serviços alegadamente prestados, como impediam a determinação do correto valor devido à Seguridade Social e, conseqüentemente, prejudicavam a análise acerca da existência ou não de recolhimento a maior.

Não obstante as inconsistências detectadas, o contribuinte ficou-se inerte e não esclareceu as causas das falhas verificadas, bem como, nos documentos juntados, não demonstrou o que cada documento pretendia comprovar. Assim, restou evidente a incerteza quanto aos créditos pleiteados, inviabilizando a apuração da existência de eventual valor de indébito a ser restituído, razão pela qual seu pedido foi indeferido.

A alegação de que o presente processo se refere ao período de 01/01/2007 a 30/06/2007, e a divergência apontada se referiria apenas à competência 07/2007, não merece prosperar. Não se trata de indeferimento do período de 01/01/2007 a 30/06/2007 por conta de uma divergência pontual em 07/2007, estando o período 01/01/2007 a 30/06/2007 hábil a demonstrar o direito pleiteado. Pelo contrário, trata-se de parte de uma análise conjunta do período de 2004 a 2008, objeto de pleito em RRRs que envolvem 05 processos similares (36266.011935/2006-41, 13804.002654/2007-49, 13804.003533/2008-03, 13804.003533/2008-03, 18108.000279/2010-79). No contexto dessa análise conjunta, o contribuinte não obteve sucesso em apresentar documentação hábil a respaldar 1 único mês no período analisado, tampouco produziu provas a demonstrar que as incongruências apontadas seriam irrelevantes para os demais períodos.

Quanto ao questionamento sobre o disposto no item 9.12 do acórdão *a quo*, desnecessário questionar a instância julgadora inicial para maiores esclarecimentos. A incerteza do crédito pleiteado já resta assente, independentemente deste item. E, na presença de incerteza que não foi afastada pelo contribuinte, queda mandatório o indeferimento dos RRRs.

Por todo exposto, voto por conhecer do Recurso Voluntário para, no mérito, negar-lhe provimento.

(documento assinado digitalmente)

ALFREDO JORGE MADEIRA ROSA