



<b>Processo nº</b>	13804.004125/2006-07
<b>Recurso</b>	Voluntário
<b>Acórdão nº</b>	<b>2003-002.511 – 2ª Seção de Julgamento / 3ª Turma Extraordinária</b>
<b>Sessão de</b>	30 de julho de 2020
<b>Recorrente</b>	DANIEL CARAJELESCOV
<b>Interessado</b>	FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA DE PESSOA FÍSICA (IRPF)**

Ano-calendário: 2001

IRPF. OMISSÃO DE RENDIMENTOS RECEBIDOS DE PESSOAS JURÍDICAS. HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS. TRIBUTAÇÃO NA PESSOA DO BENEFICIÁRIO PRESTADOR DO SERVIÇO. CONJUNTO PROBATÓRIO INSUFICIENTE.

São rendimentos da pessoa física para fins de tributação do imposto de renda aqueles provenientes do trabalho assalariado, as remunerações por trabalho prestado no exercício de empregos, cargos, funções e quaisquer proventos ou vantagens auferidos tais como salários, ordenados, vantagens, gratificações, honorários, entre outras denominações.

São tributáveis os rendimentos informados em DIRF, pela fonte pagadora, como pagos e omitidos na declaração de ajuste anual.

Deve-se instruir os autos com elementos de prova que fundamentem os argumentos de defesa de maneira a não deixar dúvida sobre o que se pretende demonstrar.

Mantém-se a autuação quando os elementos de prova trazidos não se prestam a infirmar os informes contidos na declaração emitida pela fonte pagadora.

PAF. MANIFESTAÇÃO SOBRE INCONSTITUCIONALIDADE E/OU VIOLAÇÃO À PRINCÍPIOS CONSTITUCIONAIS. INCOMPETÊNCIA DO CARF. SÚMULA N° 2.

O CARF não é competente para se pronunciar sobre a constitucionalidade de lei tributária.

PAF. PEDIDO DE DILIGÊNCIA, PERÍCIA E PRODUÇÃO DE NOVAS PROVAS. DESNECESSIDADE.

Deve ser indeferido o pedido de diligência, perícia ou produção de outras provas, quando tal providência se revela prescindível para instrução e julgamento do processo, a juízo e livre convencimento do julgador administrativo.

PAF. DECISÕES ADMINISTRATIVAS E JUDICIAIS. DOUTRINA. EFEITOS.

---

As decisões administrativas, mesmo as proferidas pelo CARF e as judiciais, não se constituem em normas gerais, razão pela qual seus julgados não se aproveitam em relação a qualquer outra ocorrência senão aquele objeto da decisão, à exceção das decisões do STF sobre constitucionalidade da legislação.

A doutrina não é oponível ao texto explícito do direito positivo, mormente em se tratando do direito tributário brasileiro, por sua estrita subordinação à legalidade. Inteligência do artigo 150, inciso I, da CF/88.

**PAF. INTIMAÇÃO PESSOAL DO PATRONO DO RECORRENTE.  
DESCABIMENTO. SÚMULA N° 110.**

No processo administrativo fiscal, é incabível a intimação dirigida ao endereço de advogado do sujeito passivo.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

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

(documento assinado digitalmente)

Raimundo Cassio Gonçalves Lima - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Wilderson Botto – Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Raimundo Cassio Gonçalves Lima (Presidente), Sara Maria de Almeida Carneiro Silva e Wilderson Botto.

## **Relatório**

### **Autuação e Impugnação**

Trata-se o presente processo, de exigência de IRPF apurada no ano calendário de 2001, exercício de 2002, no valor de R\$ 18.299,89, já acrescido de multa de ofício e juros de mora, em razão da omissão de rendimentos recebidos de pessoas jurídica decorrentes de trabalho com ou sem vínculo empregatício, no valor de R\$ 79.008,74, tendo sido compensado o IRRF de R\$ 15.196,28 sobre os rendimentos omitidos, conforme se depreende do auto de infração constante dos autos, culminando com a apuração do imposto de renda (código 0211) de R\$ 1.850,82 e do imposto suplementar (código 2904) no valor de R\$ 6.531,12 (fls. 10/18).

Por bem descrever os fatos e as razões da impugnação, adoto o relatório da decisão de primeira instância – Acórdão nº 03-26.475, proferido pela 6ª Turma da Delegacia da Receita Federal de Julgamento em Brasília - DRJ/BSA (fls. 91/94):

O contribuinte em epígrafe foi autuado em relação ao Imposto de Renda de Pessoa Física - IRPF (fl. 9/11), em 10/08/2006, referente ao exercício 2002, ano-calendário 2001, resultando o crédito tributário que lhe é exigido conforme demonstrativo a seguir:

<b>Imposto de Renda a Pagar Declarado</b>	<b>1.850,62</b>
<b>Imposto de Renda Suplementar</b>	<b>6.531,12</b>
<b>Multa de Ofício -75% (passível de redução)</b>	<b>4.898,34</b>
<b>Juros de Mora - calculados até 11/2004</b>	<b>5.019,81</b>
<b>Total do crédito tributário apurado</b>	<b>18.299,89</b>

Consta dos autos que o lançamento decorre da revisão procedida na Declaração de Ajuste Anual do exercício de 2002, ano-calendário 2001, tendo sido alteradas as linhas de: rendimentos recebidos de pessoas jurídicas (de R\$ 130.667,04 para R\$ 209.675,78) e imposto de renda retido na fonte (de R\$ 22.008,84 para R\$ 37.205,12).

Conforme descrito à fl. 12, as alterações referem-se **a omissão de rendimentos recebidos de pessoa jurídica** (Afonso Distribuidora de Veículos Ltda.) no valor de R\$ 79.008,74. O imposto retido na fonte equivale a R\$ 15.196,28.

Em 23/10/2006, o interessado impugnou o lançamento apresentando documentos para serem analisados por este órgão julgador, alegando em síntese que:

- a) **Prestou serviços à empresa Afonso Distribuidora de Veículos Ltda. por intermédio de firma de advocacia, devidamente constituída, e da qual é sócio.** Dessa forma, os valores recebidos não foram destinados à pessoa física, mas à jurídica;
  - b) **Os pagamentos destinados à pessoa jurídica foram devidamente lançados nos livros, bem como recolhidos os tributos devidos;**
  - c) **Anexa documentos no sentido de comprovar outros serviços prestados pelo escritório de advocacia à empresa Afonso Distribuidora de Veículos Ltda.;**
  - d) Requer diligência nos termos do artigo 16, IV do Decreto 70.235 de 1971, tendo em vista acreditar que as informações prestadas pela empresa Afonso Distribuidora de Veículos Ltda. não primam pela precisão. Nesse sentido, far-se-ia necessário exame dos livros e documentos contábeis para dirimir a controvérsia. Para tanto indica os quesitos a serem respondidos, fl. 6.
- Concluindo, pede o acolhimento da impugnação mediante a declaração de nulidade do auto de infração.

### **Acórdão de Primeira Instância**

Ao apreciar o feito, a DRJ/BSA, por unanimidade de votos, julgou improcedente a impugnação apresentada, mantendo-se incólume o crédito tributário exigido.

### **Recurso Voluntário**

Cientificado da decisão, em 27/11/2008 (fls. 98), o contribuinte, por procuradora habilitada interpôs, em 17/12/2008, interpôs recurso voluntário (fls. 101/109), reportando-se e repisando as alegações da peça impugnatória e trazendo outros argumentos, a seguir brevemente sintetizados:

O Recorrente, de fato, acostou documentos demonstrando que nunca prestara serviços advocatícios à empresa na condição de pessoa física, mas, sim, **como advogado sócio de pessoa jurídica "Carajelescov Advogados"** – e, nessa condição, **possivelmente foram recebidos honorários advocatícios – certamente não nos valores e no exercício por ela apontados – e recolhido o imposto de renda pertinente.**

Não resta dúvida que o vínculo contratual da empresa Afonso Distribuidora de Veículos era com a pessoa jurídica e não com o Recorrente ou advogados daquela empresa advocatícia.

Não é demais relembrar que tais equívocos não representam qualquer novidade, pelo contrário são rotineiros. Inúmeras empresas acabam por lançar em nome do advogado para o qual outorgam a procurações para representá-las em juízo ou fora dele, os honorários que se destinam à pessoa jurídica à qual aqueles profissionais são vinculados. **Logo, não teria sentido lógico lançar suposto pagamento de honorários em nome da pessoa física.**

Arguiu-se, especialmente, que os valores declarados unilateralmente pela Afonso Veículos – DIRF desacompanhada de qualquer elemento probatório não correspondiam à realidade, requerendo, nos termos do art. 16, IV do Decreto nº 70.235/72, **fosse deferida diligência em sua sede para melhor exame de seus livros contábeis para dirimir essa antinomia, inclusive apresentado os quesitos que deveriam ser respondidos, cuja diligência restou indeferida.**

Portanto, impõe-se a reforma da decisão recorrida por não promover o adequado exame da matéria, assentando-se como razão de decidir sobre erro de fato, além de afrontar os princípios constitucionais da amplitude do direito de defesa e do contraditório, além de normas jurídicas pertinentes à espécie.

Alega o Recorrente que em **nenhum momento reconheceu os pagamentos declarados pela empresa**, ao contrário do afirmado na decisão recorrida, incorrendo o julgado em visível contradição.

**O que se reconhece é que a pessoa jurídica Carajelescov Advogados prestou serviços jurídicos para a empresa**, o que não significa dizer que ambas (pessoa jurídica e física) reconheçam haver percebido honorários no exercício em questão, no montante informado em DIRF pela fonte pagadora.

O processo administrativo parece evidentemente que se impossibilita o exercício amplo de defesa pelo contribuinte e permite o desvirtuamento de suas alegações, não se compagina com o princípio constitucional do “due process of law”, operante segundo a sedimentada jurisprudência do STF.

Cita escólio doutrinário e jurisprudencial do STJ.

Que o motivo – elemento essencial do ato administrativo, pré-requisito de sua validade – que embasou a lavratura da autuação, não tem respaldo na realidade fático-jurídico invocada na motivação da decisão de piso. Igualmente certo que o “falso motivo” – agora ventilado – não tem o condão de convalidar a autuação, sob pena de comprometimento do princípio do devido processo legal administrativo, com a ressalva da matéria de fundo, sob pena de afronta à segurança jurídica.

Cita jurisprudência do 1º TACivSP e do STJ.

Não é só.

Alega o Recorrente que a decisão recorrida não promoveu o exame dos documentos acostados à impugnação onde se comprovou a ausência de relação jurídica entre o autuado e a empresa Afonso Veículos, **assentando-se unicamente na presunção de veracidade da DIRF quando caberia o exame dos documentos fiscais que eventualmente pudessem corroborá-las ou infirmá-las.**

Assim decidindo feriu de morte os princípios constitucionais da ampla defesa e do contraditório.

Requer, ao final, reiterando as manifestações anteriores, seja anulada a decisão recorrida, ou, alternativamente, seja reconhecido a improcedência do auto de infração lavrado.

Requer, outrossim, seja-lhe deferida a sustentação oral, como que, doravante, as intimações sejam endereçadas em nome de sua procuradora constituída.

Processo distribuído para julgamento em Turma Extraordinária, tendo sido observadas as disposições do art. 23-B, do Anexo II do RICARF, aprovado pela Portaria MF nº 343/15, e suas alterações.

É o relatório.

## Voto

Conselheiro Wilderson Botto - Relator.

### Admissibilidade

O recurso é tempestivo e atende aos demais pressupostos de admissibilidade, razões por que dele conheço e passo à sua análise.

### Preliminares

As alegações de violação ao exercício amplo de defesa e vulneração à segurança jurídica trazidas no corpo da peça recursal, suscitando a nulidade da autuação, a bem da verdade complementam e se confundem com as razões de mérito, e com ele serão apreciadas.

### Mérito

#### **Da omissão de rendimentos recebidos de pessoas jurídicas, decorrentes do trabalho com ou sem vínculo empregatício – Da DIRF apresentada pela fonte pagadora:**

Insurge-se, o Recorrente, contra a decisão proferida pela DRJ/BSA, que manteve a autuação em face da omissão de rendimentos recebidos da empresa Afonso Veículos e compensação dos IRRF sobre os valores recebidos, apurados em decorrência do processamento da DAA/2001, onde foram alterados os valores declarados de rendimentos tributáveis de R\$ 130.667,04 para R\$ 209.675,78, importando na apuração do imposto de renda a pagar de R\$ 8.381,74, buscando, por oportuno, nessa seara recursal, obter nova análise acerca do todo processado.

Pois bem. Em que pese as alegações trazidas, do cotejo dos documentos carreados aos autos, aliado aos fundamentos contidos no voto condutor da decisão recorrida (fls. 91/94) e atendo-se às informações contidas na autuação (fls. 10/18), não há como prosperar a pretensão recursal.

Assim, considerando que o Recorrente não trouxe novas razões hábeis e contundentes a modificar o julgado de piso – limitando-se, basicamente, em infirmar o recebimento dos valores omitidos, os quais alega que foram direcionados ao escritório de advocacia, sem contudo trazer a prova dos pagamentos escriturados direcionados ao escritório, por meio de notas fiscais de serviços prestados cujo resultado tenha sido comprovadamente oferecido à tributação como resultado operacional da pessoa jurídica qual é sócio – me convenço do acerto da decisão de piso, pelo que **adoto como razão de decidir** os fundamentos norteadores do voto condutor na decisão recorrida (fls. 93/94), mediante transcrição dos excertos abaixo, à luz do disposto no § 3º do art. 57 do Anexo II do RICARF, aprovado pela Portaria MF nº 343/2015– RICARF:

Inicialmente, cumpre observar que o imposto de renda é informado pelo princípio constitucional da generalidade (art. 153, § 2º, I, da Constituição Federal), **razão pela qual todos os tipos de renda e provenientes se subordinam à incidência do**

**mencionado tributo.** Nesse sentido, os arts. 37 e 38 do Regulamento do Imposto de Renda (Decreto n.º 3.000, de 26/03/1999 - RIR11999), são corolários do princípio: (...)

Registrada tal ponderação, verifica-se que a presente autuação refere-se à **omissão de rendimentos recebidos de pessoa jurídica.**

Em relação à omissão de rendimentos, ressalte-se que o **impugnante não contesta a informação prestada pela autoridade fiscal, pelo contrário, confirma o recebimento dos rendimentos**, contudo, alega que os valores informados pela empresa Afonso Distribuidora de Veículos Ltda., em verdade, foram pagos à pessoa jurídica da qual o sujeito passivo é sócio, Carajelescov Advogados.

Para confirmar sua alegação, o contribuinte anexou os Livros Razão nº 1, de 2001, e o Diário, de 2001, em que aponta diversos lançamentos em que a empresa fonte pagadora, ressarcir o escritório de advocacia de despesas realizadas a seu serviço, fls. 27 e 30.

Contudo, a prova cabal e inequívoca em relação às razões do sujeito passivo não foi apresentada, isto é, a nota fiscal de serviços e o(s) respectivo(os) lançamento(os) contábil referente ao recebimento, pela pessoa jurídica, dos valores informados pela fonte pagadora.

Ocorre que, como pessoa jurídica que é, o **escritório é obrigado a emitir o documento fiscal relacionado ao recebimento pela prestação de serviços, como de fato se observa em outros lançamentos**, como exemplo a Nota fiscal de serviço nº 34 no valor de 29.715,74, fl. 27. Entretanto, conforme já mencionado, **não foi apresentada a maior evidência de que o serviço fora prestado pela pessoa jurídica, isto é, a nota fiscal contemporânea aos fatos**, circunstância que evidencia, de maneira lógica, **que o serviço, em verdade, foi prestado pela pessoa física, conforme informado pela fonte pagadora.**

Nesse sentido, torna-se desnecessária a diligência pleiteada em sede de impugnação, razão pela qual a indefiro, haja vista a questão de prova não estar na imprecisão das informações emitidas pela empresa Afonso Distribuidora de Veículos, mas, de fato, na ausência de nota fiscal de serviços emitida pela pessoa jurídica, condição que permite concluir, de maneira consistente, **que o valor foi pago à pessoa física e, não, à jurídica, como alega o impugnante.**

Logo, à mingua de comprovação efetiva em contrário por meio de documentação hábil e idônea e lastreado nas informações lançadas em DIRF – decorrentes dos serviços jurídicos prestados à empresa Afonso Distribuidora de Veículos Ltda. – indene de dúvida acerca da ocorrência de omissão de rendimentos recebidos no ano-calendário de 2001, portanto correto é procedimento fiscal tudo em sintonia com a legislação de regência, razão pela qual mantenho a autuação lavrada.

Não obstante, em relação às DIRF elaboradas pelas fontes pagadoras, vale salientar que mesmas têm por escopo informar ao Fisco o valor do imposto de renda retido na fonte, bem como discriminar os rendimentos pagos ou creditados aos seus beneficiários. Nessa premissa, a apresentação da DIRF contendo informações inexatas, incompletas ou omitidas, ou ainda, se sua entrega ocorrer após o prazo estabelecido, ensejará a aplicação de penalidades, na exata dicção do art. 7º da Lei nº 10.426/2002.

Portanto, ao meu sentir, as fontes pagadoras mantêm sua neutralidade na relação estabelecida entre o Fisco e o contribuinte, inclusive respondendo pela correção dos dados informados, sendo, pois, a DIRF, documento hábil e idôneo para comprovar os rendimentos tributáveis e o IR Fonte retido, diante da **presunção de veracidade relativa dos informes nas contidas**. Ademais, considerando que o Recorrente não logrou em demonstrar a incorreção da autuação por meio de documentação hábil, sequer trazendo aos autos notas fiscais de serviços

contemplando os valores recebidos, mesmo que parciais, **não há como desconstituir a DDIRF diante da ausência de provas de eventual inidoneidade das informações lançadas.**

Todavia, não se pode descartar eventual ocorrência de oferecimento à tributação de eventuais resarcimentos ou recebimentos como resultado operacional da sociedade de advogados da qual o Recorrente é um dos sócios, afastando a incidência do art. 123 do CTN. Assim deverão ser considerados os recolhimentos realizados em nome do escritório relacionados aos rendimentos pagos pela empresa Afonso Distribuidora de Veículos Ltda., porquanto não se mostra razoável reclassificar eventuais receitas da pessoa jurídica para rendimentos da pessoa física, remetendo-se a um PER/DCOMP posterior, sofrendo o **ônus da decadência do direito creditório** e da exigência de multa de ofício, caso se constate a ocorrência de pagamento de tributos sobre os rendimentos aqui autuados.

Com efeito, considerando a existência de eventuais de valores recebidos da fonte pagadora lançados na contabilidade do escritório de advocacia, cabe alertar à unidade preparadora de origem que observe as cautelas necessárias para evitar a **cobrança em duplicidade**, promovendo a compensação de ofício de eventual valor recolhido pela pessoa jurídica (escritório de advocacia), **devendo, caso existente, ser imputado com o crédito tributário lançado quando da liquidação do presente processo**, sob pena de enriquecimento sem causa da Administração Pública.

Quanto as alegações de constitucionalidade diante da vulneração aos princípios da motivação e à segurança jurídica, e da violação ao exercício da ampla defesa e contraditório suscitadas na peça recursal, cabe salientar que o CARF – órgão revisor dos atos praticados pela Administração Tributária – não é competente para se pronunciar sobre tal desiderato, matéria esta, aliás, já sumulada:

**Súmula CARF nº 2:**

O CARF não é competente para se pronunciar sobre a constitucionalidade de lei tributária.

No que tange ao pedido de diligência reiterado, objetivando o exame da contabilidade da fonte pagadora para auferir da correção e precisão dos registros lançados, não vislumbra a necessidade de sua realização, visto que o processo se encontra suficientemente instruído e é contundente a demonstrar a sujeição passiva da pessoa física. Ademais é pertinente ressaltar que no processo fiscal a produção probatória somente se justifica se necessária à formação de convicção do julgador (art. 18 do Decreto nº 70.235/72), o que se torna despiciendo no presente feito.

Já em relação ao entendimento jurisprudencial trazido para justificar as pretensões recursais, o mesmo, nesta seara, é improíncio, pois, as decisões, mesmo que colegiadas, sem um normativo legal que lhe atribua eficácia, não se traduzem em normas complementares do Direito Tributário, e somente vinculam as partes envolvidas nos litígios por elas resolvidos. Na mesma toada, tem-se que a doutrina também não é oponível ao texto explícito do direito positivo, mormente em se tratando do direito tributário brasileiro, por sua estrita subordinação à legalidade, tudo à inteligência do art. 150, I, da CF/88.

Por fim, no que se refere ao pedido de intimação pessoal da patrona acerca dos andamentos processuais que se realizarem, não há como acolhê-lo, uma vez que tal pedido não encontra amparo no Regimento Interno (RICARF), cujo assunto também já se encontra sumulado neste CARF:

**Súmula CARF nº 110:**

No processo administrativo fiscal, é incabível a intimação dirigida ao endereço de advogado do sujeito passivo. (**Vinculante**, conforme *Portaria ME nº 129*, de 01/04/2019, DOU de 02/04/2019).

Entretanto, é garantido às partes a publicação da Pauta de Julgamento, com antecedência mínima de 10 dias, tanto no Diário Oficial da União/D.O.U, como no sítio do CARF na internet (carf.economia.gov.br), aliás, conforme determina o art. 55, § 1º, do Anexo II, do RICARF, cabendo aos interessados acompanhar as respectivas publicações, podendo, inclusive, mediante apresentação de requerimento próprio e **observado o prazo regulamentar contido no art. 61-A, § 2º, do Anexo II do RICARF**, efetuar sustentação oral, se assim entender.

### Conclusão

Ante o exposto, voto por NEGAR PROVIMENTO ao presente recurso, nos termos do voto em epígrafe, para manter a autuação e as alterações realizadas na base de cálculo do imposto de renda do ano-calendário de 2001, exercício de 2002.

É como voto.

(documento assinado digitalmente)

Wilderson Botto