



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



<b>PROCESSO</b>	<b>13819.907214/2009-82</b>
<b>ACÓRDÃO</b>	1201-007.160 – 1ª SEÇÃO/2ª CÂMARA/1ª TURMA ORDINÁRIA
<b>SESSÃO DE</b>	30 de janeiro de 2025
<b>RECURSO</b>	VOLUNTÁRIO
<b>RECORRENTE</b>	FITESA BRASIL INDUSTRIA DE PLASTICOS LTDA.
<b>INTERESSADO</b>	FAZENDA NACIONAL

**Assunto: Processo Administrativo Fiscal**

Ano-calendário: 2001

CONHECIMENTO. RECURSO VOLUNTÁRIO SOBRE MATÉRIA NÃO IMPUGNADA. IMPOSSIBILIDADE.

Não se conhece de Recurso interposto contra matéria consolidada diante da falta de impugnação pelo sujeito passivo.

**ACÓRDÃO**

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, unanimidade de votos, em não conhecer do recurso voluntário.

(documento assinado digitalmente)

Neudson Cavalcante Albuquerque- Presidente

(documento assinado digitalmente)

Lucas Issa Halah - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Jose Eduardo Genero Serra, Lucas Issa Halah, Raimundo Pires de Santana Filho, Renato Rodrigues Gomes, Ana Cecilia Lustosa da Cruz (substituto[a] integral), Neudson Cavalcante Albuquerque (Presidente).

**RELATÓRIO**

Na origem trata-se despacho decisório que **homologou parcialmente** a compensação declarada pelo contribuinte no PER/DCOMP nº 38316.90341.181104.1.3.03-8299, por meio da qual o contribuinte buscava o aproveitamento de Saldo Negativo de CSLL do ano-

calendário de 2001 para compensar débitos de estimativas de IRPJ e CSLL do ano-calendário de 2003.

O Despacho Decisório não confirmou como componente do Saldo Negativo vindicado, estimativas compensadas com saldos negativos de períodos anteriores no montante original de R\$ 123.898,55 e considerou já consumidos R\$ 75.315,03 mediante compensação anterior, remanescendo saldo negativo disponível de apenas R\$ 6.963,18. Vejamos a imagem do Despacho Decisório:

### 2-IDENTIFICADOR DO PER/DCOMP

PER/DCOMP COM DEMONSTRATIVO DE CRÉDITO	PERÍODO DE APURAÇÃO DO CRÉDITO	TIPO DE CRÉDITO	Nº DO PROCESSO DE CRÉDITO
38316.90341.181104.1.3.03-8299	Exercício 2002 - 01/01/2001 a 31/12/2001	Saldo Negativo de CSLL	13819-907.214/2009-82

### 3-FUNDAMENTAÇÃO, DECISÃO E ENQUADRAMENTO LEGAL

Analisadas as informações prestadas no documento acima identificado e considerando que a soma das parcelas de composição do crédito informadas no PER/DCOMP deve ser suficiente para comprovar a quitação da contribuição social devida e a apuração do saldo negativo, verificou-se:

PARCELAS DE COMPOSIÇÃO DO CRÉDITO INFORMADAS NO PER/DCOMP							
PARC.CREDITO	IR EXTERIOR	RETENÇÕES FONTE	PAGAMENTOS	ESTIM.COMP.SNPA	ESTIM.PARCELADAS	DEM.ESTIM.COMP.	SOMA PARC.CRED.
PER/DCOMP	0,00	0,00	344.648,51	123.898,55	0,00	0,00	468.547,06
CONFIRMADAS	0,00	0,00	344.648,51	0,00	0,00	0,00	344.648,51

Valor original do saldo negativo informado no PER/DCOMP com demonstrativo de crédito: R\$ 206.176,76

Somatório das parcelas de composição do crédito na DIPJ: R\$ 468.547,06

CSLL devida: R\$ 262.370,30

Valor original do crédito utilizado em compensações anteriores à transmissão do PER/DCOMP com demonstrativo de crédito: R\$ 75.315,03

Valor do saldo negativo disponível = (Parcelas confirmadas limitado ao somatório das parcelas na DIPJ) - (CSLL devida) - (Utilizações em compensações anteriores)

Valor do saldo negativo disponível: R\$ 6.963,18

O crédito reconhecido foi insuficiente para compensar integralmente os débitos informados no PER/DCOMP, razão pela qual HOMOLOGO PARCIALMENTE a compensação declarada no PER/DCOMP acima identificado.

Valor devedor consolidado, correspondente aos débitos indevidamente compensados, para pagamento até 31/07/2009.

PRINCIPAL	MULTA	JUROS
207.934,62	41.586,90	184.199,48

Para informações complementares da análise de crédito, detalhamento da compensação efetuada, verificação de valores devedores e emissão de DARF, consultar [www.receita.fazenda.gov.br](http://www.receita.fazenda.gov.br), opção Empresa ou Cidadão, Todos os Serviços, assunto "Restituição...Compensação", Item PER/DCOMP, Despacho Decisório.

Enquadramento Legal: Art. 168 da Lei nº 5.172, de 1966 (Código Tributário Nacional). Inciso II do Parágrafo 1º do art. 6º da Lei 9.430, de 1996. Art. 5º da IN SRF 600, de 2005. Art. 74 da Lei 9.430, de 27 de dezembro de 1996.

O detalhamento da análise do crédito consigna que os montantes não admitidos na composição do direito creditório decorreriam de estimativas de janeiro a março de 2001 que teriam sido compensadas com saldo negativo do ano-calendário de 1999. Vejamos:

**Estimativas compensadas na contabilidade com saldo negativo de períodos anteriores****Parcelas Confirmadas Parcialmente ou Não Confirmadas**

Período de apuração da estimativa compensada	Período de apuração do saldo negativo de período anterior informado no PER/DCOMP	Período de apuração do saldo negativo de período anterior considerado na validação	CNPJ do detentor do saldo negativo	Valor da estimativa compensada PER/DCOMP	Valor confirmado por compensação	Valor complementar confirmado	Valor total confirmado	Valor não confirmado	Justificativa
JAN/2001	AC 1999		67.819.144	29.276,76	0,00	0,00	0,00	29.276,76	Não houve apuração de saldo negativo no período
FEV/2001	AC 1999		67.819.144	31.469,12	0,00	0,00	0,00	31.469,12	Não houve apuração de saldo negativo no período
MAR/2001	AC 1999		67.819.144	39.195,45	0,00	0,00	0,00	39.195,45	Não houve apuração de saldo negativo no período
ABR/2001	AC 1999		67.819.144	23.957,22	0,00	0,00	0,00	23.957,22	Não houve apuração de saldo negativo no período
Total				123.898,55	0,00	0,00	0,00	123.898,55	

Total Confirmado de Estimativas Compensadas com Saldo Negativo de Períodos Anteriores: R\$ 0,00

Verificou-se também que parcela do Saldo Negativo vindicado havia já sido compensado na própria contabilidade do contribuinte, com estimativas de CSLL de janeiro e fevereiro de 2002.

**Saldo Negativo Utilizado em Compensações Anteriores à Data de Transmissão do PER/DCOMP**

Compensações Anteriores à Data de Transmissão do PER/DCOMP = R\$ 75.315,03

**Débitos Compensados sem Processo na Contabilidade**

Período de Apuração	Código de Receita	Valor Original do Débito Compensado	Valor Utilizado do Saldo Negativo para a Compensação
JAN/2002	2484	34.543,40	33.691,02
FEV/2002	2484	43.197,40	41.624,01
Total		77.740,80	75.315,03

O valor utilizado do Saldo Negativo para a compensação corresponde ao valor do débito compensado ajustado para a data de apuração do Saldo Negativo, atendendo ao disposto no § 4º do art. 39 da Lei 9.250, de 1995. Calcula-se o valor utilizado do Saldo Negativo pela seguinte fórmula:

Cientificada, a interessada apresentou manifestação de inconformidade na qual, de forma sucinta, alegou que o valor de R\$ 468.547,06 se refere ao somatório das parcelas de composição do crédito em valor original do saldo negativo de CSLL do ano de 2001, pela estimativa paga ou compensada. Sendo o valor de R\$ 262.370,30 devido, resta ainda como saldo negativo o montante de R\$ 206.176,76.

A Manifestação de Inconformidade foi julgada improcedente conforme acórdão, demarcando, de primeiro, que o contribuinte não apresentou qualquer contestação sobre da utilização do crédito efetuada antes da transmissão da DCOMP em litígio, no valor de R\$ 75.315,03, na compensação das estimativas mensais de janeiro e fevereiro de 2002, pelo que se reputa consolidada administrativamente a matéria.

Colocou que a contribuinte afirma que o montante de R\$ 123.898,55 não foi admitido na composição do direito creditório pois decorreria de estimativas de 2001 compensadas com saldo negativo de CSLL do ano-calendário 1999, contudo, conforme levantamento feito pela autoridade fiscal, não houve apuração de saldo negativo no ano-calendário 1999.

Entretanto, consignou que a contribuinte informou na DCOMP em litígio ter compensado as estimativas de janeiro a abril de 2001 (no total de R\$ 123.898,55) com o saldo negativo de **2000**, que poderia ser interpretado como o saldo negativo do **Exercício 2000**, ano-calendário 1999, **como feito pela autoridade recorrida, ou** como o saldo negativo do **Ex. 2001, ano-calendário 2000, como alegado na manifestação de inconformidade**. E na DIPJ do ano-calendário 2000, exercício de 2001, constaria Saldo Negativo de CSLL no valor de R\$ 132.203,46 (fls. 95) passível de ter sido utilizado na compensação das estimativas mensais no ano-calendário 2001.

No mesmo sentido, na DCTF apresentada pelo contribuinte foi informado que as estimativas mensais de janeiro a abril de 2001 teriam sido compensadas com saldo negativo de período anterior.

A DRJ, diante desta e de outras informações, confirmou a apuração de Sado Negativo no ano-calendário de 2000 no montante alegado, suficiente para ter quitado as estimativas de janeiro a abril de 2001 que o contribuinte pretende agora inserir na formação no Saldo Negativo aproveitado, reconhecendo o saldo negativo adicional de R\$ 132.203,46.

	DRF	DRJ	
Valor CSLL devida:	R\$ 262.370,30		R\$ 262.370,30
Soma das parcelas confirmadas do crédito:	R\$ 344.648,51	R\$ 123.898,55	R\$ 468.547,06
Saldo negativo apurado:	-R\$ 82.278,21		-R\$ 206.176,76
Crédito utilizado antes da transmissão da DCOMP:	R\$ 75.315,03		R\$ 75.315,03
Saldo negativo disponível:	-R\$ 6.963,18		-R\$ 130.861,73

Assim, deu provimento parcial à Manifestação de Inconformidade tendo em vista que parcela do direito creditório já havia sido consumida anteriormente.

Inconformado com o resultado do julgamento, o Contribuinte apresentou Recurso Voluntario alegando de maneira genérica que o ônus da prova de que teria se utilizado do direito creditório seria da Fazenda, e não do Contribuinte.

O CARF, em resolução, consignou que:

“É certo que o sujeito passivo, tendo declarado regularmente a compensação de estimativas integrantes do saldo negativo, aqui sob análise, não pode ser duplamente onerado com a eventual cobrança das estimativas em razão da não-homologação da compensação declarada e da glosa destas estimativas no subsequente saldo negativo apurado, pois a partir da edição da Medida Provisória nº 135 de 30/10/2003 - DOU de 31/10/2003, a estimativa mensal compensada em DCOMP deve integrar o saldo negativo, porque será cobrada, ainda que a compensação seja não homologada.

Contudo, não se pode admitir que o saldo negativo lhe seja reconhecido sem a efetiva liquidação das estimativas compensadas. A mera possibilidade de cobrança não confere ao direito creditório a liquidez e certeza exigidos pelo art. 170 do CTN para se reconhecer, nestes autos, a extinção de crédito tributário por compensação na data em que ela foi declarada.

Embora o Parecer COSIT/RFB nº 2, de 2018, admita ser a estimativa indevidamente compensada, na hipótese de esta situação se configurar a partir do encerramento do ano-calendário, passível de cobrança como tributo devido no ajuste anual, não se vislumbra fundamento seguro para afirmar que o mesmo ocorre na hipótese, como a presente, onde o sujeito passivo apura saldo negativo ao final do ano-calendário, ou seja, quando as antecipações superam o tributo devido ou nem mesmo há tributo devido.”

E determinou a realização da seguinte diligência:

Assim, por se tratar de questão indispensável para o bom deslinde da causa, conforme art. 29 do Decreto 70.235/72 voto pela conversão do processo em Diligência, para que autoridade fiscal promova a aferição sobre a real origem da composição do crédito objeto da compensação da PER/DCOMP discutida nestes autos.

Além disso, informe o quanto das estimativas (que compõem o saldo negativo ora pleiteado), foi efetivamente homologado e/ou recolhido no prazo a que se refere o § 7º do art. 74 da Lei nº 9.430, de 1996, observada a redação dada pela Medida Provisória nº 135, de 2003, convertida na Lei nº 10.833, de 2003, que permite que o sujeito passivo pague o débito objeto de compensação não homologada em até 30 (trinta) dias, contados da ciência do ato que não a homologou, considerando que este prazo é interrompido com a interposição dos recursos administrativos dotados de efeito suspensivo da exigibilidade dos débitos compensados, na forma dos §§ 9º e 10 da Lei nº 9.430, de 1996, também incluídos pela Medida

Provisória nº 135, de 2003, e voltará a ser concedido quando o sujeito passivo for cientificado da decisão administrativa que confirmar a não-homologação da compensação.

Por conseguinte, elabore Relatório de Diligência com as informações ora solicitadas em conjunto com a análise dos saldos negativos objetos dos pedidos de compensação formulados nos processos 13819.901158/2010-14, 13819.907212/2009-93, 13819.907214/2009- 82, 13819.907475/2009-01, 13819.907213/2009-38, de modo a permitir a identificação da diferença envolvendo o tratamento das estimativas compensáveis até edição da Medida Provisória nº 135 de 30/10/2003 - DOU de 31/10/2003, e fazer a recomposição conjunta dos saldos dos créditos objetos dos PER-DCOMPs vinculados a esses processos, já indicando a aplicação do Parecer COSIT/RFB nº 2, de 2018, à situação discutida em cada um deles.

Em diligência, a DRF confirmou matematicamente as conclusões às quais chegou a DRJ, conforme verifica-se às fls. 220 e 221.

Intimado a se manifestar, o Recorrente requereu dilação de prazo e, na sequência, manifestou-se, alegando que a determinação de que a DRF apresentasse a composição integral do direito creditório fosse atendida, o que, ao seu ver, não teria sido atendido pela autoridade diligenciadora.

É o relatório.

## VOTO

Conselheiro Lucas Issa Halah, Relator.

Penso que a questão sob debate é de solução mais singela do que a antevista pela resolução que determinou a realização de diligência.

Neste processo, considerando que a DRJ confirmou o erro de interpretação da DCOMP, reconhecendo que as estimativas de janeiro a abril de 2001, totalizando R\$ 123.898,55, foram de fato compensadas com Saldo Negativo apurado no ano-calendário de 2000 (e não no exercício de 2000), saldo negativo este também confirmado pela DRJ a partir das declarações do contribuinte (DIPJ e DCTF); esta parcela do litígio relacionada ao total do saldo negativo encontra-se encerrada desde a DRJ. Portanto, o Saldo Negativo original apurado pelo contribuinte ao final do ano-calendário de 2001 foi confirmado em sua integralidade.

A divergência trazida a este Colegiado em Recurso Voluntário cinge-se à constatação do Despacho Decisório e do Acórdão da DRJ, de que parcela desse saldo negativo (no

montante de R\$ 75.315,03) teria sido consumida para compensação (na própria contabilidade) de estimativas de janeiro e fevereiro de 2002.

### **Saldo Negativo Utilizado em Compensações Anteriores à Data de Transmissão do PER/DCOMP**

Compensações Anteriores à Data de Transmissão do PER/DCOMP = R\$ 75.315,03

#### **Débitos Compensados sem Processo na Contabilidade**

Período de Apuração	Código de Receita	Valor Original do Débito Compensado	Valor Utilizado do Saldo Negativo para a Compensação
JAN/2002	2484	34.543,40	33.691,02
FEV/2002	2484	43.197,40	41.624,01
Total		77.740,80	75.315,03

O valor utilizado do Saldo Negativo para a compensação corresponde ao valor do débito compensado ajustado para a data de apuração do Saldo Negativo, atendendo ao disposto no § 4º do art. 39 da Lei 9.250, de 1995. Calcula-se o valor utilizado do Saldo Negativo pela seguinte fórmula:

Contra esta constatação que reduziu o Saldo Negativo Disponível é que insurgiu-se o contribuinte em Recurso Voluntário, defendendo de maneira genérica que o ônus da prova de que teria se utilizado do direito creditório seria da Fazenda, e não do Contribuinte.

Ocorre que a insurgência só foi veiculada no Recurso Voluntário, razão pela qual entendo está abarcada pela preclusão.

Pelo exposto, voto por não conhecer do Recurso Voluntário.

(documento assinado digitalmente)

Lucas Issa Halah