



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

Processo nº 13839.901420/2009-41
Recurso nº Voluntário
Resolução nº **1401-000.365 – 4ª Câmara / 1ª Turma Ordinária**
Data 19 de janeiro de 2016
Assunto Contribuição Social sobre o Lucro Líquido
Recorrente Thyssenkrupp Metalurgica Campo Limpo Ltda
Recorrida Fazenda Nacional

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos. Resolvem os membros do Colegiado, por unanimidade de votos, CONVERTER o julgamento em diligência, nos termos do relatório e voto que passam a integrar o presente julgado.

(assinado digitalmente)

ANTONIO BEZERRA NETO - Presidente.

(assinado digitalmente)

GUILHERME ADOLFO DOS SANTOS MENDES - Relator.

Participaram da sessão de julgamento os conselheiros: ANTONIO BEZERRA NETO (Presidente), GUILHERME ADOLFO DOS SANTOS MENDES, FERNANDO LUIZ GOMES DE MATTOS, MARCOS DE AGUIAR VILLAS BOAS, RICARDO MAROZZI GREGORIO e AURORA TOMAZINI DE CARVALHO.

RELATÓRIO

Em relação às peças iniciais do presente feito, sirvo-me do relatório da autoridade *a quo*:

A empresa acima qualificada, por meio do PER/DCOMP nº 42027.68605.200705.1.3.040309, pretende compensar pretensão crédito decorrente de pagamento indevido ou a maior de CSLL, código 2484, P.A. 31/01/2004, arrecadado em 27/02/2004, no valor original de R\$ 587.730,47 com débito próprio de CSLL 2484, P.A. 0106/ 2005.

A DRF/Jundiaí, por meio do despacho decisório eletrônico de fl. 43 (nº 821072146) resolveu por não homologar a compensação declarada, tendo em vista a utilização total do DARF relacionado no PER/DCOMP em questão, consoante demonstrado a seguir:

(...)

Não se conformando, a interessada apresentou manifestação de inconformidade (fl. 02), alegando, em síntese, que cometeu equívoco ao informar na DCTF os débitos de IRPJ e CSLL, referentes ao 1º trimestre de 2004, especificamente do mês de Janeiro/2004, corrigindo-os conforme DCTF Retificadora entregue em 11/03/2009 (protocolo de entrega nº 24.36.07.23.6481).

DA DECISÃO DE PRIMEIRO GRAU

A decisão recorrida (fls. 56-59) negou provimento à impugnação nos seguintes termos do voto do relator:

A declaração retificadora redutora de tributo deve ser considerada legítima se apresentada no período de espontaneidade legal. Para que se atribua eficácia às informações nela contidas, especificamente em relação àquelas que implicam a caracterização do pagamento a maior ou indevido, é necessário que a retificadora tenha sido entregue antes do decisório, pois a comprovação da disponibilidade de crédito deve ser aferida no momento da decisão exarada pela autoridade recorrida. Se entregue depois do decisório, incumbe ao contribuinte o ônus de comprovar o seu direito creditório mediante a juntada, com a manifestação de inconformidade, não somente da declaração retificadora, mas também de documentos que fundamentam a retificação.

Para comprovar suas alegações a contribuinte trouxe aos autos apenas a cópia da DCTF retificadora.

Logo, além de não retificar a DCTF, antes do Despacho Decisório, que constituía obrigação sua (obrigação mantida nas Instruções Normativas seguintes) não trouxe a interessada provas do alegado, desatendendo ao disposto no art. 16, III, do Decreto nº 70.235, de 6 de março de 1972. A simples retificação da DCTF, desacompanhada de documentos que demonstrem a ocorrência de erro de fato, não tem o condão de comprovar as alegações trazidas na manifestação de inconformidade.

Assim, não poderia a autoridade a quo reconhecer crédito algum para a interessada, dado que o valor recolhido já fora, ao tempo do decisório, integralmente alocado a débito regularmente confessado pelo sujeito passivo. E, não sendo líquido e certo o crédito contra a Fazenda Pública, não pode ser postulada sua compensação para extinguir débitos do sujeito passivo (art. 170 do CTN).

Portanto, não merece reparo o Despacho Decisório, por ter sido efetuado de acordo com as determinações legais sendo improcedente a manifestação de inconformidade.

Ante o exposto, voto por considerar improcedente a manifestação de inconformidade, para manter o despacho (nossos destaques).

DO RECURSO VOLUNTÁRIO

O interessado apresentou recurso voluntário tempestivo às fls. 67 a 85 com as razões que se seguem.

A decisão da DRJ seria nula em razão de ter alterado a fundamentação para negar o pedido do interessado.

Nulidade do despacho decisório em razão do cerceamento do direito de defesa. Em primeiro lugar, o formulário padrão não permite que o interessado informe todos os detalhes necessários para o reconhecimento do seu direito; em segundo lugar, ao ser realizado o tratamento eletrônico do pedido, a administração deixou de examinar outros documentos, inclusive por meio da intimação prévia do interessado.

O mesmo tipo de procedimento foi realizado pela DRJ, uma vez que deixou de intimar o interessado para apresentar a documentação que considerasse apta para comprovar o seu crédito.

A recorrente, porém, apresentou a documentação necessária para comprovar seu crédito (no caso, a DCTF retificadora), a qual, uma vez não sendo considerada suficiente pela autoridade julgadora, deveria ter sido dada oportunidade para apresentar nova documentação.

Entende que o valor está comprovado por meio da DIPJ do período e para comprovar o alegado requer perícia, em que formula questões e indica o seu perito.

É o relatório.

VOTO

O recorrente alega que cometeu erro material ao preencher a DCTF original. No entanto, na impugnação, apresentou apenas uma DCTF "retificadora", a qual não produz qualquer efeito jurídico por ser intempestiva.

Aduziu ainda que o valor correto da CSLL do período seria de R\$ 753.448,47 e não R\$ 787.686,33. O primeiro valor estaria consignado na sua DIPJ, enquanto o segundo (incorreto) teria constado incorretamente na DCTF original.

Na fl. 117, consta cópia da DIPJ com o valor apurado de CSLL de 753.448,47.

O deslinde da refrega depende da apuração fática. O documento carreado aos autos pela defesa precisa ser confirmado pela autoridade local. Ademais, pode não ser o único apresentado pelo interessado, além de divergir da sua contabilidade.

Isso posto, proponho a conversão do processo em diligência para a autoridade local:

a) trazer aos autos todas as DCTF e DIPJ (originais e retificadoras) apresentadas no período;

b) identificar os valores que serviram para extinguir o débito da estimativa de CSLL de janeiro de 2005 (pagamentos e compensações);

c) dirimir, com base nas informações contábeis do interessado, a suposta divergência entre os valores consignados na DIPJ e na DCTF.

Encerrada a instrução processual, deverá ser intimada a interessada para manifestar-se no prazo de dez dias, de acordo com o disposto no artigo 44 da Lei nº 9.784/1999.

É como voto.

(assinado digitalmente)

GUILHERME ADOLFO DOS SANTOS MENDES- Relator.