



**Ministério da Economia**  
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



**Processo nº** 13839.904603/2013-02  
**Recurso** Voluntário  
**Acórdão nº** 3401-012.768 – 3ª Seção de Julgamento / 4ª Câmara / 1ª Turma Ordinária  
**Sessão de** 20 de março de 2024  
**Recorrente** ADVANCE INDÚSTRIA TÊXTIL LTDA.  
**Interessado** FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS (IPI)**

Período de apuração: 01/10/2011 a 31/12/2011

DESPACHO DECISÓRIO. DECISÃO RECORRIDA. CERCEAMENTO DO DIREITO DE DEFESA. NULIDADE. INOCORRÊNCIA.

Não há que se falar em nulidade da decisão recorrida tendo em vista que foi proferida por autoridade competente bem como por ter apresentado elementos suficientes para o pleno exercício do direito ao contraditório e à ampla defesa em contraposição aos termos do art. 59 do Decreto nº 70.235/72.

PEDIDO DE RESSARCIMENTO. DIREITO CREDITÓRIO. DESPACHO DECISÓRIO. DECISÃO RECORRIDA. PROCEDENTES.

Os valores a serem ressarcidos, apurados e informados nos demonstrativos do despacho decisório, encontravam-se totalmente coincidentes com os dados constantes da Escrita Fiscal Digital / Registro de Apuração do IPI apresentados pela Recorrente, levando à conclusão que os fundamentos apresentados pela decisão recorrida são procedentes.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, por rejeitar as preliminares de nulidade suscitadas e, no mérito, por negar provimento ao Recurso Voluntário.

(documento assinado digitalmente)

Marcos Roberto da Silva – Presidente e Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Renan Gomes Rego, Matheus Schwertner Ziccarelli Rodrigues, Sabrina Coutinho Barbosa e Marcos Roberto da Silva (Presidente).

**Relatório**

Por economia processual e por relatar a realidade dos fatos de maneira clara e concisa, reproduzo o relatório da decisão de piso:

*Trata-se de manifestação de inconformidade, páginas 2 a 25, contra Despacho Decisório, página 399, de nº 068638343 que indeferiu o valor solicitado no pedido de ressarcimento de IPI referente ao quarto trimestre de 2011 nº 19172.04147.240212.1.1.01-0354 e conseqüentemente não homologou a compensação nº 21322.13789.270212.1.3.01-4357, cujo valor era R\$ 60.792,80. O valor pleiteado e negado do ressarcimento foi de R\$ 61.185,82.*

*Vários demonstrativos integraram o Despacho Decisório ora combatido, encontram-se os mesmos entre às páginas 397 e 400 do presente processo.*

*O indeferimento da compensação pleiteada decorreu de utilização integral de saldo credor na escrita fiscal.*

*Conforme página 351, o contribuinte foi cientificado do Despacho Decisório em 12/12/2013.*

*Irresignado, apresentou manifestação de inconformidade em 13/01/2014 aduzindo:*

*a) A nulidade do despacho uma vez que:*

*a-1) Não intimou a requerente para prestar esclarecimentos que comprovassem o seu direito de crédito. Neste ponto fundamenta seu direito no artigo 3º, III da Lei 9.784/99, no artigo 76 da IN 1300/2012 da RFB e no artigo 65 da IN 900/2008 também da RFB;*

*a-2) Não é claro o suficiente para que se consiga saber a real motivação, uma vez que o mesmo foi feito de forma genérica e superficial e assim o amplo direito de defesa resta cerceado, restando nulo de pleno direito o ato administrativo, uma vez que a motivação é princípio basilar da Administração Pública, em seguida transcreve extensa doutrina sobre o assunto;*

*a-3) A DRF/JUN impediu a requerente de obter vista do processo entregando-lhe apenas os PER/DCOMP, que já eram de sua autoria e portanto inúteis à elaboração da defesa., neste ponto cita jurisprudência do CARF afirmando que a indisponibilidade dos autos para vista cerceia seu direito de defesa e, conseqüentemente, causa nulidade,*

*b) Houve desrespeito ao princípio da verdade material, arrimando-se a DRF/JUN em meras presunções para as quais inexistia previsão legal, sobre o tema também cita doutrina e jurisprudência do CARF;*

*c) Por total amor à argumentação, a requerente traz aos autos de forma exemplificativa, para ilustrar a existência de seu crédito, registros de livros de apuração de IPI, objetivando demonstrar que fez todo o processo de apuração de crédito. Para o defendente, na análise dos livros trazidos se constata que, além de realizar o encontro de contas decorrente do primado da não cumulatividade do IPI, excluiu do saldo, valores que utilizou em PER/DCOMP, constatando-se assim a eficácia de seus procedimentos. Nesse sentido, afirma que ao final do primeiro trimestre de 2011 possuía saldo credor de R\$ 209.893,40, que foi reduzido em abril para R\$ 112.206,91, justamente porque a diferença foi objeto de pedido de ressarcimento. Da mesma forma em janeiro de 2011 o saldo credor era de R\$ 279.018,17, ao passo que em dezembro era de R\$ 458.817,59, redução referente ao pedido de ressarcimento feito, tais procedimentos aritmeticamente demonstrados ilustram, segundo o manifestante, a correção dos seus procedimentos;*

*d) Afirma que no momento da manifestação possuía ainda saldo referente a 2013;*

*e) Informa que errou o saldo do PER/DCOMP referente ao mês de Março de 2011 e como não foi oportunizada pela DRF/JUN a entrega de mais documentos antes da lavratura do Despacho Decisório, o mesmo estaria incorreto por desconsiderar informação relevante. O valor do saldo de 03/2011 respalda-se ainda na DIPJ entregue*

*em 2012. Assim, o saldo credor do primeiro trimestre de 2011 seria R\$ 209.893,40 e não R\$ 93.033,39 reconhecidos pela Receita Federal, conforme os PER/DCOMP informados.*

*Juntou aos autos:*

*Identificação dos advogados, fls. 26 e 27, cartão de CNPJ, fl. 28, contrato social, fls. 29 a 40, procuração fls. 41 e 42, identificação de sócio fls. 43, despacho impugnado, fls. 44 a 48, extrato de acompanhamento processual administrativo fl. 49, PER/DCOMP fl.50 a 92, fls. 132 a 187, fls. 302 a 347, recibo de entrega de escrituração fiscal digital, fls. 102 a 131, fls. 188 a 199, notas fiscais de aquisições, fls. 93 a 101 e 250 a 251, DIPJ 2012, fls. 200 a 249 e DIPJ 2013, fls. 252 a 301, extrato de análise de PER, fl.348 e mensagem de erro do sistema PERDCOMP, fl.349.*

*Eis, em resumo, o que importa relatar.*

A Delegacia da Receita Federal do Brasil de Julgamento 04 julgou improcedente a manifestação de inconformidade, não reconhecendo o direito creditório conforme **Acórdão nº 104-000.825**, sem ementa e cuja decisão recorrida foi em síntese no seguinte sentido:

#### **DA ALEGADA FALTA DE CLAREZA E MOTIVAÇÃO DO DESPACHO DECISÓRIO**

(...)

*Inicialmente o contribuinte presta informações através do programa PER/DCOMP. Em seguida, estes dados são eletronicamente analisados pelo sistema de créditos e compensações da Receita Federal que defere ou não o pedido. Caso o contribuinte se sinta prejudicado, pode ingressar com manifestação de inconformidade. O dispositivo da Lei 9.784/99 reclamado na manifestação não tem aplicação a processos de contencioso formado nos termos do Decreto 70.235/72, pois a matéria já está tratada neste último ato normativo. Os dispositivos invocados das Instruções Normativas 900/2008 e 1.300/2012 são claros quanto a não obrigatoriedade para prestar esclarecimentos. A expressão “poderá condicionar” presente nos dois dispositivos citados na manifestação aponta neste sentido.*

*Na folha 399 percebe-se que o despacho está motivado.*

O valor do crédito reconhecido foi inferior ao solicitado/utilizado **em razão do(s) seguinte(s) motivo(s):**

- Constatação de que o saldo credor passível de ressarcimento é inferior ao valor pleiteado.

- Utilização integral ou parcial, na escrita fiscal, do saldo credor passível de ressarcimento do trimestre em períodos subsequentes, até a data da apresentação do PER/DCOMP.

Informações complementares da análise do crédito estão disponíveis na página internet da Receita Federal, e integram este despacho.

*As páginas 397 e 398 apresentam o cálculo e mostram o porquê de não ter sido reconhecido o valor solicitado. Portanto, o contribuinte teve acesso aos cálculos feitos pelo sistema, os quais serão comentados no tópico seguinte, mas fica aqui afastada qualquer nulidade por falta ou deficiência de motivação que levasse a cerceamento de defesa.*

(...)

#### **DOS VALORES DA GLOSA.**

(...)

*Sobre o caso concreto, o demonstrativo de créditos e débitos(Ressarcimento de IPI), página 397, mostra que todos os valores de créditos ressarcíveis informados em PER/DCOMP no quarto trimestre de 2011 foram considerados pelo fisco, inexistindo qualquer glosa. O demonstrativo de apuração de saldo credor ressarcível mostra que este foi calculado pelo sistema no importe de R\$ 61.185,82, o mesmo solicitado no PER que indicava, como origem, o quarto trimestre de 2011.*

(...)

*Este saldo credor estava disponível ao final do mês de dezembro de 2011 e o PER indeferido pelo despacho ora combatido foi elaborado apenas em 24/02/2012.*

*No PER 33731.952234.240212.1.1.01-2220 o contribuinte informa débitos no período de apuração Janeiro de 2012 que consumiram completamente o saldo credor que vinha do quarto trimestre de 2011, esta informação está na página 398 no demonstrativo da apuração após o período do ressarcimento, coluna “h”.*

(...)

*O débito declarado ao fisco formalmente na PER nº 33731.952234.240212.1.1.01-2220 não existe no demonstrativo de página 18, lançando dúvidas quanto à correção dos mesmos.*

*Portanto, resta claro que se o saldo foi gasto no movimento de janeiro de 2012, conforme informação do próprio contribuinte, a qual lhe estava facultado o acesso no despacho decisório na planilha de demonstrativo da apuração após o período de ressarcimento, folhas 397 e 398, que poderia ser acessada pela internet, como orientado na capa do despacho.*

Inconformada com a decisão da DRJ, a Recorrente apresenta **Recurso Voluntário** contra a decisão de primeira instância com os argumentos a seguir apresentados. Preliminarmente alega nulidade da decisão recorrida, por falta de análise de todos os argumentos de defesa, bem como do despacho decisório, por falta de intimação e motivação. No mérito vindica o reconhecimento da regularidade do direito creditório e alega ter ocorrido erro formal no preenchimento de documentos fiscais.

É o relatório.

## Voto

Conselheiro Marcos Roberto da Silva, Relator.

## Conhecimento

O recurso voluntário atende aos requisitos formais de admissibilidade, portanto, dele tomo conhecimento.

## Preliminar

A Recorrente alega ser nula a decisão recorrida por não ter analisado todos os argumentos de defesa em relação aos seguintes pontos: (i) inexistência de intimação da Recorrente para prestar esclarecimentos; (ii) negativa ao direito de obtenção de cópia integral do processo; e (iii) violação ao princípio da verdade material.

Entendo que não há nulidade na decisão recorrida pois, mesmo que de forma indireta, enfrentou os argumentos acima citados pela Recorrente.

Reproduzo trecho do voto condutor nos quais abarcam os citados pontos:

*Reclama o impugnante da falta de clareza do despacho, afirmando inclusive que o mesmo quase nada diz, faltar-lhe-ia então requisito intrínseco de todo ato administrativo, no caso a motivação, o que levaria a um inevitável cerceamento de defesa.*

*Insurge-se ,ainda, contra o fato de não ter tido vista dos autos e nem ter sido chamado a prestar esclarecimentos. (grifos deste relator)*

*Neste ponto é preciso que se tenha claro o tipo de procedimento feito.*

Diante destas argumentações, o voto condutor explica todos os procedimentos que envolvem o pedido de ressarcimento em questão, reproduz trecho do despacho decisório que indica o motivo do não reconhecimento do direito creditório vindicado, bem como esclarece apontando os locais do despacho decisório nos quais constam os cálculos feitos pelo sistema para afastar a nulidade e o cerceamento de defesa suscitados.

Afastou ainda a ofensa ao princípio da verdade material quando analisou os argumentos da recorrente (então manifestante), especialmente quando assim descreveu em seu voto nas preliminares:

*Como será demonstrado nos itens seguintes deste voto, os valores lançados foram baseados em documentos declarados pelo contribuinte e não em presunções, atendendo ao princípio da verdade material.*

Ainda em sede de preliminares, a Recorrente alega nulidade do despacho decisório repisando os mesmos argumentos apresentados em sede de manifestação de inconformidade, acrescentando que discorda da decisão recorrida no sentido de que a Lei nº 9.784/99 é posterior ao Decreto nº 70.235/72 e que este trata de “*exigência do crédito tributário mediante lançamento ou auto de infração, o que não ocorre no presente feito, que se trata de PERDCOMP não homologada*”. Neste sentido, dever-se-ia aplicar a Lei nº 9.784/99 intimando a Recorrente para prestar esclarecimentos.

Início meu voto discordando da Recorrente no que concerne a não aplicação do Decreto nº 70.235/72 aos casos de PER/DCOMP não homologada. O referido decreto é norma específica que rege todos os processos administrativos fiscais, seja de lançamento de auto de infração seja de formalização de PER/DCOMP.

As nulidades são tratadas nos artigos 59 e 60 do Decreto nº 70.235/72, segundo os quais somente serão declarados nulos os atos administrativos os quais sejam derivados de decisões ou despachos lavrados ou proferidos por pessoa incompetente ou que tenham resultado em inequívoco cerceamento do direito de defesa à parte. Não restam dúvidas de que o despacho decisório e a decisão recorrida foram lavrados por pessoas competentes para tanto.

Relevante trazer algumas informações normativas a respeito do instituto da compensação tributária instituída pela Lei nº 9.430/96 (com alterações efetuadas pelas Leis nºs 10.637/02 e 10.833/03), especificamente no art. 74, no qual estabelece que, a partir da iniciativa do contribuinte mediante a apresentação da Declaração de Compensação, este informa ao Fisco que efetuou o encontro de contas entre seus débitos e créditos, formalizado no PER/DCOMP, no qual extinguem-se os débitos fiscais nele indicados desde o momento de sua apresentação, sob condição resolutória de sua posterior homologação.

Ou seja, o contribuinte formaliza a declaração de compensação, transmitindo o PER/DCOMP com as informações relativas à origem do crédito pretendido e aos débitos a serem compensados. A partir de então é procedida a verificação da consistência e da coerência da compensação declarada tendo por base as informações fiscais prestadas pelo próprio do contribuinte e disponíveis no banco de dados dos sistemas informatizados da Receita Federal do Brasil.

Inicialmente ocorre uma verificação eletrônica das informações prestadas e dos dados constantes do sistema informatizado. Inexistindo divergência entre as informações prestadas pelo contribuinte no pedido eletrônico com aquelas constantes dos sistemas da RFB, homologa-se a compensação. Entretanto, detectada qualquer inconsistência ou divergência entre valores e informações do contribuinte prestadas na DCOMP com os dados que constam do sistema informatizado da RFB, não se homologa a compensação realizada, oportunizando ao interessado o contraditório e ampla defesa em processo administrativo fiscal específico.

A partir deste momento o celeridade procedimento do batimento eletrônico de dados é deixado de lado para dar vez à análise documental, nos autos do processo administrativo fiscal, no qual o contribuinte, em termos de direito creditório, possui o ônus de realizar a comprovação da sua certeza e liquidez.

Portanto, não é mandatório que haja intimação prévia à análise das informações prestadas no PER/DCOMP.

Destaque-se ainda, conforme bem delineado pela decisão recorrida, houve sim motivação conforme reprodução a seguir:

*Na folha 399 percebe-se que o despacho está motivado.*

O valor do crédito reconhecido foi inferior ao solicitado/utilizado **em razão do(s) seguinte(s) motivo(s):**

- Constatação de que o saldo credor passível de ressarcimento é inferior ao valor pleiteado.
  - Utilização integral ou parcial, na escrita fiscal, do saldo credor passível de ressarcimento do trimestre em períodos subsequentes, até a data da apresentação do PER/DCOMP.
- Informações complementares da análise do crédito estão disponíveis na página internet da Receita Federal, e integram este despacho.

*As páginas 397 e 398 apresentam o cálculo e mostram o porquê de não ter sido reconhecido o valor solicitado, portanto o contribuinte teve acesso aos cálculos feitos pelo sistema, os quais serão comentados no tópico seguinte, mas fica aqui afastada qualquer nulidade por falta ou deficiência de motivação que levasse a cerceamento de defesa.*

Acrescento que, apesar de a Recorrente questionar que não havia indicação dos valores utilizados em períodos subsequentes, a análise do crédito constante das e-fls. 397 e 398, apresenta diversos demonstrativos que informam de maneira resumida os créditos e débitos existente, a apuração do saldo credor ressarcível e após o período de ressarcimento, bem como o valor a ser ressarcido para cada DCOMP, tal qual mencionado pela decisão recorrida.

Por tudo quanto exposto, entendo que não houve ofensa ao princípio da verdade material nem tampouco cerceamento do direito de defesa da Recorrente tal qual alegado em ambas as instâncias recursais.

Diante do exposto, voto por rejeitar a preliminar de nulidade da decisão recorrida e do despacho decisório.

**Mérito**

O pedido de ressarcimento (PER nº 19172.04147.240212.1.1.01-0354) se refere ao um crédito de IPI constante do 4º trimestre de 2011 no valor de R\$61.185,82. A DCOMP nº 21322.13789.270212.1.3.01-4357 foi transmitida para compensar débitos com os créditos correspondentes àquele PER. Após os ajustes do sistema com base nas informações prestadas pelo contribuinte, o crédito não deveria ser de R\$61.185,82, mas sim R\$60.792,80 cuja diferença de R\$393,02 referente a débitos do período de apuração. O Sistema de Controle de Créditos (SCC) em apuração após o período de ressarcimento (4º Trimestre de 2011), concluiu que não havia saldo credor a ser ressarcido.

A DRJ manteve a decisão da DRF confirmando que no final de Dezembro/2011 a interessada possuía o mencionado saldo credor ressarcível. Entretanto, tal saldo teria sido consumido completamente pelo débito de Janeiro/2012 informado no PER/DCOMP nº 33731.952234.240212.1.1.01-2220.

A Recorrente, em contraposição aos fundamentos da decisão recorrida, traz em seu Recurso Voluntário argumentos no sentido de que deve ser reconhecido o direito crédito tendo em vista que a DRJ errou ao citar o PER/DCOMP nº 33731.952234.240212.1.1.01-2220 para fundamentar o débito do período de Janeiro/2012. Afirmar que o mesmo não possui qualquer relação em virtude de se tratar do período de apuração relacionado ao 3º trimestre de 2011. Destaca ainda que em dezembro de 2011 possuía saldo credor no valor de R\$458.817,59 conforme RIPI juntado e que em Janeiro de 2012 o saldo passou a ser de R\$279.019,17, em fevereiro de 2012 R\$48.712,30 e em março do mesmo ano, R\$70.349,24 em virtude dos ajustes dos saldos credores conforme descontos dos débitos que foram objeto de compensação nestes meses. Ainda segundo a Recorrente, a ECF (doc. 4) demonstra que nos 2º, 3º e 4º trimestres de 2011 não houve utilização de qualquer saldo credor e que tal afirmação já havia sido reconhecida pela decisão recorrida e que, conforme já mencionado, nos dois primeiros meses de 2012 houve compensação de débitos e utilização do saldo credor acumulado ao longo de 2011 (Janeiro/2012 – R\$197.818,05 e Fevereiro/2012 – R\$250.306,96).

Neste sentido, segundo a Recorrente, o saldo apurado em Janeiro/2012 teria a seguinte composição:

|                                               |                   |
|-----------------------------------------------|-------------------|
| Saldo credor acumulado Dezembro/2011          | (+) R\$458.817,59 |
| Saldo credor do período (Janeiro/2012)        | (+) R\$18.018,63  |
| Débitos de IPI objeto de Compensação (DCOMPs) | (-) R\$197.818,05 |
| Saldo Final Apurado                           | (=) R\$279.018,17 |

As DCOMPs utilizadas em Janeiro/2012 seriam as seguintes:

|                                |               |
|--------------------------------|---------------|
| 04678.93529.300112.1.3.01-5070 | R\$106.230,63 |
| 12028.01895.300112.1.3.01-7004 | R\$91.587,42  |

Via de consequência, ainda segundo a Recorrente, o saldo apurado em Fevereiro/2012 teria a seguinte composição:

|                                               |                   |
|-----------------------------------------------|-------------------|
| Saldo credor acumulado Janeiro/2012           | (+) R\$279.018,17 |
| Saldo credor do período (Fevereiro/2012)      | (+) R\$20.001,12  |
| Débitos de IPI objeto de Compensação (DCOMPs) | (-) R\$250.306,96 |
| Saldo Final Apurado                           | (=) R\$48.712,33  |

E as DCOMPs utilizadas em Fevereiro/2012 seriam as seguintes:

|                                |               |
|--------------------------------|---------------|
| 21322.13789.270212.1.3.01-4357 | R\$60.792,80  |
| 27353.29692.230212.1.3.01-6281 | R\$89.241,13  |
| 12697.97844.270212.1.3.01-2026 | R\$100.273,03 |

Portanto, diante desta análise entende que faz jus ao direito creditório pleiteado.

Destaca por fim que, preencheu equivocadamente o PER/DCOMP nº 28196.07642.300112.1.1.01.6030, informando um saldo credor no período de apuração Março/2011 no valor de R\$93.033,39, quando o correto seria R\$209.893,40 conforme DIPJ/2012 e RIPI/2011 apresentados. Ressalta que buscou retificar o PER/DCOMP, mas o sistema não o permitiu. Ou seja, um mero erro formal não poderia prejudicar o seu direito creditório pleiteado, tendo em vista se tratar de o crédito ser real e devidamente comprovado, devendo prevalecer a aplicação do princípio da verdade material.

Passo à minha análise do caso.

Em uma primeira leitura, tive a impressão que tanto a decisão recorrida quanto a Recorrente estavam com a razão. Contudo, adentrando nos detalhes dos valores apurados pelo SCC, combinado com os documentos apresentados pela Recorrente, verifiquei haver algumas inconsistência nos argumentos apresentados em sede de Recurso Voluntário. Vejamos.

Relevante inicialmente reproduzir os valores que foram apurados pelo SCC e que gerou o Demonstrativo de Apuração após o Período de Ressarcimento do Despacho Decisório constante do processo nº 13839.904602/2013-50, que está sendo julgado nesta mesma sessão, e que na minha interpretação é de suma importância para contrapor os argumentos trazidos pela Recorrente.

#### DEMONSTRATIVO DA APURAÇÃO APÓS O PERÍODO DO RESSARCIMENTO

Este demonstrativo tem por finalidade deixar em evidência as utilizações do saldo credor passível de ressarcimento, do trimestre de referência, nos períodos de apuração posteriores até o período em que o PERDCOMP foi apresentado. O menor saldo credor é o saldo credor passível de ressarcimento remanescente, do trimestre de referência, após as utilizações obrigatórias na dedução escritural dos débitos de IPI.

(Valores em Reais)

| Período de      | Saldo Credor do Período | Créditos Ajustados do | Débitos Ajustados do | Saldo Credor do | Saldo Devedor do | Menor Saldo | Origem da Informação           |
|-----------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------|------------------|-------------|--------------------------------|
| SP JUNDIAI DRF  | Anterior                | Período               | Período              | Período         | Período          | Credor      | Fl. 402                        |
| Apuração        | (a)                     | (b)                   | (c)                  | (d)             | (e)              | (f)         | (g)                            |
| Mensal,Jul/2011 | 89.241,13               | 29.429,28             | 0,00                 | 118.670,41      | 0,00             | 89.241,13   | 33731.95234.240212.1.1.01-2220 |
| Mensal,Ago/2011 | 118.670,41              | 39.013,67             | 0,00                 | 157.684,08      | 0,00             | 89.241,13   | 33731.95234.240212.1.1.01-2220 |
| Mensal,Set/2011 | 157.684,08              | 31.830,08             | 0,00                 | 189.514,16      | 0,00             | 89.241,13   | 33731.95234.240212.1.1.01-2220 |
| Mensal,Out/2011 | 189.514,16              | 31.389,60             | 0,00                 | 220.903,76      | 0,00             | 89.241,13   | 19172.04147.240212.1.1.01-0354 |
| Mensal,Nov/2011 | 220.903,76              | 23.271,29             | 393,02               | 243.782,03      | 0,00             | 89.241,13   | 19172.04147.240212.1.1.01-0354 |
| Mensal,Dez/2011 | 243.782,03              | 6.524,93              | 0,00                 | 250.306,96      | 0,00             | 89.241,13   | 19172.04147.240212.1.1.01-0354 |
| Mensal,Jan/2012 | 250.306,96              | 18.018,63             | 197.818,05           | 70.507,54       | 0,00             | 89.241,13   | 33731.95234.240212.1.1.01-2220 |
| Mensal,Fev/2012 |                         |                       |                      |                 |                  | 70.507,54   |                                |

No 2º Trimestre de 2011 há o inquestionável saldo credor de R\$89.241,13 já citado no início do voto de mérito. Nos 3º e 4º Trimestres de 2011 foram transmitidos os PER n.ºs 33731.952234.240212.1.1.01-2220 (R\$100.273,03) e 19172.04147.240212.1.1.01-0354 (R\$60.792,80), este último objeto de análise neste processo. Estes valores são derivados dos créditos ajustados dos períodos de apuração e coincidiram com aqueles constantes da Escrita Fiscal Digital (EFD) e do RAIFI apresentados pela Recorrentes.

|               | PER e SCC    | ECF e RAIFI  | Saldo credor acumulado |
|---------------|--------------|--------------|------------------------|
| Junho/2011    |              |              | R\$89.241,13           |
| Julho/2011    | R\$29.429,29 | R\$29.429,29 | R\$118.670,41          |
| Agosto/2011   | R\$39.013,67 | R\$39.013,67 | R\$157.684,08          |
| Setembro/2011 | R\$31.830,08 | R\$31.830,08 | R\$189.514,16          |
| Outubro/2011  | R\$31.389,60 | R\$31.389,60 | R\$220.903,76          |
| Novembro/2011 | R\$23.271,29 | R\$23.271,29 | R\$243.782,03          |
| Dezembro/2011 | R\$6.524,93  | R\$6.524,93  | R\$250.306,96          |

A Recorrente alega em sua defesa que o saldo credor em dezembro/2011 seria de R\$458.817,59. Entretanto, analisando sua EFD/RAIFI, verifiquei as seguintes inconsistências:

- 1) Na e-fl. 471 do processo nº 13839.904602/2013-50 consta a informação de que o saldo anterior ao período de apuração Abril/2011 era de R\$93.033,39 (veja reprodução abaixo). Este saldo credor deveria ter sido estornado da soma pois o mesmo foi utilizado no PER nº 28196.07642.300112.1.1.01.6030 transmitido em 30/01/2012. O PER que a Recorrente alegou ter preenchido equivocadamente.

| REGISTROS FISCAIS DA APURAÇÃO DOS VALORES DE IPI |            | Fl. 471                          |
|--------------------------------------------------|------------|----------------------------------|
| CONTRIBUINTE: ADVANCE INDUSTRIA TEXTIL LTDA      |            |                                  |
| CNPJ/CPF: 49.311.558/0001-87                     |            | INSCRIÇÃO ESTADUAL: 712003130112 |
| PERÍODO DA ESCRITURAÇÃO: 01/04/2011 a 30/04/2011 |            |                                  |
| PERÍODO DE APURAÇÃO: 01/04/2011 a 30/04/2011     |            |                                  |
| Descrição                                        | Valor R\$  |                                  |
| VALOR DO SALDO CREDOR DE IPI DE PERÍODO ANTERIOR | 93.033,39  |                                  |
| VALOR TOTAL DOS DÉBITOS DE IPI DO PERÍODO        | 41,11      |                                  |
| VALOR TOTAL DOS CRÉDITOS DE IPI DO PERÍODO       | 19.214,63  |                                  |
| VALOR DE OUTROS DÉBITOS DE IPI                   | 0,00       |                                  |
| VALOR DE OUTROS CRÉDITOS DE IPI                  | 0,00       |                                  |
| VALOR DO SALDO CREDOR APURADO                    | 112.206,91 |                                  |
| VALOR DO SALDO DEVEDOR DE IPI - A RECOLHER       | 0,00       |                                  |

- 2) O saldo credor acumulado em 31/05/2011 foi de R\$150.533,40 (incluído o saldo de R\$93.033,39 citado no item anterior). Realizando a apuração de

Junho/2011 ((+)) créditos do período de R\$34.041,11 (–) débitos do período R\$2.300,00) daria um saldo de R\$182.274,51. Entretanto, o saldo passou a ser de R\$299.134,52. Ou seja, ao invés de colocar o saldo anterior de R\$150.533,40 (Maio/2011), colocou um saldo de R\$267.393,41 (uma diferença a maior de R\$106.860,01, sem qualquer justificativa). Veja as duas reproduções a seguir que demonstram o erro:

| REGISTROS FISCAIS DA APURAÇÃO DOS VALORES DE IPI                                                                                                                 |            | Fl. 474 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|
| CONTRIBUINTE: ADVANCE INDUSTRIA TEXTIL LTDA<br>CNPJ/CPF: 49.311.558/0001-87 INSCRIÇÃO ESTADUAL: 712003130112<br>PERÍODO DA ESCRITURAÇÃO: 01/05/2011 a 31/05/2011 |            |         |
| PERÍODO DE APURAÇÃO: 01/05/2011 a 31/05/2011                                                                                                                     |            |         |
| Descrição                                                                                                                                                        | Valor R\$  |         |
| VALOR DO SALDO CREDOR DE IPI DE PERÍODO ANTERIOR                                                                                                                 | 112.206,91 |         |
| VALOR TOTAL DOS DÉBITOS DE IPI DO PERÍODO                                                                                                                        | 0,00       |         |
| VALOR TOTAL DOS CRÉDITOS DE IPI DO PERÍODO                                                                                                                       | 38.326,49  |         |
| VALOR DE OUTROS DÉBITOS DE IPI                                                                                                                                   | 0,00       |         |
| VALOR DE OUTROS CRÉDITOS DE IPI                                                                                                                                  | 0,00       |         |
| VALOR DO SALDO CREDOR APURADO                                                                                                                                    | 150.533,40 |         |
| VALOR DO SALDO DEVEDOR DE IPI - A RECOLHER                                                                                                                       | 0,00       |         |

| REGISTROS FISCAIS DA APURAÇÃO DOS VALORES DE IPI                                                                                                                 |            | Fl. 477 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|
| CONTRIBUINTE: ADVANCE INDUSTRIA TEXTIL LTDA<br>CNPJ/CPF: 49.311.558/0001-87 INSCRIÇÃO ESTADUAL: 712003130112<br>PERÍODO DA ESCRITURAÇÃO: 01/06/2011 a 30/06/2011 |            |         |
| PERÍODO DE APURAÇÃO: 01/06/2011 a 30/06/2011                                                                                                                     |            |         |
| Descrição                                                                                                                                                        | Valor R\$  |         |
| VALOR DO SALDO CREDOR DE IPI DE PERÍODO ANTERIOR                                                                                                                 | 267.393,41 |         |
| VALOR TOTAL DOS DÉBITOS DE IPI DO PERÍODO                                                                                                                        | 2.300,00   |         |
| VALOR TOTAL DOS CRÉDITOS DE IPI DO PERÍODO                                                                                                                       | 34.041,11  |         |
| VALOR DE OUTROS DÉBITOS DE IPI                                                                                                                                   | 0,00       |         |
| VALOR DE OUTROS CRÉDITOS DE IPI                                                                                                                                  | 0,00       |         |
| VALOR DO SALDO CREDOR APURADO                                                                                                                                    | 299.134,52 |         |
| VALOR DO SALDO DEVEDOR DE IPI - A RECOLHER                                                                                                                       | 0,00       |         |

Ou seja, deduzindo deste R\$267.393,41 o valor inserido indevidamente de R\$106.860,01 e aqueles R\$93.033,39 informados no PER nº 28196.07642.300112.1.1.01.6030, e utilizados pela Recorrente em seus cálculos, resta ao final do período de apuração Junho/2011 um saldo credor acumulado de R\$89.241,13, justamente aquele apurado pelo SCC. A partir deste momento e até o mês de Fevereiro/2012, os valores constantes do EFD/RAIPI coincidem com aqueles constantes do Despacho Decisório/SCC o que leva a concluir que os valores apurados encontram-se corretos.

Portanto, os elementos de prova apresentados em sede de Manifestação de Inconformidade e de Recurso Voluntário convergem para o que foi apurado pelo Sistema de Controle de Créditos e concluído pela decisão recorrida.

Também não socorre a Recorrente os argumentos de que errou no preenchimento do PER nº 28196.07642.300112.1.1.01.6030, pois conforme visto acima o saldo credor constante do ECF/RAIPI em Março/2011 era exatamente de R\$93.033,39.

Diante do exposto, voto por negar provimento ao recurso voluntário.

**Conclusão**

Diante do exposto, VOTO por rejeitar as preliminares de nulidade suscitadas e, no mérito, por negar provimento ao Recurso Voluntário.

*(documento assinado digitalmente)*

Marcos Roberto da Silva