



Ministério da Economia
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 13839.905423/2009-53
Recurso Voluntário
Acórdão nº 3302-008.794 – 3ª Seção de Julgamento / 3ª Câmara / 2ª Turma Ordinária
Sessão de 28 de julho de 2020
Recorrente INDUSTRIA TEXTIL BELMAR LTDA.
Interessado FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS (IPI)

Período de apuração: 01/10/2003 a 31/12/2003

RESSARCIMENTO/COMPENSAÇÃO. CERTEZA E LIQUIDEZ. AUSÊNCIA DE COMPROVAÇÃO. ÔNUS DA PROVA. COMPENSAÇÃO NÃO HOMOLOGADA.

O ressarcimento de IPI e a sua compensação com créditos tributários está condicionada à comprovação da certeza e liquidez do crédito tributário pleiteado, cujo ônus é do contribuinte.

A insuficiência no direito creditório reconhecido acarretará a não homologação da compensação quando a certeza e liquidez do crédito pleiteado não restar comprovada através de documentação contábil e fiscal apta a este fim.

COMPENSAÇÃO. CRÉDITO INSUFICIENTE. DESPACHO DECISÓRIO RATIFICADO.

A alegação de que o saldo credor referenciado seria superior ao valor reconhecido pela RFB não se sustenta nos elementos de prova apresentados nas peças de defesa, o que importa na ratificação da decisão exarada pela repartição fiscal de origem.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em negar provimento ao recurso, nos termos do voto da relatora.

(documento assinado digitalmente)

Gilson Macedo Rosenburg Filho - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Denise Madalena Green - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Vinicius Guimarães, Walker Araujo, Jorge Lima Abud, Jose Renato Pereira de Deus, Corinho Oliveira Machado, Raphael Madeira Abad, Denise Madalena Green e Gilson Macedo Rosenburg Filho (Presidente).

Fl. 2 do Acórdão n.º 3302-008.794 - 3ª Sejul/3ª Câmara/2ª Turma Ordinária
Processo n.º 13839.905423/2009-53

Relatório

Por bem descrever os fatos ocorridos, adoto o relatório da decisão recorrida, que transcrevo, a seguir:

Em análise no presente processo o litígio decorrente do despacho decisório de fl. 041, emitido eletronicamente pelo SCC2 quando da análise da DCOMP a seguir discriminada, transmitida pela interessada para utilização do saldo credor do IPI apurado no 4º trimestre/2003 sob o amparo do art. 11 da Lei nº 9.779, de 1999.

| PER/DCOMP | VALOR TOTAL CRÉDITO | VALOR TOTAL DÉBITO | SITUAÇÃO DA DECLARAÇÃO |
|--|------------------------|-----------------------|------------------------|
| 40375.94126.150405.1.3.01-0834 | 5.039,64 | 5.039,64 | DCOMP Não homologada |
| Fonte: Sistema da Receita Federal "Sief Per/Dcomp" | | | |

Da análise eletrônica pelo SCC resultou o indeferimento do direito creditório e a não homologação da DCOMP na forma indicada na planilha supra, fundamentando-se o despacho decisório nos seguintes termos:

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

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

Os detalhamentos relativos ao direito creditório não reconhecido e a compensação não homologada no despacho decisório acima encontram-se nas fls. 08/10.

Cientificada do despacho decisório pela via postal em 29/04/2009 (fl. 19), a interessada apresentou sua manifestação de inconformidade de fl. 03, tecendo o arrazoado transcrito abaixo.

I

O despacho decisório está informando que o valor do crédito solicitado foi de R\$5.039,64 e o valor reconhecido foi de R\$0,00 pelo motivo de constatação de utilização integral ou parcial, na escrita fiscal, do saldo credor passível de ressarcimento em períodos subsequentes ao trimestre em referência, até a data da apresentação do PER/DCOMP.

II

Analizamos o detalhamento de crédito utilizando o certificado digital, verificamos que o menor saldo credor está R\$0,00, mas no PER-DCOMP o valor correto que consta é de R\$34.037,86, desta forma o valor reconhecido deveria ser o R\$5.039,64 e não R\$0,00.

III

Em anexo, segue cópia PER-DCOMP e do detalhamento do crédito para verificação do mesmo.

À vista de todo exposto, demonstrada a insubsistência e improcedência do DESPACHO DECISÓRIO, espera e requer a impugnante seja acolhida a presente impugnação para o fim de assim ser decidido, cancelando-se o débito fiscal reclamado."

É o relatório.

A lide foi decidida pela 3ª Turma da DRJ em Juiz de Fora/MG, nos termos do Acórdão n.º 09-57.549, de 10/05/2015 (fls.45/49), que, por unanimidade de votos, concluiu em indeferir a solicitação contida na manifestação de inconformidade, para ratificar o despacho decisório que indeferiu o direito creditório e não homologou a compensação declarada a ele vinculada, conforme ementa que segue:

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS - IPI

Período de apuração: 01/10/2003 a 31/12/2003

SALDO CREDOR PASSÍVEL DE RESSARCIMENTO. REDUÇÃO EM VIRTUDE DE UTILIZAÇÃO PARCIAL NA ESCRITA FISCAL PARA ABATER DÉBITOS EM PERÍODOS SUBSEQUENTES [LIVRO APÓS]. PROCEDÊNCIA.

Ratifica-se o resultado do processamento eletrônico efetuado pelo sistema SCC da Receita Federal do Brasil quando restar comprovado que o saldo credor passível de ressarcimento apurado ao fim do trimestre-calendário a que se refere o pedido foi utilizado para abater débitos informados pelo contribuinte em períodos subsequentes, não se mantendo, pois, na escrita, até o período imediatamente anterior ao(s) da(s) transmissão(ões) do(s) PER/DCOMP(s) vinculado(s) àquele saldo credor.

Manifestação de Inconformidade Improcedente

Direito Creditório Não Reconhecido

Irresignada, a requerente apresentou, no prazo legal, recurso voluntário de fls.55/57, após relatar brevemente os eventos fáticos transcorridos, o aduz os seguintes argumentos:

II – O Direito

II.1 – PRELIMINAR

Com base no Acórdão anteriormente citado, cabe ao contribuinte informar quais são os pedidos PERDCOMP e seus respectivos valores, de ressarcimento de IPI que compõem os débitos de R\$ 99.793,73 de R\$ 86.655,11 não identificados, e lançados erroneamente no campo “outros débitos”, para que esta informação seja considerada no presente Processo n.º 13839.905423/2009-53.

II. 2 – MÉRITO

O débito lançado no campo “outros débitos” do PERDCOMP n.º 38482.41349.130505.1.3.01-5618 no valor de R\$ 99.793,73 foi composto pelos seguintes pedidos de ressarcimento do IPI:

R\$ 2.253,68 – DComp: 33677.40204.111104.1.3.01-1330

R\$ 3.140,03 – DComp: 12978.86835.111104.1.3.01-7003

R\$ 4.523,37 – DComp: 10521.59325.111104.1.3.01-8232

R\$ 7.362,66 – DComp: 33122.31546.111104.1.3.01-6806

R\$ 7.515,36 – DComp: 06292.69483.111104.1.3.01-5916

R\$ 7.384,63 – DComp: 33677.40204.111104.1.3.01-1330

R\$ 47,40 – DComp: 00610.28930.151204.1.3.01-1097

R\$ 660,77 – DComp: 24186.05172.151204.1.3.01-0757

R\$ 741,42 – DComp: 12121.27203.151204.1.3.01-5760

R\$ 877,44 – DComp: 10319.01326.151204.1.3.01-2070

R\$ 980,08 – DComp: 13394.43379.151204.1.3.01-0339

R\$ 1.209,98 – DComp: 38456.63606.151204.1.3.01-7340

R\$ 1.582,53 – DComp: 13421.30011.151204.1.3.01-3502

R\$ 1.703,81 – DComp: 31971.51276.151204.1.3.01-6586

R\$ 1.865,85 – DComp: 25026.58599.151204.1.3.01-6173

R\$ 2.072,53 – DComp: 19003.08452.151204.1.3.01-0300

R\$ 2.399,63 – DComp: 27609.88934.151204.1.3.01-3333

R\$ 2.771,39 – DComp: 03638.36785.151204.1.3.01-9448

R\$ 3.541,22 – DComp: 41793.80507.151204.1.3.01-7800

R\$ 3.655,65 – DComp: 32632.88326.151204.1.3.01-3589

R\$ 357,33 – DComp: 13394.43379.151204.1.3.01-0339

R\$ 1.221,71 – DComp: 33058.84104.151204.1.3.01-2929

R\$ 1.450,76 – DComp: 41086.95686.151204.1.3.01-0562

R\$ 1.422,61 – DComp: 42215.27978.141005.1.3.01-7937

R\$ 38.743,23 – estornado da escrita fiscal do contribuinte por prescrição.

O débito lançado no campo “outros débitos” do PERDCOMP n.º 38482.41349.130505.1.3.01-5618 no valor de R\$ 86.655,11 foi composto pelos seguintes pedidos de ressarcimento do IPI:

R\$ 4.315,36 – DComp: 29032.22819.150305.1.7.01-1893

R\$ 907,10 – DComp: 28353.15766.140305.1.3.01-5924

R\$ 8.012,73 – DComp: 38247.60989.150305.1.7.01-0659

R\$ 5.833,55 – DComp: 04529.37409.150305.1.3.01-7460

R\$ 5.567,97 – DComp: 00367.09136.180507.1.3.01-0208

R\$ 4.640,72 – DComp: 06688.23620.150305.1.3.01-5518

R\$ 12.498,97 – DComp: 06015.57577.150405.1.3.01-7892

R\$ 10.302,49 – DComp: 32380.92845.150405.1.3.01-4194

R\$ 7.306,74 – DComp: 03127.10608.150405.1.3.01-1411

R\$ 7.146,32 – DComp: 38833.14267.150405.1.3.01-7483

R\$ 5.039,64 – DComp: 40375.94126.150405.1.3.01-0834

R\$ 4.047,07 – DComp: 16258.11515.150405.1.3.01-9802

R\$ 801,51 – DComp: 06741.54298.150405.1.3.01-0253

R\$ 5.672,98 – DComp: 20797.18947.150405.1.3.01-5016

R\$ 2.840,12 – DComp: 02480.67024.150405.1.3.01-4900

R\$ 1.721,84 – DComp: 41812.53967.150405.1.3.01-5530

Entendemos que os débitos citados foram de fato lançados em campo indevido na declaração de ressarcimento, porém, isso não cancela os créditos de IPI existentes na escrita fiscal do contribuinte, que foram apurados de acordo com a legislação vigente, e que, portanto devem ser considerados como créditos passíveis de ressarcimento.

III – A CONCLUSÃO

À vista de todo o exposto, demonstrada a insubsistência e improcedência da ação fiscal, espera e requer a recorrente seja acolhido o presente recurso para o fim de assim ser decidido, cancelando-se o débito fiscal reclamado.

É o relatório.

Voto

Conselheiro Denise Madalena Green , Relator.

I – Da admissibilidade:

A recorrente foi intimada da decisão de piso em 04/05/2015 (fl.53) e protocolou Recurso Voluntário em 01/06/2015 (fl.54) dentro do prazo de 30 (trinta) dias previsto no artigo 33, do Decreto 70.235/72¹.

Desta forma, considerando que o recurso preenche os requisitos de admissibilidade, dele tomo conhecimento.

Em não havendo preliminares, passa-se de plano ao mérito do litígio.

II – Do litígio:

Diante da singela argumentação contida na Manifestação de Inconformidade, o relator do Acórdão recorrido debruçou-se sobre a contabilidade e o histórico de pedidos de ressarcimento da contribuinte, para trazer uma explicação completa e minuciosa sobre os equívocos cometidos na apuração do saldo credor passível de ressarcimento.

¹ Art. 33. Da decisão caberá recurso voluntário, total ou parcial, com efeito suspensivo, dentro dos trinta dias seguintes à ciência da decisão.

Conclui, em suma, que, embora a informação contida na linha “Estorno de Créditos” seja subjetiva de engano cometido pela contribuinte no preenchimento da referida DCOMP, verificação dos sistemas de controle da Receita Federal do Brasil (RFB) "SIEF PER/DCOMP"; "CPERDCOMP" e "SCC Comunica" promovidas por este relator em homenagem ao princípio da verdade material não resultou em conclusão acerca da origem daqueles valores de R\$99.793,73 e R\$86.655,11 indicados pelo contribuinte como "estorno de créditos".

Assim, diante da ausência de contrarrazões que contenham um mínimo de substância, transcrevo, a seguir, e adoto como razão de decidir os fundamentos expendidos no Acórdão recorrido, como base no § 1º do art. 50 da Lei nº 9.784, de 29 de janeiro de 1999, no art. 2º, § 3º do Decreto nº 9.830, de 10 de junho de 2019, e no art. 57, § 3º do RICARF, cujos excertos pertinentes do voto condutor são transcritos a seguir:

Conforme assinalado no relatório desta peça decisória, o motivo do indeferimento encontra-se indicado no despacho decisório nos seguintes termos:

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

- Constatação de utilização integral ou parcial, na escrita fiscal, do saldo credor passível de ressarcimento em períodos subseqüentes ao trimestre em referência, até a data da apresentação do PER/DCOMP”.

Da análise dos autos verifica-se que o SCC, conforme indicado no "demonstrativo de apuração do saldo credor ressarcível" (fls. 08/09) que compõe e integra o despacho decisório, apurou um saldo credor do IPI ressarcível ao final do 4º trimestre/2003 ora em questão no valor de R\$5.039,64.

Na sequência, o SCC verificou se o valor do saldo credor ressarcível apurado ao final do 4º trimestre/2003 ora em questão manteve-se na escrita em períodos de apuração subseqüentes até o período imediatamente anterior ao da transmissão da DCOMP, ou se, nesse interregno, foi utilizado para abater débitos informados pela contribuinte ou eventualmente apurados pela Fiscalização.

Nesse propósito foi elaborado pelo SCC o "demonstrativo da apuração após o período do ressarcimento" (fls. 09/10), que revela ter havido o consumo integral do saldo credor ressarcível apurado ao final do trimestre calendário de referência [4ºT/2003], da ordem de R\$5.039,64 (conforme indicado anteriormente), assim como do saldo credor não ressarcível, R\$84.005,84, pelos débitos informados nos meses de janeiro/2005 e março/2005, da ordem de R\$ 101.232,35 e R\$86.655,11 respectivamente (coluna "d" do referido demonstrativo, intitulada "débitos ajustados do período").

Quanto ao débito R\$101.232,35, conforme indicado na coluna "h" daquele demonstrativo, intitulada "origem da informação", originou-se da informação prestada pelo contribuinte na DCOMP nº 38482.41349.130505.1.3.01-5618 (relativa ao 1º trimestre/2005, anexada, nesta data, por este relator às fls. 22/44 dos autos), na sua "ficha livro registro de apuração do IPI no período do ressarcimento – saídas"; mês "janeiro/2005"; campo "quadro demonstrativo de débitos"; linha “estorno de créditos”; valor de "R\$99.793,73”, o qual, adicionado ao valor de R\$1.438,62 indicado na linha “saídas para o mercado nacional”, resulta um total de R\$101.232,25 (fl. 31).

Sobre o débito de R\$86.655,11, conforme também indicado na coluna "h", intitulada "origem da informação" do aludido "demonstrativo, originou-se igualmente da informação prestada pelo contribuinte naquela DCOMP nº 38482.41349.130505.1.3.01-5618, na sua "ficha livro registro de apuração do IPI no período do ressarcimento –

saídas"; mês "março/2005"; campo "quadro demonstrativo de débitos"; linha "estorno de créditos"; valor de "R\$86.655,11" (fl. 34).

Cabe, então, avaliar esses dois valores lançados na linha "estorno de créditos" nos meses de janeiro/2005 e março/2005, uma vez que a linha "saídas para o mercado nacional" não suscita qualquer indício de engano cometido.

Embora a informação naquela linha "estorno de créditos" possa sugerir que houve um engano cometido pelo contribuinte no preenchimento da mencionada DCOMP n.º 38482.41349.130505.1.3.01-5618 ao pretender informar o estorno de ressarcimentos relativos a trimestres de apuração anteriores já utilizados em compensações em datas anteriores ao da transmissão da DCOMP do trimestre objeto da presente análise, a verificação dos sistemas de controle da Receita Federal do Brasil (RFB) "SIEF PER/DCOMP"; "CPERDCOMP" e "SCC Comunica" promovidas por este relator em homenagem ao princípio da verdade material não resultou em conclusão acerca da origem daqueles valores de R\$99.793,73 e R\$86.655,11 indicados pelo contribuinte como "estorno de créditos". Registre-se que nenhuma combinação de valores decorrentes das DCOMPs relativas a trimestres de apuração anteriores resulta nas citadas quantias.

De se esclarecer neste ponto, por oportuno, que a informação prestada pelo contribuinte na linha "estorno de créditos" de um PER/DCOMP gera o lançamento do respectivo valor pelo SCC na coluna "d" (intitulada "débitos ajustados do período") do "demonstrativo da apuração após o período do ressarcimento" que integra o despacho decisório. Portanto, se o contribuinte pretende informar o valor já utilizado em PER/DCOMP relativos a trimestres de apuração anteriores ao de referência, deverá fazê-lo não como "estorno de créditos" ou "outros débitos", mas sim na linha "ressarcimento de créditos", cujo processamento não resulta em débito a ser confrontado com os créditos escriturados.

Se o indício de preenchimento equivocado da linha "estorno de créditos" pelo contribuinte não foi confirmado pela análise dos sistemas de controle da RFB e nem foi apontado, comprovado ou demonstrado pelo reclamante na sua manifestação de inconformidade, compete ele (o reclamante) – e somente a ele – trazer os elementos que o demonstrem e comprovem quando lhe for oportunizado recorrer na fase processual seguinte (o recurso voluntário ao Conselho Administrativo de Recursos Fiscais – CARF), se assim lhe convier.

De todo o exposto, VOTO pela improcedência da manifestação de inconformidade para ratificar o despacho decisório que indeferiu o direito creditório pleiteado e não homologou a DCOMP transmitida a ele vinculada.

É incontroverso que a autoridade competente da unidade de origem baseou-se nas informações constantes dos sistemas informatizados da RFB, prestadas pelo próprio contribuinte, ou seja, aquelas também constantes dos documentos que fez anexar quando da apresentação da sua Manifestação de Inconformidade, que resultou na conclusão de que não há o saldo credor passível de ressarcimento no período, razão pela qual não homologou as DCOMP's transmitidas.

Por não se ter por provado o fato constitutivo do direito de crédito alegado, deve-se, também com fundamento no artigo 170 do CTN, ratificar, nos exatos termos da decisão recorrida, a conclusão contida no Despacho Decisório.

Ressalto, por oportuno, que a recorrente, uma vez mais, deixou transcorrer a oportunidade de produzir provas que sustentassem suas alegações, na medida em que, tanto no processo administrativo fiscal como no processo civil, o ônus de provar a veracidade do que afirma é do interessado. Veja-se o que dispõe o artigo 36 da Lei 9.784 de 29.01.1999:

Art. 36. Cabe ao interessado a prova dos fatos que tenha alegado, sem prejuízo do dever atribuído ao órgão competente para a instrução e do disposto no artigo 37 desta Lei.

Em igual sentido são os termos do artigo 373 do CPC, senão vejamos:

Art. 373. O ônus da prova incumbe:

I - ao autor, quanto ao fato constitutivo do seu direito;

II - ao réu, quanto à existência de fato impeditivo, modificativo ou extintivo do direito do autor.

De igual forma é o entendimento da 3ª Turma da Câmara Superior de Recursos Fiscais (CSRF), em decisão consubstanciada no acórdão de nº 9303-005.226, nos seguintes termos:

"...o ônus de comprovar a certeza e liquidez do crédito pretendido compensar é do contribuinte. O papel do julgador é, verificando estar minimamente comprovado nos autos o pleito do Sujeito Passivo, solicitar documentos complementares que possam formar a sua convicção, mas isso, repita-se, de forma subsidiária à atividade probatória já desempenhada pelo contribuinte. Não pode o julgador administrativo atuar na produção de provas no processo, quando o interessado, no caso, a Contribuinte não demonstra sequer indícios de prova documental, mas somente alegações."

Com efeito, para a demonstração da certeza e liquidez do direito creditório invocado, não basta que a recorrente apresente o Pedido de Compensação e alegações. Faz-se necessário que as alegações da recorrente sejam embasadas em escrituração contábil-fiscal e documentação hábil e idônea que a lastreie, no momento adequado.

Apesar da prevalência do princípio da Verdade Material no âmbito do processo administrativo, as alegações da requerente deveriam estar acompanhadas dos elementos que pudessemos considerar como indícios de prova dos créditos alegados e necessários para que o julgador possa aferir a pertinência dos argumentos apresentados, o que não se verifica no caso em tela.

Aliás, o princípio da Verdade Material não supre a necessidade de comprovação das alegações, nem inverte o ônus da prova, apenas viabiliza a liberdade do julgador em analisar outros meios que comprove os fatos, no caso sob análise não há esses "outros meios", pois não há provas bastantes.

Dessa forma, complementando o que já foi esclarecido anteriormente, apesar de advertido pela decisão recorrida que a contribuinte deveria "trazer os elementos que o demonstrem e comprovem quando lhe for oportunizado recorrer na fase processual seguinte, o recurso voluntário ao CARF, se assim lhe convier" nada trouxe aos autos que comprovasse a existência do pleiteado direito creditório. Desse modo, mantém-se, por seus exatos termos, a decisão recorrida que julgou improcedente a Manifestação de Inconformidade e não reconheceu o Direito Creditório.

III - Da conclusão:

Ante o exposto, voto por negar provimento ao Recurso Voluntário.

É como voto.

(documento assinado digitalmente)

Denise Madalena Green