



MINISTÉRIO DA ECONOMIA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 13839.905548/2012-89
Recurso Voluntário
Acórdão nº 1302-005.585 – 1ª Seção de Julgamento / 3ª Câmara / 2ª Turma Ordinária
Sessão de 22 de julho de 2021
Recorrente CONTINENTAL DO BRASIL PRODUTOS AUTOMOTIVOS LTDA
Interessado FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO (CSLL)

Ano-calendário: 2010

COMPENSAÇÃO. IMPOSTO PAGO NO EXTERIOR. DILIGÊNCIA.

Homologa-se as compensações em que a única parte não reconhecida do saldo negativo era o imposto pago no exterior subsequentemente confirmado por diligência efetuada no âmbito da unidade de origem.

O crédito reconhecido para fins da CSLL, contudo, limita-se à parcela do imposto pago no exterior que não havia sido aproveitada na apuração do saldo negativo de IRPJ discutido em outro processo.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em dar provimento parcial ao recurso voluntário, para reconhecer o saldo negativo de R\$ 1.420.275,69 e homologar as compensações pleiteadas até o limite do crédito reconhecido, nos termos do relatório e voto do relator.

(documento assinado digitalmente)

Paulo Henrique Silva Figueiredo - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Ricardo Marozzi Gregorio - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Ricardo Marozzi Gregorio, Gustavo Guimarães da Fonseca, Andreia Lucia Machado Mourão, Flavio Machado Vilhena Dias, Cleucio Santos Nunes, Marcelo Cuba Netto, Fabiana Okchstein Kelbert e Paulo Henrique Silva Figueiredo (Presidente).

Relatório

Trata-se de recurso voluntário interposto por CONTINENTAL DO BRASIL PRODUTOS AUTOMOTIVOS LTDA contra acórdão proferido pela DRJ/São Paulo I que

concluiu pela procedência parcial da manifestação de inconformidade acerca de pedido de compensações de crédito decorrente de saldo negativo de CSLL apurado no ano-calendário de 2010.

Em seu relatório, a decisão recorrida assim descreveu o caso:

A Interessada transmitiu Pedido de Restituição/Declaração de Compensação (PER/DCOMP) em que aponta crédito referente ao Saldo Negativo de CSLL (SNCSLL), relativo ao ano-calendário (AC) de 2010, no montante de R\$ 1.470.748,46. O PER/DCOMP com demonstrativo do crédito é o de nº 22930.21323.030512.1.7.036240. Foram transmitidas outras DCOMP referentes ao mesmo crédito.

2. O contribuinte foi intimado (ciência em 25/05/2012; AR fl. 03) a corrigir informações divergentes prestadas na DCOMP em relação às informadas na DIPJ/2011 (AC 2010) e nas DCTF, explicitando quais os valores corretos.

2.1. Como o contribuinte nada fez, foi exarado Despacho Decisório (ciência em 18/09/2012; AR fls. 5 e 6) em que não foi reconhecido direito creditório e, em consequência, não foram homologadas as compensações constantes nas DCOMP vinculadas ao SNCSLL AC 2010, nos termos a seguir sintetizados:

“No curso da análise do direito creditório, foram detectadas inconsistências, objeto de termo de intimação, não saneadas pelo sujeito passivo. Dessa forma ... considerando que a soma das parcelas de crédito demonstradas no PER/DCOMP é insuficiente para comprovar sequer a quitação da contribuição social devida, não há direito creditório a ser reconhecido.

Valor original do saldo negativo informado no PER/DCOMP com demonstrativo de crédito: R\$1.470.748,46

Somatório das parcelas de crédito demonstradas no PER/DCOMP: R\$5.626.742,28

Contribuição social devida: R\$7.458.436,14

Diante do exposto, NÃO HOMOLOGO as compensações declaradas nos seguintes PER/DCOMP: (...).

3. O contribuinte teve ciência do Despacho Decisório e dele recorreu, em 18/10/2012, por meio de sua procuradora, que juntou documentos, nos seguintes termos, resumidamente (fls. 41 a 52):

I - DOS FATOS

3.1. A REQUERENTE, no ano-calendário de 2010, apurou saldo negativo de CSLL no total de R\$1.470.748,46 (posteriormente retificado para R\$1.497.513,18 na DIPJ). Para o valor que compõe referido saldo negativo foram consideradas as receitas e despesas para apuração do Lucro Real e Base de Cálculo da CSLL, como também pagamentos e retenções de rendimentos do ano.

3.2. Ocorre que, para surpresa da REQUERENTE, a Receita Federal do Brasil (RFB) proferiu despacho decisório indeferindo, a compensação nos seguintes termos: (...).

3.3. Contudo, com o devido respeito, as informações do r. despacho decisório são incoerentes e não correspondem a realidade dos fatos, razão pela qual se dedica a presente manifestação de inconformidade a demonstrar que o crédito da

REQUERENTE efetivamente existe e é legítimo, sendo mais do que suficiente para saldar as compensações em tela, razão pela qual merece ser reformado para homologar as compensações tais como declaradas.

II - DO DIREITO

A - Da Composição e Existência do Crédito

3.4. A Lei nº 9.430/96, em seu artigo 2º, caput, faculta ao contribuinte, pessoa jurídica cuja tributação se dá por meio da apuração pelo lucro real, o recolhimento da CSLL por estimativa mensal. Eventual saldo recolhido a maior somente deveria ser apurado quando findo o exercício do ano corrente, oportunidade em que o contribuinte pode compensá-lo com débitos nos períodos posteriores. Veja-se:

(...).

3.5. O valor pago a maior, então, adquire status de saldo negativo de CSLL do ano e, quando da entrega do PER/DCOMP referente a esse valor o contribuinte deve informar como origem do crédito “Saldo Negativo de CSLL”.

3.6. I. Julgadores, o raciocínio é singelo, o saldo negativo é a diferença entre o total pago (assim compreendido os pagamentos por estimativa e retenções ao longo do ano-calendário) e o total devido de CSLL. No caso da Requerente, tem-se os seguintes valores:

<i>Apuração Saldo Negativo CSLL AC 2010 (R\$)</i>	
<i>CSLL devido no AC 2010</i>	<i>7.458.436,14</i>
<i>CSLL Retida no Exterior</i>	<i>(1.200.102,17)</i>
<i>CSLL Retida na Fonte</i>	<i>(8.235,42)</i>
<i>CSLL Paga por Estimativa</i>	<i>(7.747.611,73)</i>
<i>Saldo Negativo de CSLL no AC 2010</i>	<i>(1.497.513,18)</i>

3.7. Como se vê, o SNCSLL AC 2010 é ainda maior do que o declarado originalmente no PER/DCOMP (R\$1.470.748,46), devido à retificação da DIPJ.

3.8. No PER/DCOMP 22930.21323.030512.1.7.036240,, além do total do crédito original, a REQUERENTE informou sua composição, conforme reproduzido no quadro a seguir (valores em Real).

(...)

3.10. Ocorre que o I. AFRFB deixou de homologar as compensações da REQUERENTE sustentando que, de acordo com as informações declaradas, além de não existir crédito, haveria ainda um suposto débito pendente. (...)

(...)

3.11. Entretanto, a avaliação realizada pelo r. despacho não foi feita de forma detida, posto que baseada em premissas equivocadas, tendo deixado de considerar os valores constantes nas declarações de compensação apresentadas, **DIPJ**, retenções sofridas e pagamentos feitos. O erro na aferição da fiscalização está na “soma das parcelas do crédito”. Isto porque, a soma não condiz com o que foi informado no PER/DCOMP.

3.12. O I. AFRFB NÃO considerou o total das estimativas pagas no ano-calendário de 2010, mas tão somente a parcela excedente à CSLL devida, isto é, justamente aquela utilizada para compor o saldo negativo (crédito líquido).

3.13. Na sequência, na contramão da lógica, o I. AFRFB abateu do crédito apurado o valor total da CSLL devida no AC 2010 conforme apurado na DIPJ retificadora (R\$7.458.436,14). Nada mais absurdo!

3.14. Por óbvio que a referida conta jamais fechará, pois, ao somar o crédito, a fiscalização considerou apenas a parcela dos pagamentos excedentes à CSLL devida (sem considerar a parcela dos pagamentos utilizados para quitar a própria CSLL) e, não bastasse isso, realizou novamente o abatimento da CSLL devida no ano-calendário de 2010.

3.15. Em outras palavras, o que a fiscalização fez, foi abater dos valores recolhidos o equivalente a 2 (duas) vezes a CSLL devida, como se a REQUERENTE tivesse de pagar dobrado!

3.16. Portanto, resta claro que a não-homologação das compensações se deu exclusivamente por um equívoco cometido pelo I. AFRFB, razão pela qual deve ser reconhecido o SNCSLL AC 2010, conforme demonstrado linhas acima.

3.17. Adicionalmente, muito embora não tenha sido objeto de questionamento pela fiscalização, importante esclarecer que a compensação do imposto de renda pago no exterior é legítima e autorizada pelo art. 15 da Lei nº 9.430/96; arts. nºs 25 e 26 da Lei nº 9.249/95, IN-RFB nº 213/2002 e Convenção Internacional Brasil-Argentina para evitar Dupla Tributação de Imposto de Renda, aprovada pelo Decreto Legislativo nº 74/1981, promulgada pelo Decreto nº 87.976/82 e regulamentada pela Portaria MF 22/1983.

3.18. Ainda nesse ponto, o resultado do exterior avaliado pelo método de equivalência patrimonial (R\$9.066.858,00) foi devidamente incluído no resultado para fins de tributação do IRPJ e CSLL no Brasil, conforme se depreende da Linha 25 da Ficha 06 da DIPJ retificadora 2011/2010. Logo, corroborando com a avaliação fiscal, o crédito nesse ponto está perfeito.

3.19. De igual sorte ocorre quanto à CSLL retida na fonte, sendo que, para demonstrar sua efetividade, a REQUERENTE elaborou abaixo o quadro demonstrando o valor utilizado no abatimento da CSLL devida no ano-calendário de 2010, a saber:

(...)

3.20. Por fim, para que não parem dúvidas a respeito da legitimidade do saldo negativo em análise, a REQUERENTE também acostou aos autos os seguintes documentos probatórios:

- > Fichas 01, 02, 03, 04A, 05A, 06A/07A, 08, 09A, 10, 11 e 12A da DIPJ 2011/2010 Original e Retificadora (Doc. 02);
- > PER/DCOMPs nos quais foi utilizado saldo negativo de CSLL no ano-calendário de 2010 (Doc. 03);
- > Comprovantes de Pagamento de CSLL por Estimativa (Doc. 04);

- > Informes de Rendimento comprovando a CSLL retida na fonte do período (Doc. 05); e
- > Comprovante de Pagamento de Imposto de Renda, e Declaração de Imposto de Renda no Exterior (Argentina); (Doc. 06).

3.21. Por fim, ainda que se sustente que a REQUERENTE cometeu alguma falha formal no preenchimento de suas declarações, da mesma forma as compensações merecem ser homologadas.

3.22. Isso porque, à luz dos princípios que regem o Processo Administrativo Fiscal, a verdade material deve prevalecer sobre o erro formal é indubitável que o r. despacho deve ser completamente improcedente, conforme se verá no próximo tópico.

B - Do Vício Formal Prevalência da Verdade Material

3.23. Com efeito, na remota hipótese desta DRJ apontar eventuais erros de declaração, referido despacho decisório não deve prevalecer.

3.24. Como é cediço, a verdade material que norteia o Processo Administrativo deve se sobrepor a qualquer equívoco presente nas obrigações acessórias, conforme dispõe o parágrafo 2º, do artigo 147, do CTN.

3.25. Eventual erro do contribuinte no preenchimento de Declarações não pode tolher o seu direito ao ressarcimento do valor pago a maior, o que é amplamente reconhecido pelo Conselho de Contribuintes, conforme se verifica pelas decisões abaixo transcritas: (...). Traz doutrina em socorro de sua tese.

3.26. Portanto, pela busca da verdade material, é dever do D. Delegado reconhecer o direito da REQUERENTE e homologar as compensações efetuadas tal como demonstrado na presente defesa, uma vez que o direito creditório existe e não pode ser mitigado por conta de mero erro de declaração.

III - DA DILIGÊNCIA

3.27. No intuito de provar o alegado e com base no princípio da verdade material, a REQUERENTE requer, se eventualmente necessário, a posterior juntada de documentos e a realização de diligências a fim de comprovar o direito creditório.

VI - DO PEDIDO

3.28. Ante o exposto, pede e espera a REQUERENTE, seja recebida a presente manifestação de inconformidade e, finalmente, acolhida nos termos das razões acima aduzidas, para que:

3.28.1. seja reformado, o r. Despacho Decisório, homologandose integralmente as compensações realizadas, ante a inequívoca comprovação da existência, legitimidade e suficiência do crédito tributário posto em compensação;

3.28.2. subsidiariamente, caso se entenda necessário, requer, com base no art. 18, do Decreto nº 70.235/72, a realização de diligências a fim de comprovar o alegado e, inclusive, a juntada de documentos novos, que se prestem a atender a eventuais exigências futuras, com o intuito de corroborar com as compensações efetuadas.

A 4ª Turma da já mencionada DRJ/São Paulo I proferiu, então, o Acórdão n.º 16-55.567, de 20 de fevereiro de 2014, por meio do qual considerou procedente em parte a manifestação de inconformidade.

Assim figurou a ementa daquele julgado:

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO - CSLL

Ano-calendário: 2010

IR PAGO NO EXTERIOR. NÃO ATENDIMENTO DOS REQUISITOS PREVISTOS NA LEGISLAÇÃO. FALTA DE COMPROVAÇÃO.

Não comprovado o atendimento dos requisitos legais que autorizam a dedução do IR que teria sido pago no exterior, glosa-se os valores deduzidos na apuração da CSLL a pagar constante da DIPJ.

DIREITO CREDITÓRIO.

Foi reconhecido crédito em favor do contribuinte, porém em montante inferior ao pleiteado.

Cumprе esclarecer que a única parte do crédito pleiteado que não foi reconhecida pela decisão recorrida refere-se à parcela correspondente ao imposto pago no exterior.

Inconformada, a empresa apresentou recurso voluntário no qual defende a existência do crédito referente aos R\$ 1.200.102,17 de imposto de renda pago no exterior. Afirma que, na manifestação de inconformidade, juntou os documentos que entendeu necessários, vez que no despacho decisório não constou qualquer exigência ou ausência de determinado documento. O acórdão recorrido alegou falta de comprovação, mas, em nenhum momento fez o cotejo necessário com a declaração denominada "*Impuesto de Las Ganancias*", na qual estaria demonstrada a origem dos valores pagos. E, diante da novas exigências feitas pela DRJ, nos termos da alínea "c", do §4º, do artigo 16, do Decreto n.º 70.235/72 (PAF), anexa documentos adicionais no sentido de efetivar a referida comprovação.

Ao final, requer o provimento do recurso e, caso se entenda necessário, a realização de diligências para a comprovação do seu direito.

Este relator, quando ainda compunha a 1ª TO da 4ª Câmara desta Seção e ao constatar que a DRJ especificou exigências que não faziam parte do despacho decisório, propôs a conversão do julgamento em diligência por entender que havia verossimilhança nas alegações recursais.

Promovida a diligência, a autoridade elaborou uma informação fiscal (fls. 553 a 555) confirmando o valor de R\$ 1.200.102,18 como limite compensável da CSLL resultante da aplicação da alíquota de 9% sobre o valor do lucro disponibilizado no exterior. No entanto, verificou também que parte do imposto pago no exterior (correspondente a R\$ 3.332.451,38 do total de R\$ 4.455.316,06) havia sido deduzida na apuração do saldo negativo de IRPJ discutido no processo n.º 13839.905547/2012-34. Assim, deduzindo-se da CSLL devida a parcela do imposto pago no exterior ainda suscetível de compensação (isto é, R\$ 1.122.864,68), seria possível confirmar um saldo negativo equivalente a R\$ 1.420.275,69.

Em sua manifestação acerca da diligência efetuada (fls. 561 a 564), a recorrente reconhece que a unidade de origem somente confirmou aquela parcela do saldo negativo, porém, sem maiores considerações, conclui seu arrazoado afirmando que a autoridade fiscal teria corroborado a necessidade de provimento integral do recurso voluntário.

É o relatório.

Voto

Conselheiro Ricardo Marozzi Gregorio, Relator

O recurso voluntário é tempestivo e preenche os requisitos de admissibilidade, portanto, dele tomo conhecimento.

Conforme relatado, no julgamento que motivou a diligência, decidiu-se aceitar a prova documental juntada em momento posterior à manifestação de inconformidade. Tal se deu com base na previsão normativa contida na alínea “c”, do § 4º, do art. 16 do PAF (aprovado pelo Decreto nº 70.235/72).

A partir dessa documentação, ao analisar a pertinência do valor deduzido a título de imposto pago no exterior, a autoridade fiscal pôde extrair as seguintes conclusões:

7. Visando atender aos pontos citados no item 3 desta Informação foram apresentadas as Demonstrações financeiras da controlada localizada na Argentina, comprovantes de pagamentos do imposto pago no exterior, controles e razão contábil da Equivalência Patrimonial, Taxa de conversão e um resumo dos cálculos efetuados.
8. Da análise da DIPJ2011 observa-se que o valor de R\$ 13.334.468,60 referente ao Lucro Disponibilizado do Exterior foi adicionado na Linha 07 da Ficha 09A para formação do valor do LUCRO REAL e também está presente na Linha 07 da Ficha 17 – Cálculo da CSLL.
9. Conforme tradução da Declaração de Imposto de Renda o valor do imposto a recolher da filial argentina foi de 10.623.071,19 pesos argentinos. Aplicando-se a taxa de conversão, à fl. 432, de 0,4194 real para cada peso argentino chega-se ao valor de R\$ 4.455.316,06 de imposto pago no exterior.
10. Os comprovantes de arrecadação, às fls. 475 a 480, foram certificados conforme Acordo Brasil – Argentina de simplificação de legalização de documentos públicos (publicado no Diário Oficial da União, em 23 de abril de 2004), às fls. 483, e traduzidos, às fls. 545 a 552.
11. Aplicando a alíquota do Imposto de Renda (15%) e o adicional (10%) ao valor do Lucro disponibilizado do Exterior (R\$ 13.334.468,60) chega-se ao valor total de R\$ 3.332.451,38 de limite compensável de Imposto de Renda.
12. Observa-se que este valor foi levado para a Linha 14 da Ficha 12A da DIPJ2011.
13. Aplicando a alíquota da CSLL (9%) ao valor do Lucro disponibilizado do Exterior (R\$ 13.334.468,60) chega-se ao valor total de R\$ 1.200.102,18 de limite compensável de CSLL.

14. Passemos então a verificar qual o valor do total do imposto pago no exterior, após dedução já realizada do Imposto de Renda, ainda está disponível para ser utilizado como dedução na Linha 76 da Ficha 17 – Cálculo da CSLL.

Imposto pago no exterior: R\$ 4.455.316,06

(-) Dedução do imposto de Renda: R\$ 3.332.451,38

Saldo: R\$ 1.122.864,68

15. Dessa forma, apesar do limite compensável de CSLL ser R\$ 1.200.102,18, apenas R\$ 1.122.864,68 poder ser deduzido.

16. Assim, a Ficha 17 da DIPJ2011 deve ser:

TOTAL DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO	7.458.436,14
DEDUÇÕES	
76. (-) IMP. PAGO NO EXTERIOR	1.122.864,68
79. (-) CSLL RETIDA	8.235,42
81. (-) CSLL MENSAL PAGA POR ESTIMATIVA	7.747.611,73
83. CSLL A PAGAR	-1.420.275,69

Destarte, nem todo o crédito pleiteado pode ser reconhecido.

Pelo exposto, oriento o meu voto no sentido de dar parcial provimento ao recurso voluntário, para reconhecer o saldo negativo de R\$ 1.420.275,69 e homologar as compensações pleiteadas no limite do correspondente crédito.

(documento assinado digitalmente)

Ricardo Marozzi Gregorio