



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

Processo nº 13962.000138/2001-71
Recurso nº Voluntário
Acórdão nº 3102-002.169 – 1^a Câmara / 2^a Turma Ordinária
Sessão de 27 de fevereiro de 2014
Matéria Ressarcimento IPI
Recorrente QUIMISA S/A INDÚSTRIA E COMÉRCIO
Recorrida FAZENDA NACIONAL

Assunto: Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI

Período de apuração: 01/01/1999 a 31/03/1999

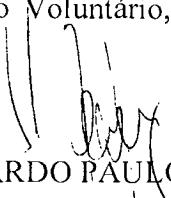
RESSARCIMENTO. SALDO CREDOR EXISTENTE EM 31/12/1998.
ESGOTAMENTO. ESTORNO.

Não comprovado pelo contribuinte ter escriturado, à margem da escrita fiscal do IPI, o saldo credor acumulado em 31/12/1998, nem tampouco seu esgotamento, nos termos do § 2º do art. 5º da IN SRF 33/1999, ou seu estorno, não há como deferir pedido de ressarcimento com amparo no art. 11 da Lei 9.779, de 1999.

Recurso Voluntário Negado.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em negar provimento ao Recurso Voluntário, nos termos do relatório e voto que integram a presente decisão.


RICARDO PAULO ROSA - Presidente

ALVARO ARTHUR LOPES DE ALMEIDA FILHO - Relator.

EDITADO EM: 18/03/2015

Participaram do julgamento os conselheiros Ricardo Paulo Rosa (Presidente), José Fernandes do Nascimento, Álvaro Arthur Lopes de Almeida Filho, José Paulo Puiatti (Suplente), Fábia Regina Freitas (Suplente) e Adriana Oliveira e Ribeiro (Suplente).

Relatório

Trata-se de recurso voluntário visando a reforma do acórdão nº 14-38.743 da 8ª Turma da DRJ/RPO, que julgou improcedente a manifestação de inconformidade.

De acordo com o relatório da decisão recorrida se pode observar que:

"O processo administrativo correspondente foi materializado na forma eletrônica, razão pela qual todas as referências a folhas dos autos pautar-se-ão na numeração estabelecida no processo eletrônico.

Trata-se de Manifestação de Inconformidade interposta em face do Despacho Decisório resultante da apreciação do Pedido de Ressarcimento em papel (fl. 003) e dos Pedidos de Compensação em papel (fl. 005 e 223/224), protocolados, respectivamente, em 30/07/2001, 30/07/2001, 26/10/2001 e 26/04/2002, por meio dos quais a contribuinte pretende ter reconhecido crédito no valor total de R\$ 113.099,38, e compensá-lo em débitos do estabelecimento.

Conforme informado pela contribuinte, o crédito a ser compensado tem sua origem em créditos de insumos adquiridos pelo estabelecimento CNPJ nº 82.984.881/0001-97, fundamentado no art. 11 da Lei nº 9.779, de 19 de janeiro de 1999, e em dedução do IPI devido por operações tributadas, referentes ao 2º trimestre de 1999.

A análise da liquidez e certeza do crédito pleiteado foi efetuada pela Delegacia da Receita Federal do Brasil em Blumenau - SC, que, em 03/11/2004, emitiu Despacho Decisório (fls. 1619/1627), no qual a autoridade competente não reconheceu o crédito e não homologou as compensações em virtude da não comprovação do esgotamento do saldo credor do IPI existente em 31/12/1998, nos termos do art. 5º, §2º, da IN nº 33/1999, conforme verificado na análise correspondente.

Cientificada do Despacho Decisório, em 12/11/2004 (fls. 1634/1635), a contribuinte ingressou, em 15/12/2004, com a manifestação de inconformidade de fls. 1654/1659 e documentos anexos, na qual se manifesta, em síntese, conforme o disposto a seguir.

1. Afirma que o prazo médio de rotação dos estoques de 45 dias somente aponta que o, globalmente, os créditos existentes em 31/12/1998 já teriam se esgotado em meados de fevereiro de 1999.

2. Aponta que a IN 33/1999 restringe o aproveitamento dos créditos ingressados a partir de 01/01/1999 e o que se deve demonstrar é que os itens componentes do estoque existentes em 31/12/1998 já tenham sido objeto de saída do estabelecimento.

3. Aceita como óbvio que os estoques existentes em 31/12/1998 não eram suficientes para compor, de forma exclusiva, todos os produtos com alíquota de IPI positiva vendidos pela empresa de 01/01/1999 a 20/11/1999, porém refuta que esse fato interfira na



questão do ressarcimento. Quanto ao período, que causou estranheza à fiscalização, apenas traduziria o correto e conservador procedimento da requerente em aplicar o PEPS no esgotamento do crédito existente em 31/12/1998 e a preocupação dela em apenas considerar esgotado o crédito de 1998 com a completa saída dos itens correspondentes do estoque.

4. Expõe que a movimentação dos itens existentes em 31/12/1998 e seus respectivos consumos/saídas no período de 01/1999 a 11/1999 e os relatórios, apresentados de forma detalhada e analítica, que as descrevem demonstram que não ocorreu a contaminação do saldo credor a recuperar gerado a partir de 01/01/1999 pelo saldo credor existente em 31/12/1998. Acrescenta que o relatório apresentado foi acompanhado de outros documentos que permitem esclarecer o seu conteúdo, além de ter sido apresentado em resposta à intimação específica e atendendo os moldes estipulados.

5. Contrapõe-se à conclusão da fiscalização de que todos os produtos saídos até 20/11/1999 teriam sido produzidos a partir do estoque existente em 31/12/1998 pelas afirmações de que o total de créditos absorvidos no período (R\$ 212.021,05) é maior em R\$ 9.507,25 do que o saldo credor em 31/12/1998 (R\$ 202.513,80), a alíquota média das entradas seria maior do que a das saídas e aproximadamente 23% do mix de produtos vendidos pela requerente são tributáveis a alíquotas maiores do que zero.

6. Rebate as afirmações da fiscalização que se referem a médias, por considerar que se tratam de presunções, o que não seria aplicável, tendo em vista que todas as informações para que fossem consideradas as situações de fato ocorridas.

Conclui requerendo o reconhecimento do direito creditório pleiteado e das compensações correspondentes, e, alternativamente, a revisão do despacho decisório, determinando-se nova análise do pedido, com a comunicação do intuito do teor da decisão."

Após analisar a manifestação de inconformidade da Contribuinte, decidiu a DRJ, por julga-la improcedente nos termos da ementa abaixo:

**ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE PRODUTOS
INDUSTRIALIZADOS - IPI**

Período de apuração: 01/01/1999 a 31/03/1999

**RESSARCIMENTO. SALDO CREDOR EXISTENTE EM
31/12/1998. ESGOTAMENTO. ESTORNO.**

O saldo credor da escrita fiscal existente em 31/12/1998 deve ser escriturado à parte e esgotado com a compensação de débitos decorrentes das saídas dos produtos acabados existentes em 31/12/1998 e dos fabricados a partir de 1º de janeiro de 1999 com a utilização dos insumos que deram origem aos créditos, admitindo-se como alternativa para o esgotamento o estorno do saldo credor residual; portanto, a habilitação ao ressarcimento de créditos do IPI é possível somente após a data do

esgotamento ou do estorno do saldo credor existente em 31/12/1998.

Manifestação de Inconformidade Improcedente

Em seu recurso voluntário a contribuinte ratifica todos os termos expostos em sede de manifestação de inconformidade, requerendo, por fim, a reforma do Acórdão, no sentido de homologar as compensações realizadas, reprimendo os pedidos da manifestação de inconformidade.

Voto

Conselheiro Álvaro Arthur Lopes de Almeida Filho

Conheço do presente recurso por ser tempestivo e por tratar de matéria de competência da terceira sessão.

Como relatado, a recorrente procura demonstrar que preenche os requisitos para ter direito ao ressarcimento/compensação. Todavia, é necessário observar as condições apresentadas pela legislação.

Inicialmente, observa-se que o art. 11¹ da Lei nº 9.779, de 1999, define que o saldo do IPI, acumulado em cada trimestre – calendário, poderá ser utilizados, observando as diretrizes dos art. 73 e 74 da Lei nº 9.430 de 1996, e “**as normas expedidas pela Secretaria da Receita Federal do Ministério da Fazenda**”.

Com base na norma acima referida foi editada a Instrução Normativa SRF nº 33/99, que assim estabeleceu:

Art. 4º O direito ao aproveitamento, nas condições estabelecidas no art. 11 da Lei no 9.779, de 1999, do saldo credor do IPI decorrente da aquisição de MP, PI e ME aplicados na industrialização de produtos, inclusive imunes, isentos ou tributados à alíquota zero, alcança, exclusivamente, os insumos recebidos no estabelecimento industrial ou equiparado a partir de 1º de janeiro de 1999.

Art. 5º Os créditos acumulados na escrita fiscal, existentes em 31 de dezembro de 1998, decorrentes de excesso de crédito em relação ao débito e da saída de produtos isentos com direito apenas à manutenção dos créditos, somente poderão ser aproveitados para dedução do IPI devido, vedado seu ressarcimento ou compensação.

§ 1º Os créditos a que se refere este artigo deverão ficar anotados à margem da escrita fiscal do IPI.

§ 2º O aproveitamento dos créditos do IPI de que trata este artigo somente poderá ser efetuado com débitos decorrente da saída dos produtos acabados, existentes em 31 de dezembro de 1998, e dos

¹ Lei n. 9.779/99 - Art. 11. O saldo credor do Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI, acumulado em cada trimestre-calendário, decorrente de aquisição de matéria prima, produto intermediário e material de embalagem, aplicados na industrialização, inclusive de produto isento ou tributado à alíquota zero, que o contribuinte não puder compensar com o IPI devido na saída de outros produtos, poderá ser utilizado de conformidade com o disposto nos arts. 73 e 74 da Lei no 9.430, de 27 de dezembro de 1996, observadas normas expedidas pela Secretaria da Receita Federal do Ministério da Fazenda.

fabricados a partir de 1º de janeiro de 1999, com a utilização dos insumos originados desses créditos, considerando-se que os produtos que primeiro saírem foram industrializados com a utilização dos insumos que primeiro entraram no estabelecimento.

§ 3º O aproveitamento dos créditos, nas condições estabelecidas no artigo anterior, somente será admitido após esgotados os créditos referidos neste artigo.

Note-se, que para requerer o ressarcimento dos saldos credores gerados a partir de 1999, nos termos do art. 4º IN SRF nº. 33 de 1999, o contribuinte deve suplantar os requisitos estabelecidos pelos §§1º, 2º e 3º do art. 5º da IN SRF nº. 33 de 1999.

No caso em liça, amparado pelas alegações abaixo destacadas, o contribuinte limita-se a tentar comprovar que observou o comando legal disposto no §3º do art. 5º da IN SRF nº. 33 de 1999

“o saldo credor existente em 31/12/1998, cujo montante seria de R\$: 202.513,80 (duzentos e dois mil, quinhentos e treze reais e oitenta centavos), teria sido integralmente absorvido durante o período que compreende os dias 01/01/1999 a 20/11/1999, para comprovar o alegado apresenta a resposta dada no quesito 8º da Intimação Fiscal; e o momento da constituição do saldo credor objeto do ressarcimento em análise, seria 30/07/2001, data em que afirma ter protocolado o tal pedido.”

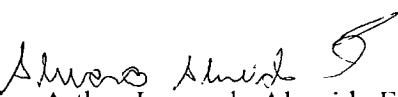
Acontece que tal dispositivo, por si só, não tem força para provocar a incidência do art. 4º IN SRF nº. 33 de 1999, tendo em vista que tal norma só irá incidir quando o referido §3º foi preenchido em conjunto com os §§1º e 2º do art. 5º da IN SRF nº. 33 de 1999.

Destacam-se, portanto, como requisitos para o deferimento do pedido de ressarcimento, os seguintes fatores: comprovação da legitimidade dos créditos, esgotamento do saldo credor de 31/12/1998 e observância da anotação dos créditos realizada a margem da escrita fiscal.

Ora, cotejando-se os autos percebe-se que o Recorrente deixou em aberto dois fatores necessários para o deferimento do pedido de ressarcimento realizado: o primeiro é o fato de ter deixado de anotar, à margem da escrita fiscal do IPI, o saldo credor acumulado até 31/12/1998, violando, assim, frontalmente, o §1º do art. 5º da IN SRF nº. 33 de 1999; e o segundo é fato de o recorrente não acostar aos autos elementos suficiente para comprovar a observância do §2º do Art. 5º da IN SRF 33/99.

Desta feita, por não estarem presentes os elementos que atestassem o cumprimento, pelo contribuinte, dos requisitos necessários para a incidência do art. 4º IN SRF nº. 33 de 1999, mantém-se a decisão recorrida, negando provimento ao recurso voluntário.

Sala de sessões 27 de fevereiro de 2014.


Álvaro Arthur Lopes de Almeida Filho