



MINISTÉRIO DA FAZENDA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais

CARF

Processo nº 14120.000336/2009-67

Recurso Voluntário

Resolução nº 1002-000.528 – 1^a Seção de Julgamento / 2^a Turma Extraordinária

Sessão de 4 de junho de 2024

Assunto SOLICITAÇÃO DE DILIGÊNCIA

Recorrente VERATI & CAMPOS LTDA

Interessado FAZENDA NACIONAL

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Resolvem os membros do colegiado, por unanimidade de votos, converter o julgamento do Recurso Voluntário em diligência à Unidade de Origem para que sejam juntadas aos autos as provas dos pagamentos 'a prazo' e 'à vista', além dos esclarecimentos sobre as respectivas contabilizações.

(documento assinado digitalmente)

Ailton Neves da Silva - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Fenelon Moscoso de Almeida - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Aílton Neves da Silva (Presidente), Fenelon Moscoso de Almeida, Jose Roberto Adelino da Silva, Luis Angelo Carneiro Baptista, Miriam Costa Faccin e Rita Eliza Reis da Costa Bacchieri.

Relatório

Trata-se de Recurso Voluntário contra o Acórdão nº 02-72.029 - 4^a Turma da DRJ/BHE, de 23 de fevereiro de 2017, que julgou improcedente a Impugnação do contribuinte.

Por bem descrever os fatos e por economia processual, adoto o relatório da decisão recorrida, nos termos abaixo:

"I – DOS ATOS ADMINISTRATIVOS

Os autos de infração de fls. 02 a 49, foram lavrados para exigência do IRPJ e demais tributos, para o ano-calendário de 2005, no valor total de R\$ 969.370,47, sob a fundamentação registrada no corpo dos autos de infração, a saber:

"001 - OMISSÃO DE RECEITAS

PAGAMENTOS EFETUADOS COM RECURSOS ESTRANHOS À CONTABILIDADE

No decorrer da ação fiscal, esta fiscalização intimou o contribuinte acima identificado, através do Termo de Intimação Fiscal (TIF) nº 001, a apresentar documentação comprobatória referente à aquisição do ATIVO IMOBILIZADO, especificamente referente às contas TERRENOS DE USO e EDIFICAÇÕES E BENFEITORIAS, realizadas no ano-calendário 2005.

Em resposta ao TIF nº 001 acima, o contribuinte apresentou informação e alguns documentos referentes à aquisição de 07 (sete) imóveis, contabilizados a "DÉBITO" no ATIVO IMOBILIZADO, especificamente nas contas TERRENOS DE USO e EDIFICAÇÕES E BENFEITORIAS.

Da análise dessa documentação observamos que as aquisições foram feitas com pagamentos "a prazo" e "a vista", porém, a contabilização indica se tratar somente de aquisições pagas "a prazo", conforme se pode inferir em função de ter sido os lançamentos feitos a "CRÉDITO" da conta 8001 - FORNECEDORES DIVERSOS.

A contabilidade apresentada pelo contribuinte não possibilita a identificação da contabilização da efetividade dos pagamentos. Os documentos deixam evidente que parte dos pagamentos foram feitos "a vista".

É evidente que as contabilizações de pagamentos "a vista" como se fossem "a prazo" não correspondem à veracidade dos fatos, podendo levar a conclusão tratar-se pagamentos efetuados com recursos extra-caixa.

Assim, o contribuinte foi intimado, através do Termo de Constatação Fiscal nº 002, a demonstrar a efetividade dos pagamentos, a origem dos recursos utilizados bem como a correta contabilização, pois, se assim não o fizesse, deixaria evidenciada a presunção legal de omissão da receita, caracterizada pela não contabilização dos pagamentos efetuados, conforme previsto no artigo 281 do RIR.

O contribuinte não apresentou qualquer esclarecimento.

Dessa forma, em vista do contribuinte não ter comprovado a contabilização dos pagamentos "a vista" referente à aquisição do ATIVO IMOBILIZADO, que foram contabilizados como se fossem "a prazo", conforme DEMONSTRATIVO DE PAGAMENTOS NÃO ESCRITURADOS, esta fiscalização procede à constituição do crédito tributário correspondente a receita omitida, conforme abaixo:

II – DA DEFESA

Da peça de defesa, de fls. 146 a 149, transcreve-se o texto abaixo, que resume os argumentos da interessada:

"Nota-se que no auto de infração, consta que "todas" as compras foram efetuadas "a vista" ou "a prazo", no entanto, não fora o que aconteceu, sendo tal fato já demonstrado no próprio auto de infração. O contribuinte apresentou todas as informações e todos os documentos, assim não assistindo razão para a manutenção do presente auto.

No demonstrativo da Receita Federal há valores claramente demonstrados como aquisição à credito como demonstrados a seguir:

1-Assunção de dívida junto ao banco Triângulo no valor de R\$ 396.000,00.

2-Parcelamento em 59 prestações mensais de R\$ 558,65, que totaliza R\$ 32.960,35.

3-Parcelamento em 20 prestações que totalizam R\$ 64.800,00.

Como já demonstrados de forma clara os bens foram adquiridos de forma a prazo assim não tendo razão para tributá-los, visto que nenhuma renda foi adquirida em forma de empréstimos ou compras parceladas.

(...)

Observa-se que como foram apresentados os livros supra mencionados, aqueles demonstram de forma clara e objetiva que não houve nenhum recurso sem que seja apurado e demonstrado pelos livros e registros, sendo necessário uma simples conferência para sua perfeita constatação.

Nota-se que no termo de intimação fala-se em "presunção" legal de omissão de rendimentos, no entanto não foi demonstrado qualquer forma de "presunção", sendo que para que seja aplicado uma multa é necessário que seja provado tal omissão, assim não se enquadrando no disposto do artigo 281 do RIR."

Acompanham a peça de defesa os documentos Comprovante de Inscrição e de Situação Cadastral e Décima Quarta Alteração Contratual (fls. 150/151)."

Em sessão de 23 de fevereiro de 2017, a 4^a Turma da DRJ/BHE, julgou improcedente a Impugnação do contribuinte, em decisão cuja ementa abaixo transcreve-se:

ASSUNTO: NORMAS GERAIS DE DIREITO TRIBUTÁRIO

Ano-calendário: 2005

PRESUNÇÕES LEGAIS RELATIVAS. ÔNUS DA PROVA.

As presunções legais relativas obrigam a autoridade fiscal a comprovar, tão somente, a ocorrência das hipóteses sobre as quais se sustentam as referidas presunções, atribuindo ao contribuinte o ônus de provar que os fatos concretos não ocorreram na forma como presumidos pela lei.

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA DE PESSOA JURÍDICA (IRPJ)

Ano-calendário: 2005

OMISSÃO DE RECEITAS

Fl. 4 da Resolução n.º 1002-000.528 - 1^a Sejul/2^a Turma Extraordinária
Processo nº 14120.000336/2009-67

Caracterizam-se como omissão de receitas pagamentos efetuados com recursos estranhos à contabilidade

ASSUNTO: OUTROS TRIBUTOS OU CONTRIBUIÇÕES

Ano-calendário: 2005

LANÇAMENTOS REFLEXOS. CSLL, PIS e COFINS

Dada a íntima relação de causa e efeito, aplica-se aos lançamentos reflexos o decidido no principal.

Impugnação Improcedente

Crédito Tributário Mantido

Irresignado, o ora Recorrente apresentou o Recurso Voluntário, de fls. 191/195, alegando insubsistência e improcedência da autuação fiscal, convalidada pela decisão de primeira instância.

É o relatório.

Voto

Conselheiro Fenelon Moscoso de Almeida, Relator.

Admissibilidade

Inicialmente, reconheço a plena competência deste Colegiado para apreciação do Recurso Voluntário, na forma do art. 43 c/c art. 65, da Portaria MF nº 1634/2023 (RICARF).

O acórdão recorrido foi cientificado em 26/04/2017 (fl. 188), tendo sido apresentando o Recurso Voluntário (fls. 191/195), em 24/05/2017 (fl. 189), dentro do prazo recursal de 30 (trinta) dias.

Assim, observo que o recurso é tempestivo e atende os demais requisitos de admissibilidade, portanto, dele conheço.

Mérito

A acusação fiscal, convalidada pela decisão recorrida, imputou ao contribuinte **omissão de receitas**, caracterizada por pagamentos efetuados com recursos estranhos à contabilidade, em decorrência de aquisição de bens do ativo imobilizado, registrados nas contas: “Terrenos de uso e Edificações e Benfeitorias”.

Por sua vez, a decisão recorrida entendeu que, constatada a existência de pagamentos a vista, sem as correspondentes contabilizações, tendo a fiscalização relacionado tais valores e intimado a empresa a apresentar os documentos comprobatórios, na ausência da comprovação, agiu corretamente a fiscalização tributando os respectivos valores como uma *omissão no registro de receita*, do **inc. II, art. 281**, do **RIR/99** (grifei):

Art. 281. Caracteriza-se como omissão no registro de receita, ressalvada ao contribuinte a prova da improcedência da presunção, a ocorrência das seguintes hipóteses (Decreto-Lei nº 1.598, de 1977, art. 12, § 2º, e Lei nº 9.430, de 1996, art. 40):

I - a indicação na escrituração de saldo credor de caixa;

II - a falta de escrituração de pagamentos efetuados;

III - a manutenção no passivo de obrigações já pagas ou cuja exigibilidade não seja comprovada.

Nesse ponto, quanto à questão de direito, entendo ter concluído bem a autoridade julgadora recorrida, ao decidir que a presunção criada pela legislação citada é uma presunção relativa, passível de prova em contrário, ônus que cabe ao contribuinte.

No mesmo sentido da decisão recorrida, entendo que a simples leitura do citado artigo demonstra o equívoco do contribuinte ao insistir em: “...que para que seja aplicado uma multa é necessário que seja provado tal omissão, assim não se enquadrando no disposto do artigo 281 do RIR.”, quando, na verdade, lhe cabe provar em contrário, em razão da inversão do ônus probatório, fixado pela presunção legal contida no art. 281, do RIR/99.

No caso da presunção legal em discussão, não se exige que seja provada a **omissão de receitas**, pois, fato jurídico presumido, a partir do fato da **falta de escrituração de pagamentos efetuados**, esses sim, fatos que devem ser conhecidos e provados, sob pena de dupla presunção fática.

Vale transcrever os ensinamentos, consignados no voto condutor da decisão, do **Acórdão nº 1301-003.230, de 25 de julho de 2018**:

“É precisamente neste ponto que reside o problema: a presunção só é válida se construída a partir de fato conhecido e provado. Nesse sentido, ensina o professor Gilberto de Ulhôa Canto:

Na presunção toma-se como sendo a verdade de todos os casos aquilo que é a verdade da generalidade dos casos iguais, em virtude de uma lei de frequência ou de resultados conhecidos, ou em decorrência da previsão lógica do desfecho.

Porque na grande maioria das hipóteses análogas determinada situação se retrata ou define de um certo modo, passa-se a entender que desse mesmo modo serão retratadas e definidas todas as situações de igual natureza. Assim, o pressuposto lógico da formulação presuntiva consiste na redução, a partir de um fato conhecido, da consequência já conhecida em situações verificadas no passado; dada a existência de elementos comuns, conclui-se que o resultado conhecido se repetirá. Ou, ainda, infere-se o acontecimento a partir do nexo causal lógico que o liga aos dados antecedentes. (g.n.)

As presunções podem ser, segundo a sua origem, a) simples ou comuns, quando inferidas pelo raciocínio do homem a partir daquilo que ordinariamente acontece, ou b) legais ou de direito, quando estabelecidas na lei. Em ambos os casos terá de haver nexo causal entre as duas situações (a

atual e a sua consequente); a diferença entre elas consiste apenas em que no segundo é a lei que recorre à presunção, enquanto que no primeiro é o seu aplicador ou intérprete que a formula. Daí, a consequente distinção entre as duas figuras possíveis da presunção, a que incide na própria elaboração da norma (direito substantivo) e a que constitui modalidade probatória (direito adjetivo). (Presunções no Direito Tributário. Caderno de Pesquisas Tributárias Vol 9. São Paulo: Editora Resenha Tributária. 1991, pp. 3 e 4)

Acerca do mesmo tema, o jurista Gustavo Miguez de Mello afirma:

Covelo assim conceitua presunção jurídica: "convencimento antecipado da verdade provável a respeito de um fato desconhecido obtido mediante fato conhecido e conexo", observando que o "fato que se prova por meio de presunção é sempre desconhecido e incerto" e se baseia em "fato conhecido e provado". (g.n.) (Presunções no Direito Tributário. Caderno de Pesquisas Tributárias Vol 9. São Paulo: Editora Resenha Tributária. 1991, p. 83)

A presunção, seja comum ou legal, parte sempre de um fato conhecido e provado para inferir a existência de um outro fato que, não sendo conhecido, nem provado, tem sua existência presumida a partir de um regra de frequência. O fato base ou indiciário há de ter sua existência efetivamente provada; ademais, o fato base e o presumido devem estar ligados por uma relação lógica, pela qual a presença do primeiro indique fortemente a do segundo, tal como a fumaça evidencia o fogo."

No presente caso, a autoridade fiscal constatou a **existência de pagamentos a vista, sem as correspondentes contabilizações e sem documentos comprobatórios**, tributando os respectivos valores como uma omissão no registro de receita pela falta de escrituração de pagamentos efetuados.

Segundo a acusação fiscal, considerando as aquisições de bens do ativo imobilizado, registrados nas contas: "Terrenos de uso e Edificações e Benfeitorias", da análise da documentação correspondente (fls. 102/138), foi observado que as mesmas foram feitas com pagamentos 'a prazo' e 'a vista', porém, registradas somente como aquisições pagas 'a prazo', conforme se pode inferir dos lançamentos efetuados a crédito da conta 8001 - Fornecedores Diversos no Livro Razão (fl. 6).

Deduziu a autoridade fiscal que, se as obrigações foram contabilizadas como se fossem 'a prazo' e foram pagas 'a vista', o foram com recursos não registrados na contabilidade.

A presunção legal, do inc. II, art. 281, do RIR/99, deve partir de um **fato (a falta de escrituração de pagamentos efetuados) conhecido e provado** para inferir a existência de um outro fato (omissão no registro de receita) que, não sendo conhecido, nem provado, tem sua existência presumida a partir de um regra legal.

O fato da falta de escrituração de pagamentos 'a vista' efetuados, foi conhecido pela autoridade fiscal a partir da resposta ao TIF nº 001 (fls. 99/100), na qual o contribuinte apresentou **documentos referentes à aquisição de 07 (sete) imóveis** (fls. 102/138), onde constatou-se que as aquisições foram feitas com pagamentos 'a prazo' e 'a vista', porém, registradas somente como aquisições pagas 'a prazo'.

Conhecido o fato da falta de escrituração de pagamentos 'a vista', a partir dos **documentos referentes à aquisição de 07 (sete) imóveis** (fls. 102/138), resta aferir quais foram as provas dos pagamentos 'a vista' carreadas aos autos.

Tendo a fiscalização relacionado tais valores e intimado a empresa a apresentar os documentos comprobatórios, na ausência da comprovação, tributou-se como omissão no registro de receitas.

Os pagamentos das obrigações ‘a vista’ foram identificados a partir de informações documentais comprovando **assunção de obrigações**, nas aquisições dos bens imóveis (fls. 102/138), não existindo nos autos nenhuma prova efetiva dos pagamentos ‘a vista’, por meio de documento hábil a demonstrar o **cumprimento das obrigações**.

Conclusão

Assim, diante da dúvida estabelecida, buscando fornecer maiores subsídios para a decisão colegiada, voto no sentido de converter o julgamento do Recurso Voluntário em diligência a fim de que a Unidade de Origem, por meio de **intimação ao contribuinte** e/ou **circularização junto aos beneficiários dos pagamentos**, promova a juntada aos autos das provas dos pagamentos 'a prazo' e 'à vista', além dos **esclarecimentos sobre as respectivas contabilizações**.

Concluído os trabalhos da diligência, deverá ser elaborado **Relatório conclusivo**, do qual o sujeito passivo deverá ser cientificado, sendo concedido prazo de 30 (trinta) dias para manifestação, nos termos do parágrafo único, do art. 35, do Decreto nº 7.574/11.

Após os autos deverão retornar ao CARF para julgamento.

(documento assinado digitalmente)

Fenelon Moscoso de Almeida