



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**CONSELHO ADMINISTRATIVO DE RECURSOS FISCAIS**  
**PRIMEIRA SEÇÃO DE JULGAMENTO**

**Processo n°** 15374.913785/2009-58  
**Recurso n°** Voluntário  
**Acórdão n°** 1302-002.358 – 3ª Câmara / 2ª Turma Ordinária  
**Sessão de** 17 de agosto de 2017  
**Matéria** COMPENSAÇÃO, PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR, ESTIMATIVA MENSAL.  
**Recorrente** BIO-RAD LABORATÓRIOS BRASIL LTDA.  
**Recorrida** FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: NORMAS GERAIS DE DIREITO TRIBUTÁRIO**

Ano-calendário: 2001

COMPENSAÇÃO NÃO HOMOLOGADA. DESPACHO ELETRÔNICO. CRÉDITO UTILIZADO. DIVERGÊNCIA DE DIPJ E DCTF. DILIGÊNCIA. LALUR. APRESENTAÇÃO DAS ESCRITAS CONTÁBEIS E FISCAIS. DIREITO CREDITÓRIO DEMONSTRADO. HOMOLOGAÇÃO DEVIDA

O PER/DCOMP inicialmente não homologado por despacho eletrônico em virtude de inexistência de crédito passível de utilização, deve ser revisto e homologado quando, após diligência, a contribuinte apresenta livros contábeis e fiscais, por meio dos quais comprova prejuízo fiscal e pagamento indevido de estimativa mensal.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em afastar a preliminar, e no mérito, dar provimento ao recurso voluntário.

(assinado digitalmente)

Ester Marques Lins de Sousa - Presidente-Substituta

(assinado digitalmente)

Rogério Aparecido Gil - Relator

Participaram da sessão de julgamento os conselheiros: Marcos Antônio Nepomuceno Feitosa, Paulo Henrique Silva Figueiredo, Rogério Aparecido Gil, Gustavo

Guimarães da Fonseca, Júlio Lima Souza Martins (Suplente Convocado), Eduardo Morgado Rodrigues (Suplente Convocado) e Ester Marques Lins de Sousa (Presidente-Substituta).

## Relatório

Trata-se da **Resolução nº 1102-00.075**, da extinta 2ª Turma Ordinária, da 1ª Câmara, da 1ª Seção de Julgamento, determinada face ao Acórdão nº **12-38.751**, de 15 de julho de 2011, proferido pela 9ª Turma da DRJ do Rio de Janeiro.

A DRJ relatou que o processo versava sobre o PER/DCOMP de **fls. 2/6**, transmitido em **30/01/2006**, por meio do qual a Recorrente pretendia aproveitar crédito de pagamento indevido ou a maior de **CSLL (fl. 4**, cód. 2484 - CSLL - Demais PJ que apuram o IRPJ com base em lucro real - estimativa mensal), arrecadado em **29/06/2001**, no valor de **R\$30.460,55**, na data de transmissão. Período de apuração: **maio de 2001**.

O Despacho Decisório (**fl. 7**) não homologou a compensação declarada. Concluiu-se que, o pagamento indicado no PER/DCOMP teria sido integralmente utilizado.

A recorrente manifestou seu inconformismo alegando, em síntese, que:

3.1 Conforme DIPJ 2002 (fl. 29), transmitida em **28/06/2002**, apurou base de cálculo negativa naquele exercício (fl. 45).

3.2 "... não havendo lucro, obviamente não há acréscimo patrimonial a ser passível de tributação, ou seja, não há a ocorrência do fato gerador para incidência do CSLL", fl. 11.

3.3 "... não existiu base de cálculo para apuração do CSLL mensal, pois essa, por estimativa, foi negativa", fl. 12, (Base de cálculo da estimativa de maio, fl. 42).

3.4 O art. 2º da Lei 7.689/88 preceitua que "a base de cálculo da CSLL é o valor do resultado do exercício antes da provisão do imposto de renda", fl. 11.

3.5 "... inexistindo resultado positivo ao final do exercício, a imposição de um tributo baseado em lucro que não houve é ilegítimo", fl. 11.

3.6 Não existia imposto algum a ser recolhido ao erário.

3.7 A DCTF retificadora, transmitida em **02/04/2009** (fl. 147), desfaz o equívoco da vinculação do DARF ao suposto débito de CSLL..

No recurso voluntário, suscitou preliminar de nulidade do acórdão recorrido, sob a alegação de que este não estaria fundamentado e teria violado seu direito à ampla defesa e contraditório (por violar a prova dos autos quanto à comprovação do alegado erro praticado em DCTF originária e por deixar de provar que os créditos alegados em declaração de compensação já teriam sido utilizados para quitação de outros débitos.

No mérito, reitera suas razões de impugnação, segundo as quais: (i) a Contribuinte teria comprovado a efetiva existência do crédito informado em PER/DCOMP, mediante juntada de DARF/2001, DIPJ 2002 e DCTF retificadora; e (ii) caberia à autoridade julgadora, de ofício, converter o julgamento em diligência em caso de dúvida sobre a existência

do crédito alegado, jamais “presumir pela inexistência do crédito, logo, de forma desfavorável e prejudicial ao contribuinte”.

Segundo a Recorrente, em síntese, caso fossem devidamente apreciados pelo acórdão recorrido os documentos acima citados, a única conclusão possível desta análise seria o reconhecimento do direito creditório e a homologação da respectiva declaração de compensação.

Diante de tais alegações, o pedido de diligência foi acolhido, concluindo-se que havia a necessidade de instrução do processo para adequado julgamento. Assim, propôs-se a conversão do julgamento em diligência para que a DRF adotasse as seguintes providências:

- (i) atestar a autenticidade da DCTF retificadora trazida aos autos em face das vias originais e da documentação fiscal e contábil da Contribuinte;
- (ii) atestar, de forma conclusiva e justificada, mediante consulta a documentos e livros fiscais e contábeis da Contribuinte, a correção (ou não) das informações prestadas na DCTF retificadora referida nestes autos, especialmente, mas sem se limitar, à existência (ou não) de saldo de **CSLL** a pagar nos meses do ano calendário de **2001** que estariam sendo apontados pela RFB como impeditivos do reconhecimento do direito creditório alegado e consequente homologação da declaração de compensação;
- (iii) das verificações efetuadas, lavrar Relatório de Diligência circunstanciado e dele dar ciência à Contribuinte para sobre ele se manifestar, no prazo de 30 (trinta) dias.

Em cumprimento, a DRF apresentou o seguinte Despacho de Diligência:

Trata-se de relatório de Relatório de Diligência requerido pelo Conselho Administrativo de Recursos Fiscais – CARF (Primeira Seção de Julgamento), em Resolução no 1102-00.075 da 1ª Câmara/2ª Turma Ordinária, de 10/abr/2012.

Basicamente, o CARF solicita as seguintes providências:

(...)

Constatamos nos sistemas da RFB que a DIPJ/2002, original/liberada, no 1079424-87, transmitida em 28/jun/2002, que a forma de apuração do IRPJ e da CSLL é o Lucro Real Anual. Em todos os meses de apuração das estimativas, quer sejam de IRPJ ou CSLL, a interessada utilizou-se de balanços ou balancetes de suspensão ou redução que lhe permite, como o próprio nome sugere, suspender ou reduzir o pagamento do imposto, desde que demonstre que o valor do imposto devido, calculado com base no lucro real do período em curso, é igual ou inferior à soma do imposto de renda devido por estimativa, correspondente aos meses do mesmo ano-calendário, anteriores àquele a que se refere o balanço ou balancete levantado.

O contribuinte foi intimado, por meio do Termo de Intimação Fiscal no 48/2014, cuja ciência deu-se em 24/jun/2014, a informar/fornecer o(a)(s) seguinte(s) documento(s)/justificativa(s):

“- Fotocópias autenticadas de escrituração contábil, mês a mês, do ano-calendário 2011 que justifique as divergências encontradas entre o informado em DIPJ/2012 e as DCTFs transmitidas, relativamente a apuração dos tributos IRPJ (cód. receita 2362) e CSLL (cód. receita 2484).

- Comprovação definitiva de que a base de cálculo do IRPJ e da CSLL (mês a mês) foi negativa, a qual originou prejuízo fiscal em suas principais atividades (receita de revenda de mercadorias e receita de prestação de serviços) por todos os meses do AC de 2001. Haja visto a interessada possuir 3 filiais ATIVAS e exercer a atividade: CNAE: 4645-1-01 Comércio atacadista de instrumentos e materiais para uso médico, cirúrgico, hospitalar e de laboratórios.

- Solicita-se, então, como exposto acima:

1. fotocópia do Razão Analítico, em Real, detalhado, de 01/jan/2001 a 31/dez/2001, que detalhe MÊS a MÊS as receitas brutas e despesas com receitas brutas; e,

2. fotocópia do Balancete de Verificação, em Real, detalhado, de 01/jan/2001 a 31/dez/2001, que demonstre MÊS a MÊS as receitas brutas e despesas com receitas brutas.”

A interessada atendeu à intimação acima citada trazendo a esta SAORT/DRF/STL/MG 12 (doze) encadernações de livros Razão Contábil contendo Razão Analítico e Balancete Analítico, referente aos períodos de janeiro a dezembro/2001.

Sobre a estimativa a que se refere este relatório de diligência, CSLL PA: mai/2001, no Balancete Analítico não há referência de CSLL a pagar referente ao período, assim como informado na Ficha 16 da DIPJ/2002.

Também o contribuinte não se utilizou desta estimativa (nem de outra que porventura pudesse advir no decorrer do ano-calendário: meses de jan/abr e jun/dez/2001) para compor o ajuste anual em Saldo Negativo de CSLL ao final do fato gerador em 31/dez/2001, conforme Linha 38, da Ficha 17.

**TABELA 1 - As DCTFs transmitidas pela Recorrente, do 1º e 2º Trim/2001 são:**

| Relação de Declarações DCTF/CNPJ.: 03.188.198/0001-77 |                          |          |      |              |                         |                            |
|---|--------------------------|----------|------|--------------|-------------------------|----------------------------|
| Item  | DCTF                     | Trim/Ano | Tipo | Dt. Recepção | Vi. Total Déb. Apurados | Status/Motivo              |
| 01  | 0710.700.2001.0300070513 | 1/2001   | O    | 14/05/2001   | R\$ 426.255,39          | CANCELADA/RETIFICADA       |
| 02  | 0710.700.2001.0300133207 | 1/2001   | C    | 15/08/2001   | R\$ 1.731,60            | CANCELADA/RETIFICADA       |
| 03  | 1000.000.2009.0361970173 | 1/2001   | R    | 10/03/2009   | R\$ 279.588,00          | LIBERADA/RECEBIDA SEM ERRO |
| 04  | 0710.700.2001.0300133206 | 2/2001   | O    | 15/08/2001   | R\$ 548.280,43          | CANCELADA/RETIFICADA       |
| 05  | 0718.000.2001.0300198336 | 2/2001   | C    | 14/11/2001   | R\$ 13.634,98           | CANCELADA/RETIFICADA       |
| 06  | 0718.000.2004.0300141976 | 2/2001   | R    | 21/10/2004   | R\$ 561.947,84          | CANCELADA/RETIFICADA       |
| 07  | 0718.000.2005.0300012429 | 2/2001   | R    | 23/03/2005   | R\$ 561.947,84          | CANCELADA/RETIFICADA       |
| 08  | 0718.000.2005.0300019138 | 2/2001   | R    | 10/05/2005   | R\$ 561.947,84          | CANCELADA/RETIFICADA       |
| 09  | 1000.000.2009.0361970340 | 2/2001   | R    | 02/04/2009   | R\$ 394.667,46          | LIBERADA/RECEBIDA SEM ERRO |

Com relação às DCTFs transmitidas acima, que contém informação do débito em comento (CSLL PA mai/2001): 2oTrim/2001, foram apresentadas 06 (seis) declarações. Na declaração original (item 04) havia informação de débito de estimativa CSLL (cód. receita 2484). Esta foi retificada primeiramente em 14/nov/2001 (item 05), antes da ciência do Despacho Decisório eletrônico exarado pelo Sistema de Controle de Crédito – SCC relativo à DComp 14392.03731.300106.1.3.04-0557, cuja ciência deu-se em 02/abr/2009; já não contendo a informação do débito. A segunda, terceira e quarta DCTFs retificadoras (itens 06/08), foram transmitidas em 21/out/2004, 23/mar/2005 e 10/mai/2005, respectivamente, ou seja, também antes da ciência do despacho decisório. Essas continham informação de débito de estimativa CSLL PA mai/2001 a pagar. Na quinta e última DCTF Retificadora, transmitida na data da ciência do despacho

decisório, em 02/abr/2009, não há menção à apuração de débito de estimativa de CSLL.

Diante do exposto, cumprida a determinação do CARF, em razão da documentação trazida aos autos pelo contribuinte e face as DCTFs registradas nos sistemas da RFB:

- Dê-se ciência deste Relatório de Diligência ao contribuinte, intimando-o a buscar a documentação apresentada por meio do TIF no 48.
- O interessado tem o prazo de 30 (trinta) dias contados a partir da ciência deste Relatório para se manifestar.
- Após, encaminhem-se os autos novamente ao CARF/MF/DF.

A Recorrente foi devidamente intimada sobre o resultado da diligência, porém, não apresentou manifestação.

É o relatório.

## **Voto**

Conselheiro Rogério Aparecido Gil - Relator

Na forma registrada na primeira oportunidade em que o caso veio a julgamento, o recurso voluntário é tempestivo e a recorrente está devidamente representada. Conheceu-se do recurso.

## **Preliminar de Nulidade**

A Recorrente alega que o despacho decisório que não homologou a DCOMP em questão seria nulo, por falta de fundamentação legal, bem assim pela falta de análise de DARF, DIPJ e DCTF.

Verifica-se que, em realidade a recorrente não atendeu às intimações da DRF para a apresentação escritas contábeis, comerciais e fiscais. Limitou-se a apresentar declarações acessórias, sobre as quais a DRF concluiu que não seriam suficientes para comprovar que o erro estaria na DCTF que, inicialmente, confessou débito de IRPJ e CSLL de estimativa mensal.

Observa-se, ainda que o referido Despacho Decisório consignou os dispositivos legais e regulamentares, com base nos quais concluiu por não homologar a DCOMP em questão.

Não haveria, portanto, a alegada nulidade.

De qualquer forma, entende-se que a conversão do julgamento inicial em diligência, concedeu à recorrente a oportunidade de demonstrar a subsistência de seu crédito relativo a pagamento indevido de IRPJ e CSLL por estimativa mensal.

Nesse sentido, cabe rejeitar a preliminar de nulidade e adentrar-se ao mérito para a apreciação do resultado da diligência, conforme segue.

## Mérito

Em conformidade com o Despacho de Diligência retro transcrito, a recorrente apresentou Livros Razão Contábil contendo Razão Analítico e Balancete Analítico, referente aos períodos de janeiro a dezembro/2001.

A DRF analisou o respectivo Balancete Analítico e concluiu que não havia CSLL a pagar, referente **maio** de 2001. Certificou-se, portanto, que estava correto o registro na **Ficha 16 da DIPJ/2002**, quanto à inexistência de imposto a pagar.

No entanto, verificou-se que **não houve registro na Linha 38, da Ficha 17 da DIPJ, quanto ao referido valor pago indevidamente a título de estimativa mensal**. Não obstante tal omissão no preenchimento da DIPJ, **certificou-se, também que a Recorrente não se utilizou desse pagamento nos meses subsequentes de 2001**.

Com relação às referidas DCTFs, a DRF verificou que, a indicada no **item 4**, declaração original (CSLL PA **mai/2001**; 1ºTrim/2001), continha informação de débito de estimativa CSLL (cód. **2484**).

A **primeira retificadora** da DCTF original, deu-se em **14/11/2001 (item 05 do quadro acima)**, antes da ciência dos Despachos Decisórios eletrônicos exarados pelo Sistema de Controle de Crédito (SCC), relativos à DComps 14392.03731.**300106**.1.3.04-0557, cuja ciência deu-se em **02/04/2009**, não mais contendo o registro de débito.

A **segunda, terceira e quarta DCTF retificadoras (itens 06/08)** foram transmitidas, em **21/10/2004, 23/03/2005 e 10/05/2005**, respectivamente, ou seja, também antes da ciência do despacho decisório.

Sobre as retificadoras, portanto, a DRF concluiu que, **da segunda até a quarta retificação**, não mais havia registro sobre o referido débito de estimativa de CSLL que constava da DCTF original.

Nesse sentido, confirmou-se que:

- a) a recorrente apurou prejuízo fiscal e base negativa no ano-calendário de 2001, conforme balancete analítico e DIPJ 2002, transmitida em 28/06/2002;
- b) não houve fato gerador do CSLL; e
- c) o pagamento do DARF de **R\$30.460,55**, posição em **29/06/2001**, constitui-se em pagamento indevido, passível de utilização em compensação (fl. 13).

Na forma certificada pela DRF, após diligência, é devida a homologação da PER/DCOMP em questão para o reconhecimento do direito creditório da recorrente.

Por todo o exposto, voto por dar provimento ao recurso voluntário.

(assinado digitalmente)

Rogério Aparecido Gil

Processo nº 15374.913785/2009-58  
Acórdão n.º **1302-002.358**

**S1-C3T2**  
Fl. 8

---