



MINISTÉRIO DA ECONOMIA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 15374.986650/2009-10
Recurso Voluntário
Resolução nº 3301-001.350 – 3ª Seção de Julgamento / 3ª Câmara / 1ª Turma Ordinária
Sessão de 19 de novembro de 2019
Assunto COMPENSAÇÃO TRIBUTÁRIA, LIQUIDEZ E CERTEZA
Recorrente ETEO - EMPRESA DE TRANSMISSÃO DE ENERGIA DO OESTE S.A.
Interessado FAZENDA NACIONAL

Vistos relatados e discutidos os presentes autos.

Resolvem os membros do colegiado, por unanimidade de votos, converter o julgamento em diligência para que a Unidade de Origem verifique a existência do crédito à luz dos documentos apresentados no recurso voluntário.

(documento assinado digitalmente)

Winderley Moraes Pereira - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Semíramis de Oliveira Duro - Relatora

Participaram da presente sessão de julgamento os Winderley Moraes Pereira (Presidente), Marcelo Costa Marques d'Oliveira, Valcir Gassen, Liziane Angelotti Meira, Ari Vendramini, Salvador Cândido Brandão Junior, Marco Antonio Marinho Nunes e Semíramis de Oliveira Duro.

Relatório

Adoto o relatório da decisão recorrida, por economia processual:

Trata o presente de PER/DCOMP, cujo crédito provém de pagamento indevido ou a maior da Contribuição para a Cofins, referente ao fato gerador de 30/11/2004, e DCOMP nº 41148.81225.180909.1.7.04-4303, no valor de R\$ 308.105,61.

A DERAT em Rio de Janeiro/RJ, por meio de despacho decisório, de fl.136 indeferiu o pedido, porquanto o Darf relativo ao crédito indicado no PER/DCOMP já havia sido utilizado para extinguir o próprio tributo, não restando crédito a restituir, além da PER/DCOMP nº 33078.29688.180909.1.7.04-0246, no valor de um centavo.

Fl. 2 da Resolução n.º 3301-001.350 - 3ª Sejul/3ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo nº 15374.986650/2009-10

Cientificada do despacho e inconformada com o indeferimento de seu pedido, a interessada apresentou manifestação de inconformidade alegando que ocorreram meros equívocos de preenchimento da DCTF e que foram posteriormente desfeitos pela apresentação da DCTF retificadora, apresentada no dia 05/11/2009.

Entende que deve ser observado o Princípio da Verdade Material e cita jurisprudência correlata.

E pede a homologação da compensação ou, alternativamente, a conversão em diligência fiscal.

A 4ª Turma da DRJ/RPO, acórdão nº 14-49.951, negou provimento à manifestação de inconformidade, com decisão assim ementada:

ASSUNTO: NORMAS GERAIS DE DIREITO TRIBUTÁRIO

Data do fato gerador: 30/11/2004

COMPENSAÇÃO TRIBUTÁRIA. LIQUIDEZ E CERTEZA. Apenas os créditos líquidos e certos são passíveis de compensação tributária, conforme artigo 170 do Código Tributário Nacional.

Na peça recursal, a Recorrente defende a tempestividade do recurso voluntário. Ademais, justifica a existência do crédito de COFINS, não-cumulativa, referente ao mês de novembro de 2004, no valor de R\$ 308.105,61, demonstrando os cálculos e apresentando novos documentos que embasariam a sua pretensão.

Requer o provimento do recurso, para reformar a decisão recorrida, uma vez que contrária ao disposto no Parecer Normativo COSIT nº 2/2015 e aos princípios da verdade material, ampla defesa e legalidade, de modo que seja homologada a compensação pleiteada através do PER/DCOMP nº 41148.81225.180909.1.7.04-4303, ou que seja o feito convertido em diligência.

É o relatório.

Voto

Conselheira Semíramis de Oliveira Duro, Relatora

O recurso voluntário reúne os pressupostos legais de interposição, dele, portanto, tomo conhecimento.

Tempestividade

A Recorrente sustenta a tempestividade do recurso, nos seguintes termos:

Em 29.06.2015, foi certificada nos autos dos presentes autos, equivocadamente, a ciência eletrônica da Recorrente dos termos da decisão recorrida (Acórdão nº 14-49.951) por decurso de prazo de 15 dias contados da disponibilização do documento na sua Caixa Postal do e-CAC.

Ocorre que, conforme exigência constante do art. 23, III, §§ 4º e 5º, do Decreto nº 70.235/72, e dos §§ 1º e 2º, do artigo 4º, da Portaria SRF nº 259/20062, a intimação por

Fl. 3 da Resolução n.º 3301-001.350 - 3ª Sejul/3ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo n.º 15374.986650/2009-10

meio eletrônico depende, necessariamente, de que o contribuinte tenha realizado a efetiva e expressa opção pelo Domicílio Tributário Eletrônico (DTE), mediante envio, à RFB, de Termo de Opção, por meio do e-CAC, sendo, portanto, inválida a intimação eletrônica realizada no presente feito em 29.06.2015.

Isto porque, em 29.06.2015 (data da certidão de ciência eletrônica nos presentes autos), a ora Recorrente ainda não havia feito a opção pelo DTE, conforme se verifica do Termo de Opção/Autorização em anexo, datado de 22.10.2015 (Doc. 01).

Cumprir registrar que esse equívoco da RFB em realizar/considerar a intimação eletrônica de decisão administrativa sem que o contribuinte tivesse feito opção pelo DTE vinha ocorrendo de forma reiterada, o que forçou a Recorrente a ajuizar, em 17.12.2014, a Ação Declaratória n.º 0183707-11.2014.4.02.5101 para que fosse declarada a inexistência de relação jurídica que autorizasse a União Federal a proceder intimações/ciências de atos/decisões processuais por meio eletrônico, eis que inexistente autorização/opção pelo Domicílio Tributário Eletrônico – DTE, nos termos do art. 23 do Decreto n.º 70.235/1972, e dos §§ 1º e 2º, do artigo 4º, da Portaria SRF n.º 259/2006, devendo serem as intimações/cientificações dos atos/termos processuais realizados tão somente de forma pessoal ou via postal, enquanto não realizada a aludida opção/autorização mediante Termo de opção ao DTE (Doc. 02).

Assim, em 27.01.2015, foi proferida decisão liminar, em sede de Agravo de Instrumento (processo n.º 0000403-49.2015.4.02.0000), assegurando o direito da ora Recorrente de não ser intimada de decisões administrativas por meio eletrônico (DTE) até a realização da opção pelo Domicílio Tributário Eletrônico (Doc. 03), o que, frise-se, só ocorreu em 22.10.2015 (v. Doc. 01).

Logo, com base no disposto nos art. 23, III, § 4º e 5º, do Decreto n.º 70.235/72, art. 4º, §§ 1º e 2º, da portaria SRF n.º 259/2006 e na decisão liminar proferida nos autos do Agravo de Instrumento n.º 0000403-49.2015.4.02.0000, é nula a ciência certificada nos autos em 29.06.2015.

Nesse sentido, tendo em vista que a Recorrente tomou conhecimento do Acórdão 14-49.951 apenas em 28.03.2018, quando acessou eletronicamente os autos do presente processo para verificar a razão pela qual constava em aberto no conta corrente impedindo a emissão de certidão de regularidade fiscal, passou a contar a partir dessa data o prazo para a interposição do Recurso Voluntário, apesar de ser necessária a intimação pessoal ou via postal, nos termos do art. 23, I e II, do Decreto n.º 70.235/70.

Em manifestação sobre a questão, no processo n.º 15374.964573/2009-39, aplicado ao presente, a DICAT-DEMAC-RJO apontou a intempestividade do recurso voluntário:

6. Argumenta o contribuinte que a sua opção ao DTE foi efetivada no dia 22/10/2015, mediante certificação digital no Portal e-CAC, bem assim que tivera acesso à intimação/ciência n.º 969/2015 e documentos instrutivos, à fl. 192, somente no dia 20/02/2017, aproximadamente 16 (dezesesseis) meses depois da disponibilização do documento. No comunicado denominado “Ciência Eletrônica por Decurso de Prazo”, o contribuinte foi considerado cientificado no dia 03/7/2015, 15 (quinze) dias contados a partir da data de disponibilização dos documentos na sua caixa postal, conforme documento à fl. 195, data que, de fato, é anterior à sua adesão ao DTE, lapso temporal que “espelha” o cerne da discussão, que compreende basicamente as consequências advindas do fato de a opção ao DTE ter sido efetivada em data posterior à data de “postagem” (disponibilização) da comunicação/intimação.

(...)

11. No momento em que a correspondência/mensagem é aberta, considera-se perfeita a intimação realizada mediante envio de documento digital à caixa postal de contribuinte, porque dada a ciência do teor da intimação e dos documentos instrutivos. Nesse sentido, encontra-se a jurisprudência, há muito, sedimentada no que se refere ao reconhecimento da validade de correspondência, considerando requisitos indispensáveis ao aperfeiçoamento da ciência que a intimação tenha sido (i) enviada ao endereço constante do Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (CNPJ) do contribuinte e (ii) assinada por funcionário da empresa, o que torna irrelevante o fato de o documento recebido ter sido ou não entregue ao responsável por sua análise, sendo bastante e suficiente que tenha sido entregue no endereço certo e recebido por pessoa autorizada a fazê-lo.

12. Por essa razão, e respeitadas as devidas peculiaridades de cada modalidade de intimação, não seria razoável aceitar a alegação do contribuinte de que somente teve efetivamente acesso ao documento no dia 20/02/2017, quando tomou ciência dos documentos digitais relativos à cobrança amigável pelo e-CAC, situação que se assemelharia à hipótese (remota) na qual um contribuinte recebe uma correspondência em sua residência ou estabelecimento comercial, assina o aviso de recebimento (AR) e decide não abrir o envelope, simplesmente porque acredita ser uma faculdade/liberalidade fazê-lo apenas quando lhe for conveniente, bem assim que a data de ciência da intimação seria a data de abertura do envelope, em vez da data de recebimento da correspondência.

13. Faz tanto sentido a assertiva anterior que, mediante consulta ao sistema CXPOSTALRFB, constatamos que a primeira leitura da “comunicação simples” ora discutida foi realizada no dia 24/6/2016, existindo 62 (sessenta e duas) outras mensagens (comunicação simples/ato oficial) efetivamente “lidas” pela TAESA de 22/10/2015 até 17/02/2017, período compreendido entre a data de adesão ao DTE e o dia anterior à (suposta) ciência do acórdão combatido.

14. Em que pese a implementação da condição estabelecida pelo Relator do agravo de instrumento, mediante adesão ao DTE no dia 22/10/2015, data a partir da qual (i) a intimação tornou-se válida, eficaz e exequível e (ii) passou a ser obrigatório o cumprimento do compromisso assumido no termo de opção, mais precisamente o acesso regular da sua caixa postal com a correspondente ciência de comunicações/ato oficial que porventura tenham sido enviados pela RFB, constata-se que a TAESA “renunciou” ao seu direito de defesa, seja no tocante à apresentação de recurso contra o Acórdão nº 14-49.935, de 24/4/2014, ou ainda, apenas *por amor ao debate*, à reclamação da nulidade da intimação, decidindo agir tão somente quando julgou ser mais “conveniente”, precisamente 16 (dezesesseis) meses depois de ter formalizado o termo de opção pelo DTE.

Examinando a realidade fática anteriormente descrita, concluímos que, desde o dia 22/10/2015, data da efetiva opção pelo DTE, o contribuinte TAESA/ETEO deveria ter regularmente acessado (se realmente desejasse) à comunicação/intimação discutida que fora enviada para a caixa postal correspondente à sua disposição no Portal e-CAC, praticando, ato contínuo, os atos de defesa pertinentes, mas preferiu, entretanto, manter-se “inerte” até o dia 20/02/2017, quando enfim decidiu “tomar ciência” da intimação e, concomitantemente, reclamar a sua nulidade, razão por que propomos a devolução do presente processo à EAT-DIORT-DEMAC- RJ, para prosseguimento da cobrança.

Em suma, para a DICAT, desde 22/10/2015, data da efetiva opção pelo DTE, o contribuinte deveria ter regularmente acessado a comunicação/intimação enviada para a caixa

Fl. 5 da Resolução n.º 3301-001.350 - 3ª Sejul/3ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo nº 15374.986650/2009-10

postal no Portal e-CAC, praticando, ato contínuo, os atos de defesa pertinentes, mas preferiu, entretanto, manter-se “inerte”.

Todavia, a prescrição do art. 23, III, § 4º e 5º, do Decreto nº 70.235/72, é clara de que a adesão ao DTE depende de expresso consentimento do sujeito passivo.

A empresa optou pelo Domicílio Tributário Eletrônico somente em 22/10/2015 e tomou ciência do Acórdão da DRJ apenas quando acessou eletronicamente os autos do presente processo ao verificar o seu conta corrente.

Concordo com a Recorrente no sentido de que a ciência certificada nos autos (29/06/2015) não operou efeitos, eis que anterior à efetiva opção pelo DTE em 22/10/2015.

A unidade de origem deveria ter intimado o contribuinte de outra forma prescrita no art. 23 diante de sua falta de opção pelo DTE ou, após a opção, deveria tê-lo cientificado novamente. A administração tributária também se manteve inerte diante desse lapso cometido.

Dessa forma, entendo como plausível que se tenha como data da intimação da decisão de piso, a data de acesso aos autos, nos termos do art. 23, § 2º, III, “c”, do Decreto nº 70.235/72.

Portanto, voto pela tempestividade do recurso voluntário, motivo pelo qual analiso-o a seguir.

Ônus da prova – recolhimento indevido

A Recorrente pleiteia a compensação de pagamento indevido de COFINS, não cumulativa, referente ao mês de novembro de 2004 (DCOMP nº 41148.81225.180909.1.7.04-4303):

(...) a Recorrente recompôs a base impositiva da COFINS, do mês de novembro de 2004, apurando, com base no regime cumulativo, o débito a pagar no valor de R\$ 184.583,70, nascendo aí o pagamento indevido a título de COFINS não cumulativa (código 5856) no valor total de R\$ 492.689,31 (R\$ 184.583,70 e R\$ 308.105,61 – fls. 33/34 da Manifestação de Inconformidade), recolhidos nas datas de 15.12.2004 e 10.06.2005, respectivamente.

O despacho decisório indicou que o DARF relativo ao crédito indicado no PER/DCOMP já havia sido utilizado para extinguir o próprio tributo, não restando crédito a restituir.

Em impugnação, a empresa alegou ter havido erros no preenchimento da DCTF, que foi posteriormente retificada.

A DRJ negou provimento à manifestação de inconformidade, porque não houve prova do suposto recolhimento a maior. Não bastaria a retificação da DCTF, deveriam ter sido apresentados os livros contábeis e fiscais revestidos das formalidades legais, a natureza da receita, bem assim o seu valor, além da documentação probatória pertinente.

Fl. 6 da Resolução n.º 3301-001.350 - 3ª Seção/3ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo nº 15374.986650/2009-10

De fato, a restituição ou compensação demanda suporte documental mínimo comprobatório dos direitos creditórios requeridos, para atestar a certeza e liquidez do crédito pleiteado pelo contribuinte, nos termos do art. 170 do CTN.

Dessa forma, o contribuinte deve comprovar a efetividade do recolhimento e das bases de cálculo sobre as quais foram realizados os recolhimentos a maior.

Em regra geral, considera-se que o ônus da prova recai sobre quem alega o fato ou o direito (art. 373, CPC/2015), consequentemente, é do próprio contribuinte o ônus de registrar, guardar e apresentar os documentos e demais elementos que testemunhem o seu direito ao ressarcimento.

A prova a favor do contribuinte perante o Fisco, quanto à existência de direito pretendido, deve estar calcada em documentos fiscais hábeis e idôneos.

A liquidez do direito há de ser comprovada pela demonstração do *quantum* recolhido indevidamente, através do DARF, da comprovação das bases de cálculo sobre as quais incidiram o tributo e, através de outros documentos.

Em sede de recurso voluntário, a Recorrente anexou os documentos que entende comprovarem seu direito ao creditamento, decorrente de COFINS paga indevidamente na sistemática não-cumulativa.

E, tece as seguintes justificativas:

(i) A Recorrente é sociedade concessionária de transmissão de energia elétrica e, celebrou com a União, por intermédio da Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL, Contrato de Concessão, anterior a 31 de outubro de 2003;

(ii) As suas receitas decorrentes do contrato de concessão de transmissão de energia elétrica são tributadas pelo PIS e COFINS no regime cumulativo, nos termos do art. 10, da Lei nº 10.833/2003;

(iii) Apurou e recolheu a COFINS na sistemática não-cumulativa, calculada sobre suas receitas decorrentes dos serviços de transmissão de energia elétrica, de 2004 até 2006;

(iv) Por intermédio da Lei nº 11.196/2005, da Instrução Normativa SRF nº 658/2006 e da Nota Técnica nº 224/2006 SFF/ANEEL, a Recorrente recompôs a base imponível da COFINS, do mês de novembro de 2004, apurando, com base no regime cumulativo, o débito a pagar no valor de R\$ 184.583,70, nascendo aí o pagamento indevido a título de COFINS não cumulativa (código 5856) no valor total de R\$ 492.689,31 (R\$ 184.583,70 e R\$ 308.105,61 – fls. 33/34 da Manifestação de Inconformidade, recolhidos nas datas de 15.12.2004 e 10.06.2005, respectivamente).

Adiante acrescenta:

Como o regime de PIS/COFINS a que se submete a receita de prestação de serviços de transmissão de energia elétrica auferido pela Recorrente é o cumulativo, conforme esclarecido acima, foi necessário retificar a DCTF do 4º trimestre de 2004 para

Fl. 7 da Resolução n.º 3301-001.350 - 3ª Sejul/3ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo nº 15374.986650/2009-10

declarar somente o débito de COFINS cumulativa (código 2172) e não mais o débito de COFINS com base no regime não cumulativo (código 5856).

Para tanto, a Recorrente procedeu à retificação dessa DCTF em 12.07.2007, ou seja, bem antes da emissão do Despacho Decisório (em 20.11.2009). Nessa DCTF retificadora do 4º trimestre de 2004 (recibo nº 19.02.22.39.22-84 – fls. 18/24 da Manifestação de Inconformidade), a Recorrente já declarava o débito da COFINS cumulativa (código 2172) do mês e novembro de 2004, no valor de R\$ 184.583,70, bem como a sua quitação/vinculação com compensações.

Neste documento não foi declarado nenhum valor de débito de COFINS pelo regime não-cumulativo (código 5856), seja porque as receitas de sua operação não mais se enquadravam nesse regime, seja porque as demais receitas auferidas no período eram de natureza financeira e sujeitavam-se à alíquota zero por força do Decreto nº 5.164/2004, conforme se pode notar pelo DACTON retificador, página 14 (fls. 35/50 da Manifestação de Inconformidade) e pela DIPJ 2005, retificadora, página 62 (Doc. 06).

Esses foram os motivos que tornaram indevidos todos os pagamentos de COFINS (código 5856) efetuados por meio de DARF do período de apuração novembro de 2004.

Ocorre que a Recorrente quando do preenchimento da DCTF retificadora do 4º trimestre de 2004, apresentada em 12.07.2007, não demonstrou os créditos de COFINS não-cumulativa, eis que não devia nenhum débito desta contribuição neste regime. Mas é certo que a Receita Federal do Brasil – RFB mantinha em seus cofres o valor desta contribuição outrora recolhido, indevidamente, pela Recorrente, via DARF, no valor total de R\$ 492.689,31 (incluído principal, juros e multa).

Tal equívoco foi corrigido com a transmissão, pela Recorrente, em 05.11.2009 – frise-se, antes da emissão do Despacho Decisório em 20.11.2009 –, de nova DCTF retificadora do 4º trimestre de 2004 (fls. 25/32 da Manifestação de Inconformidade), na qual restou consignado no campo “*Valor Pago do Débito*” a quantia simbólica de R\$ 0,01 de COFINS não-cumulativa, relativo ao mês de novembro de 2004, vinculando os DARF’s nos valores de R\$ 184.583,70 e R\$ 308.105,61, respectivamente (fls. 33/34 da MI). Desta forma, evidenciou-se a sobra de R\$ 492.689,31 a título de pagamento indevido da referida contribuição, e, conseqüentemente, a existência do direito creditório correspondente.

Reitere-se que o pagamento da COFINS no regime não-cumulativo (cod. 5856) foi feito indevidamente e não a maior. Logo, os DARF’s recolhidos inapropriadamente, a rigor, não precisariam ter sido indicados em DCTF, pois desvinculados de qualquer débito e impropriamente recolhidos.

Desta feita, de pronto, revelam-se créditos a favor do contribuinte.

Ciente da liquidez e certeza do direito creditório em questão, a Recorrente, em 18.09.2009, transmitiu o PER/DCOMP nº 41448.81225.180909.1.7.04.4303 (fls. 51/56 da Manifestação de Inconformidade), para declarar a compensação do valor original de R\$ 308.105,61, a título de COFINS (código 5856) do mês de novembro de 2004 (atualizado pela taxa Selic), com o débito de COFINS (código 2171) do mês de maio de 2007, no valor de R\$ 117.772,64 e com o débito de PIS (código 8109) do mês de maio de 2007, no valor de R\$ 36.831,03.

Contudo, a Autoridade Fiscal, por meio do Despacho Decisório nº 854499793, não homologou a compensação declarada no referido PER/DCOMP, em razão de suposta inexistência do crédito, o que ensejou a apresentação de Manifestação de Inconformidade

Fl. 8 da Resolução n.º 3301-001.350 - 3ª Sejul/3ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo nº 15374.986650/2009-10

pela ora Recorrente, para demonstrar a retificação da DCTF anterior com a alteração do valor devido a título de COFINS não-cumulativa em novembro de 2004 para o valor simbólico de R\$ 0,01, mantendo o valor dos DARF's pagos no valor total de R\$ 492.689,31 (R\$ R\$ 184.583,70 e R\$ 308.105,61). Assim, foi demonstrado que o pagamento indevido da contribuição originou o crédito pleiteado nos presentes autos no valor original de R\$ 308.105,61.

Vale destacar que o crédito pleiteado é evidenciado também no DACON retificador e na DIPJ 2005 (Doc. 05), relativos ao período em questão, nos quais consta a base de cálculo da COFINS do período de novembro de 2004 e o valor a pagar com incidência cumulativa (R\$ 184.583,70), bem como o valor a pagar com incidência não-cumulativa (R\$ 0,01).

(...)

Logo, *in casu*, não há como admitir a desconsideração pelos Julgadores da DRJ das justificativas/alegações de defesa da Recorrente, corroboradas pelas DCTFs retificadoras, DACON e DARFs comprobatórios dos recolhimentos indevidos.

Dessa forma, restou comprovada de forma inequívoca a liquidez e certeza do crédito ora em questão, a título de COFINS, código nº 5856, do mês de novembro de 2004, no valor de R\$ 308.105,61, atualizado pela taxa SELIC de 28,03% e mais 1% de juros, utilizado na compensação com débito de COFINS (código 2172) de maio de 2007, no valor total de R\$ 244.658,40, e com débito de PIS (código 8109) de maio de 2007, no valor de R\$ 36.831,03, conforme se observa detalhadamente abaixo:

Crédito	
Tributo	COFINS (5856)
Período de Apuração	11/2004
Data Pagamento	10/06/2005
Valor original do crédito	R\$ 308.105,61
Valor do Crédito Original na data da transmissão	R\$ 308.105,61
Selic acumulada	29,03%
Crédito atualizado	R\$ 397.548,67
Crédito utilizado na DCOMP	R\$ 119.819,94
Saldo do crédito original	R\$ 188.285,67

Débito	
Tributo	COFINS (2172)
Período de Apuração	05/2007
Principal	R\$ 117.772,64
Multa	R\$ 0,00
Juros	R\$ 0,00
Total	R\$ 117.772,64

Débito	
Tributo	PIS (8109)
Período de Apuração	05/2007
Principal	R\$ 36.831,03
Multa	R\$ 0,00
Juros	R\$ 0,00
Total	R\$ 36.831,03

Ainda para certificar a liquidez e certeza do crédito em apreço, a Recorrente esclarece que o indébito pago a título de COFINS (código 5856) relativo ao mês de novembro de 2004 foi apurado da seguinte forma, conforme demonstrado na DIPJ 2005, original, página 62 (Doc. 07):

Fl. 9 da Resolução n.º 3301-001.350 - 3ª Sejul/3ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo nº 15374.986650/2009-10

	Regime não-cumulativo R\$
Receita da Prestação de Serviços	6.962.443,40
Receitas Financeiras	788.899,97
(-) Isenções Exclusões	788.899,97
Base de Cálculo da COFINS	6.962.443,40
COFINS apurada – 7,60%%	529.145,70 (a)
(-) Créditos Descontados no Mês	35.095,05
COFINS após Desconto de Crédito	494.050,65
(-) Deduções de COFINS Retido na Fonte	24.289,60
COFINS A PAGAR	469.761,05 (b)

Em novembro de 2004, a COFINS não-cumulativa foi contabilizada na conta contábil nº 6.1.1.02.0002 (COFINS) – (Doc. 08) como despesa do período, da seguinte forma:

Data	Histórico	Débito			
31/11/2004	Cofins mês 11/04	208.873,30	31/11/2004	Cofins mês 11/04	320.272,40
				Total (a)	529.145,70

Após apurado o débito (COFINS não-cumulativa) e feitas as deduções cabíveis (COFINS Retida/Fonte etc), resultou o montante a recolher de R\$ 469.761,05 – “b” (fls. 33/34 da Manifestação de Inconformidade), assim pago:

DARF - Pago em 15.12.2004	
Principal (5856)	184.583,70
Juros/Multa	0,00
Total	184.583,70

DARF - Pago em 10.06.2005	
Principal (5856)	285.177,35
Juros/Multa	22.928,26
Total	308.105,61

Nota: DARFs: Valor principal: R\$ 469,761,05. Valor total: R\$ 492.689,31.

Esse montante, ou seja, R\$ 492.689,31, é o total do crédito pleiteado a título de COFINS não-cumulativo, do mês de novembro de 2004, sendo utilizado parcialmente o valor de R\$ 308.105,61 no PER/DCOMP nº 41148.81225.180909.1.7.04-4303, sob contenda.

Registre-se, ainda, o fato de que a Recorrente reconheceu em sua escrita contábil o valor de R\$ 320.272,40 (Doc. 09), resultante da diferença entre o valor apurado da despesa de COFINS pelo regime não-cumulativo (R\$ 529.145,70) e a COFINS pelo regime cumulativo (R\$ 208.873,30), na conta nº 1.2.1.01.0035 (‘PIS/COFINS Pg Antecipadamente’) em contrapartida da conta de resultado nº 6.1.1.02.0002 (COFINS), demonstrando o desdobramento da parcela do COFINS não-cumulativa recuperável.

Então, em seu recurso voluntário, objetivando comprovar as suas alegações, anexou o Livro Razão, balancetes de verificação, DIPJ. Anteriormente, em manifestação de inconformidade, juntara: DCTF retificadora e original; DARFs e DACON.

Fl. 10 da Resolução n.º 3301-001.350 - 3ª Seju/3ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo nº 15374.986650/2009-10

Diante disso, entendo que deve ser analisada a legitimidade do crédito da Recorrente.

Com isso, assiste razão à Recorrente quando afirma que a compensação via PER/DCOMP não está vinculada à retificação de DCTF.

O indébito tributário decorre do pagamento indevido, nos termos dos art. 165 e 168 do CTN, a retificação da DCTF não “constitui” o direito de crédito.

Logo, se transmitida a PER/Dcomp sem a retificação ou com retificação após o despacho decisório da DCTF, por imperativo do princípio da verdade material, o contribuinte tem direito subjetivo à compensação, desde que prove documentalmente o seu crédito.

Ademais, o Parecer Normativo COSIT nº 02/2015, publicado no DOU de 01/09/2015, esclarece:

NORMAS GERAIS DE DIREITO TRIBUTÁRIO. RETIFICAÇÃO DA DCTF DEPOIS DA TRANSMISSÃO DO PER/DCOMP E CIÊNCIA DO DESPACHO DECISÓRIO. POSSIBILIDADE. IMPRESCINDIBILIDADE DA RETIFICAÇÃO DA DCTF PARA COMPROVAÇÃO DO PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR.

As informações declaradas em DCTF – original ou retificadora – que confirmam disponibilidade de direito creditório utilizado em PER/DCOMP, podem tornar o crédito apto a ser objeto de PER/DCOMP desde que não sejam diferentes das informações prestadas à RFB em outras declarações, tais como DIPJ e Dacon, por força do disposto no § 6º do art. 9º da IN RFB nº 1.110, de 2010, sem prejuízo, no caso concreto, da competência da autoridade fiscal para analisar outras questões ou documentos com o fim de decidir sobre o indébito tributário.

Não há impedimento para que a DCTF seja retificada depois de apresentado o PER/DCOMP que utiliza como crédito pagamento inteiramente alocado na DCTF original, ainda que a retificação se dê depois do indeferimento do pedido ou da não homologação da compensação, respeitadas as restrições impostas pela IN RFB nº 1.110, de 2010.

Retificada a DCTF depois do despacho decisório, e apresentada manifestação de inconformidade tempestiva contra o indeferimento do PER ou contra a não homologação da DCOMP, a DRJ poderá baixar em diligência à DRF. Caso se refira apenas a erro de fato, e a revisão do despacho decisório implique o deferimento integral daquele crédito (ou homologação integral da DCOMP), cabe à DRF assim proceder. Caso haja questão de direito a ser decidida ou a revisão seja parcial, compete ao órgão julgador administrativo decidir a lide, sem prejuízo de renúncia à instância administrativa por parte do sujeito passivo.

O procedimento de retificação de DCTF suspenso para análise por parte da RFB, conforme art. 9º-A da IN RFB nº 1.110, de 2010, e que tenha sido objeto de PER/DCOMP, deve ser considerado no julgamento referente ao indeferimento/não homologação do PER/DCOMP. Caso o procedimento de retificação de DCTF se encerre com a sua homologação, o julgamento referente ao direito creditório cuja lide tenha o mesmo objeto fica prejudicado, devendo o processo ser baixado para a revisão do despacho decisório. Caso o procedimento de retificação de DCTF se encerre com a não homologação de sua retificação, o processo do recurso contra tal ato administrativo deve, por continência, ser apensado ao processo administrativo fiscal referente ao direito creditório, cabendo à DRJ analisar toda a lide. Não ocorrendo recurso contra a não homologação da retificação da DCTF, a autoridade administrativa deve comunicar o resultado de sua análise à DRJ para que essa informação seja considerada na análise

Fl. 11 da Resolução n.º 3301-001.350 - 3ª Sejul/3ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo nº 15374.986650/2009-10

da manifestação de inconformidade contra o indeferimento/não-homologação do PER/DCOMP.

A não retificação da DCTF pelo sujeito passivo impedido de fazê-la em decorrência de alguma restrição contida na IN RFB nº 1.110, de 2010, não impede que o crédito informado em PER/DCOMP, e ainda não decaído, seja comprovado por outros meios.

O valor objeto de PER/DCOMP indeferido/não homologado, que venha a se tornar disponível depois de retificada a DCTF, não poderá ser objeto de nova compensação, por força da vedação contida no inciso VI do § 3º do art. 74 da Lei nº 9.430, de 1996. Retificada a DCTF e sendo intempestiva a manifestação de inconformidade, a análise do pedido de revisão de ofício do PER/DCOMP compete à autoridade administrativa de jurisdição do sujeito passivo, observadas as restrições do Parecer Normativo nº 8, de 3 de setembro de 2014, itens 46 a 53.

Por conseguinte, é necessária a realização de diligência para que a autoridade fiscal proceda à análise da documentação apresentada pela Recorrente em sua manifestação de inconformidade e no recurso voluntário, com vistas a esclarecer a existência do crédito passível de ser utilizado na compensação pretendida.

Conclusão

Pelo exposto, voto pela conversão do julgamento em diligência para que a Unidade de Origem verifique a existência do crédito à luz dos documentos apresentados no recurso voluntário.

Para tanto:

a) Analise a documentação acostada nas e-fls. 18-56, 193-194, 195-196, 197, 198, 199-203, 204-213, bem como o demonstrativo de cálculo apresentado em recurso voluntário, para se aferir a procedência e quantificação do direito creditório indicado pelo contribuinte, empregado sob forma de compensação;

b) Informe se, de fato, o crédito foi utilizado para outra compensação ou forma diversa de extinção do crédito tributário, como registrado no despacho decisório;

c) Esclareça se o crédito apurado é suficiente para liquidar a compensação realizada;

d) Elabore relatório circunstanciado e conclusivo a respeito dos procedimentos realizados.

Em seguida, dar vista à empresa recorrente para manifestação no prazo de 30 (trinta) dias.

Após, os autos devem retornar ao CARF para prosseguimento.

(documento assinado digitalmente)

Semíramis de Oliveira Duro - Relatora