



MINISTÉRIO DA ECONOMIA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 15922.000281/2009-12
Recurso Voluntário
Acórdão nº 2401-007.385 – 2ª Seção de Julgamento / 4ª Câmara / 1ª Turma Ordinária
Sessão de 16 de janeiro de 2020
Recorrente SILMARA DA COSTA SOARES PINTO
Interessado FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA DE PESSOA FÍSICA (IRPF)

Exercício: 2006

DECLARAÇÃO DE AJUSTE ANUAL. DEDUÇÃO DE DESPESAS MÉDICAS. FALTA DE ESPECIFICAÇÃO DO BENEFICIÁRIO DO SERVIÇO. CONJUNTO PROBATÓRIO.

Quando o recibo da despesa médica não especifica o beneficiário do serviço, é razoável presumir que foi o próprio responsável pelo pagamento identificado no documento, salvo a existência de elementos em sentido diverso. No caso dos autos, há fortes indícios que as despesas médicas são referentes ao tratamento de saúde da genitora do contribuinte, não incluída como dependente na sua declaração de ajuste anual do ano-calendário, sendo incabível, portanto, as deduções no período.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

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

(documento assinado digitalmente)

Miriam Denise Xavier - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Cleber Alex Friess - Relator

Participaram do presente julgamento os conselheiros: Miriam Denise Xavier, Cleber Alex Friess, Rayd Santana Ferreira, Andréa Viana Arrais Egypto, José Luís Hentsch Benjamin Pinheiro e Matheus Soares Leite.

Relatório

Cuida-se de recurso voluntário interposto em face da decisão da 11ª Turma da Delegacia da Receita Federal do Brasil de Julgamento em São Paulo II (DRJ/SP2), por meio do Acórdão nº 17-56.265, de 15/12/2011, cujo dispositivo considerou procedente em parte a

impugnação, mantendo parcialmente as alterações promovidas na declaração de rendimentos (fls. 56/63):

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A RENDA DE PESSOA FÍSICA - IRPF

Ano-calendário: 2005

DEDUÇÃO DE DESPESAS MÉDICAS. COMPROVAÇÃO PARCIAL.

Comprovados parcialmente os pagamentos efetuados a título de despesas médicas é de se restabelecer em parte as deduções pleiteadas na declaração de ajuste e exonerar o imposto correspondente.

Impugnação Procedente em Parte

Em face da contribuinte foi emitida a **Notificação de Lançamento n.º 2006/608435289293064**, relativa ao exercício de 2006, ano-calendário de 2005, decorrente de procedimento de revisão da Declaração de Imposto sobre a Renda da Pessoa Física (DIRPF), em que a fiscalização apurou dedução indevida de despesas médicas, no montante total de R\$ 21.556,12 (fls. 19/21).

A Notificação de Lançamento alterou o resultado da sua Declaração de Ajuste Anual (DAA), exigindo-se imposto suplementar, acrescido de juros de mora e multa de ofício.

Cientificada da autuação em 10/02/2009, a contribuinte impugnou a exigência fiscal no prazo legal (fls. 01/04 e 24).

Intimada por via postal em 31/01/2012 da decisão do colegiado de primeira instância, a recorrente apresentou recurso voluntário no dia 01/03/2012, no qual reitera os argumentos de fato e direito de sua impugnação, a seguir resumidos (fls. 67/69 e 71/75):

(i) em sede de preliminar, afirma que o acórdão de primeira instância não se aprofundou na fundamentação para rejeitar os recibos de despesas médicas apresentados, prejudicando obviamente o direito de defesa da contribuinte;

(ii) os recibos de pagamento das despesas médicas a Marcelo Jacinto, José Silvino Cintra, Hospital Novo Atibaia S/A e Município de Estância de Atibaia (SP) são verdadeiros e preenchem todos os requisitos exigidos pela legislação tributária; e

(iii) no caso de dúvidas pela autoridade tributária, poderá ser determinada uma perícia ou diligência para fins de comprovação dos fatos que estão sendo alegados pela contribuinte desde o início do procedimento fiscal.

É o relatório.

Fl. 3 do Acórdão n.º 2401-007.385 - 2ª Sejul/4ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo n.º 15922.000281/2009-12

Voto

Conselheiro Cleberson Alex Friess, Relator

Juízo de admissibilidade

Uma vez realizado o juízo de validade do procedimento, verifico que estão satisfeitos os requisitos de admissibilidade do recurso voluntário e, por conseguinte, dele tomo conhecimento.

Preliminar

Inicialmente, a recorrente alega que o acórdão de primeira instância deixou de aprofundar a análise dos recibos de despesas médicas apresentados, o que lhe prejudicou o direito de defesa.

Sem razão, contudo. Na realidade a preliminar arguida pela recorrente se confunde com o mérito do recurso voluntário.

Com efeito, o acórdão recorrido aplicou o direito segundo a sua interpretação sobre os fatos, após exame do suporte documental carreado ao processo administrativo. A decisão de piso expôs as razões para deixar de restabelecer a maior parte das deduções de despesas médicas no ano-calendário de 2005, cuja fundamentação é capaz de justificar racionalmente as conclusões do acórdão.

A divergência na interpretação do direito e/ou a discordância na avaliação das provas não têm o condão de atrair a nulidade do ato administrativo, nem configura o cerceamento do direito de defesa.

Mérito

Nesta mesma sessão do colegiado, estão sendo julgados os Processos n.º 15922.000281/2009-12, 15922.000403/2009-71 e 15922.000518/2009-65, formalizados em nome da contribuinte com base em fatos semelhantes ocorridos nos anos-calendário de 2004, 2005 e 2006.

A fiscalização procedeu à glosa das seguintes despesas médicas, no total de R\$ 21.556,12, por falta de atendimento à intimação para a comprovação ou justificação dos dispêndios (fls. 20 e 27/28):

- (i) Marcelo Jacinto, dentista, no valor de R\$ 550,00;
- (ii) José Silvino Cintra, dentista, no montante de R\$ 15.000,00;
- (iii) Assistência Médico Hospitalar Atibaia, no valor de R\$ 325,00;

(iv) Município de Estância de Atibaia, no montante de R\$ 741,68; e

(v) Hospital Novo Atibaia S/A, no importe de R\$ 4.939,44.

Por sua vez, a revisão de ofício, efetuada pela própria área de fiscalização, e o acórdão de primeira instância restabeleceram uma parcela das despesas médicas, notadamente o valor de R\$ 325,00, referente à Assistência Médico Hospitalar Atibaia, e R\$ 741,68, relativo ao Município de Estância de Atibaia (fls. 14, 31/34, 50 e 60/61).

Quanto aos recibos emitidos pelos profissionais José Silvino Cintra e Marcelo Jacinto, a decisão de piso recusou os comprovantes, por si só, pela falta de indicação do beneficiário do tratamento de saúde (fls. 48/49). No que tange ao plano de saúde do Hospital Novo Atibaia S/A, segundo o acórdão, as despesas médicas são referentes ao tratamento de saúde da mãe da recorrente, Iracema Costa Pinto, não incluída como dependente na declaração de rendimentos do ano-calendário de 2005.

Pois bem. Com respeito à dedução de despesas médicas, confira-se o que prescreve a legislação tributária, por intermédio do Regulamento do Imposto de Renda, veiculado pelo Decreto n.º 3.000, de 26 de março de 1999 (RIR/99), vigente à época dos fatos geradores:

(...)

Art. 80. Na declaração de rendimentos poderão ser deduzidos os pagamentos efetuados, no ano-calendário, a médicos, dentistas, psicólogos, fisioterapeutas, fonoaudiólogos, terapeutas ocupacionais e hospitais, bem como as despesas com exames laboratoriais, serviços radiológicos, aparelhos ortopédicos e próteses ortopédicas e dentárias (Lei n.º 9.250, de 1995, art. 8º, inciso II, alínea "a").

§ 1º O disposto neste artigo (Lei n.º 9.250, de 1995, art. 8º, § 2º):

(...)

II - restringe-se aos pagamentos efetuados pelo contribuinte, relativos ao próprio tratamento e ao de seus dependentes;

III - limita-se a pagamentos especificados e comprovados, com indicação do nome, endereço e número de inscrição no Cadastro de Pessoas Físicas - CPF ou no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica - CNPJ de quem os recebeu, podendo, na falta de documentação, ser feita indicação do cheque nominativo pelo qual foi efetuado o pagamento;

(...)

Como se observa, a legislação tributária faculta ao contribuinte proceder à dedução de despesas médicas e/ou de hospitalização relacionadas ao seu tratamento ou de seus dependentes para fins fiscais.

Quando o recibo de pagamento da despesa médica não especifica o beneficiário do serviço, é razoável presumir que foi o próprio responsável pelo pagamento, identificado no documento, salvo a existência de elementos em sentido diverso.

No presente caso, há fortes indícios que as despesas médicas remanescentes, relativas ao ano-calendário de 2005, dizem respeito ao tratamento de saúde da genitora da contribuinte Iracema da Costa Pinto.

De fato, a solicitação de retificação do lançamento original, protocolada pela contribuinte, faz alusão às despesas médicas com tratamento da própria contribuinte e de sua dependente legal, Iracema da Costa Pinto (fls. 01).

Por sua vez, consta dos autos uma cópia de contrato de prestação de serviços médico-hospitalares firmado entre o Hospital Novo Atibaia S/A e Iracema da Costa Pinto, tendo como responsável a recorrente (fls. 43/47). Os recibos do sacado contêm o nome da mãe da recorrente (fls. 12/13).

Acrescento que no Processo n.º 15922.000518/2009-65, referente ao ano-calendário de 2004, em julgamento nesta mesma sessão do colegiado, os documentos carreados aos autos confirmam (i) a vinculação dos serviços odontológicos prestados pelo dentista José Silvino Cintra, no valor de R\$ 10,000,00, ao tratamento da mãe da recorrente; e (ii) o pagamento de mensalidade do plano de saúde do Hospital Novo Atibaia S/A pela recorrente à sua genitora, no importe de R\$ 4.295,08.

À vista desse rol de evidências, aparentemente a contribuinte implementou no ano-calendário de 2005 a mesma conduta do ano-calendário anterior, isto é, deduziu dos rendimentos tributáveis pagamentos com despesas médicas vinculadas ao tratamento de saúde de sua mãe, Iracema da Costa Pinto.

Tal qual o outro processo a recorrente juntou cópia da sua carteira de trabalho, em que consta a inscrição da mãe, Iracema da Costa Pinto, como dependente para fins previdenciários, a partir de 30/06/1992 (fls. 16/17).

Cabe dizer, porém, que o dependente pelas leis previdenciárias não é, necessariamente, dependente para fins do imposto de renda (art. 35, da Lei n.º 9.250, de 26 de dezembro de 1995).

Para efeito da legislação tributária, a qualificação como dependente é regida por normas próprias. A princípio, mesmo a pessoa que dependa economicamente do contribuinte, pode não se enquadrar na condição de dependente perante a legislação do imposto de renda e, portanto, incabível as deduções de despesas médicas.

O reconhecimento pelo contribuinte da condição de seu dependente para fins do imposto de renda é condição para dedutibilidade das despesas médicas pagas pelo tratamento de saúde de outra pessoa.

Apenas são dedutíveis os pagamentos efetuados pelo contribuinte para o tratamento de saúde de seus dependentes incluídos na declaração de ajuste anual do respectivo ano-calendário.

Todavia, não verifico a inclusão da mãe, Iracema da Costa Pinto, ou de qualquer outra pessoa, como dependente na DAA 2006/2005, relativa ao ano-calendário de 2005, entregue pela recorrente (fls. 27/30).

Logo, inviável acolher os recibos apresentados a título de serviços odontológicos prestados por José Silvino Cintra e Marcelo Jacinto e com mensalidade do Hospital Novo Atibaia S/A, uma vez que os indícios apontam que a beneficiária das despesas médicas foi a genitora da contribuinte, Iracema da Costa Pinto, a qual não está relacionada como dependente na DAA 2006/2005 (fls. 06/11 e 48/49).

A recorrente pondera que os honorários recebidos no ano-calendário foram oferecidos à tributação pelos prestadores dos serviços médicos/odontológicos, de maneira que a falta de aceitação dos recibos implica a locupletação ilícita a favor da União, o que caracteriza a chamada bitributação.

O raciocínio mostra-se equivocado, visto que pretende criar uma ligação irrefutável entre incidência tributária sobre os rendimentos dos beneficiários e requisitos para dedução dos pagamentos efetuados a título de despesas médicas.

Com relação à perícia ou à diligência, não é via que se destine a produzir provas de responsabilidade das partes, suprindo o encargo que lhes compete.

Em verdade, haja vista os fatos narrados, incumbiria à recorrente demonstrar nos autos que tais despesas médicas, ao menos uma parte delas, referem-se ao próprio tratamento de saúde, o que não foi feito.

Não merece reforma, portanto, o acórdão de primeira instância.

Conclusão

Ante o exposto, CONHEÇO do recurso voluntário, REJEITO a preliminar e, no mérito, NEGO-LHE PROVIMENTO.

É como voto.

(documento assinado digitalmente)

Cleber Alex Friess