



**MINISTÉRIO DA ECONOMIA**  
**CONSELHO ADMINISTRATIVO DE RECURSOS FISCAIS**



**Processo nº** 16327.901574/2010-34  
**Recurso nº** Voluntário  
**Resolução nº** **3301-001.355 – 3ª Seção de Julgamento / 3ª Câmara / 1ª Turma Ordinária**  
**Sessão de** 21 de novembro de 2019  
**Assunto** COFINS  
**Recorrente** CITIBANK N 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 à luz dos documentos fiscais apresentados no recurso voluntário, realize a verificação do crédito pleiteado pela Recorrente..

(assinado digitalmente)

Winderley Moraes Pereira - Presidente

(assinado digitalmente)

Liziane Angelotti Meira - Relatora

Participaram da sessão de julgamento os conselheiros: Liziane Angelotti Meira, Marcelo Costa Marques D Oliveira, Ari Vendramini, Salvador Candido Brandão Junior, Marco Antonio Marinho Nunes, Semiramis de Oliveira Duro, Valcir Gassen e Winderley Moraes Pereira (Presidente).

## **Relatório**

Visando à elucidação do caso, adoto e cito o relatório do constante da decisão recorrida, Acórdão no **14-53.178 - 11ª Turma da DRJ/SPO** (fls 62/68):

Trata o presente processo de Declaração de Compensação de crédito de Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - Cofins, referente a pagamento efetuado indevidamente ou ao maior no período de apuração julho de 2004, no valor de R\$ 2.555.872,30, transmitido através do PER/Dcomp nº 18324.26523.271205.1.3.04-3089.

A DEINF São Paulo não homologou a compensação por meio do despacho decisório eletrônico de fl. 23, emitido em 19/04/2010, já que pagamento indicado no PER/Dcomp teria sido integralmente utilizado para quitar débito do contribuinte.

Cientificado do despacho em 23/04/2010 (fl. 54), o recorrente apresentou a manifestação de inconformidade de fls. 2/11, em 25/05/2010, para alegar que teria apurado incorretamente a contribuição. Inicialmente, teria apurado R\$ 3.140.012,12, quando na realidade, o valor devido correto seria R\$ 584.139,80.

Fl. 2 da Resolução n.º 3301-001.355 - 3ª Sejul/3ª Câmara/1ª Turma Ordinária  
Processo n.º 16327.901574/2010-34

Afirmou que ao apurar a base de cálculo da contribuição, teria deixado de deduzir as despesas de captação e a variação cambial negativa, conforme alínea "a", do inc. I, do § 6º, do art. 3º, e § 4º do mesmo artigo, da Lei n.º 9.718/98, erroneamente contabilizadas na conta COSIF n.º 819.99.00-6 (outras despesas operacionais).

Afirmou que, demonstrando boa fé, teria incrementado o valor da base de cálculo da contribuição em R\$ 27.615.105,11, por conta de ajustes de MTM (ajuste a valor de mercado dos títulos) e alteração nas receitas de exportação de serviços.

Defendeu a aplicação dos Princípios da Legalidade e da Verdade Material.

Citou jurisprudência administrativa acerca da comprovação de erros de fato.

Juntou Balancete, DIPJ e DCTF retificadoras, planilha simplificada de apuração do PIS e da Cofins, além de demonstrativo contendo os ajustes de MTM, de despesa de captação, de variação cambial e de receita de exportação.

Concluiu, para requerer o provimento de seu recurso, com a homologação da compensação, e para solicitar a realização de diligências a fim de comprovar suas alegações.

Analizada a manifestação de inconformidade, a Delegacia da Receita Federal do Brasil de Julgamento julgou improcedente, com a seguinte ementa:

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO PARA O FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL - COFINS

Data do fato gerador: 30/07/2004

COMPENSAÇÃO. DIREITO CREDITÓRIO. DCTF. RETIFICAÇÃO.

Retificada a DCTF após o despacho decisório que não homologou a compensação, o direito creditório somente pode ser deferido se devidamente comprovado por meio de documentação contábil e fiscal.

REPETIÇÃO DE INDÉBITO. LIQUIDEZ E CERTEZA.

Os valores recolhidos a maior ou indevidamente somente são passíveis de restituição/compensação caso os indébitos reúnam as características de liquidez e certeza.

ASSUNTO: PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL

Data do fato gerador: 30/07/2004

PRODUÇÃO DE PROVAS. JUNTADA DE DOCUMENTOS.

REALIZAÇÃO DE DILIGÊNCIA.

A apresentação de prova documental deve ser feita no momento da impugnação. Considera-se não formulado o pedido de diligência quando não atendidos os requisitos exigidos pela Lei.

Manifestação de Inconformidade Improcedente Direito Creditório Não Reconhecido

Foi apresentado Recurso Voluntário (fls. 76/96), no voto serão abordados os questionamentos.

É o relatório.

### **Voto**

Conselheira Liziane Angelotti Meira

O Recurso Voluntário é tempestivo e deve ser conhecido.

Fl. 3 da Resolução n.º 3301-001.355 - 3ª Sejul/3ª Câmara/1ª Turma Ordinária  
Processo n.º 16327.901574/2010-34

Segundo a Recorrente, o crédito objeto da PERDCOMP n.º 18327.26523.271205.1.3.04-3089 foi gerado em razão de ter recolhido contribuição ao COFINS, 13/08/2004, no montante de R\$ 3.140.012,12, quando o correto era R\$ 584.139,80.

Alega que o recolhimento indevido se deu porque teria deixado de deduzir as despesas de captação e variação cambial negativa. Informa também que aumentou a base de cálculo indevidamente em razão das receitas de exportação e do ajuste MTM (ajuste a valor de mercado dos títulos). Apresenta o quadro abaixo:

<b>Composição da alteração da Base da COFINS E PIS</b>	
<b>Descritivo</b>	<b>Valor</b>
MTM	27.611.446,92
Despesa de Captação	(19.917.370,38)
Variação Cambial	(58.931.097,49)
Receitas de Exportação de Serviço	3.658,19
<b>Total</b>	<b>(51.233.362,76)</b>

A Recorrente destaca que, demonstrando boa fé, aumentou a base de cálculo da contribuição no montante de R\$ 27.615.105,11. A Recorrente afirma que o demonstrativo detalhado das alterações da base de cálculo está na planilha de Ajuste da Base de Cálculo do PIS/COFINS, o qual está fundamentado no balancete contábil já apresentado (fls. 112/113), bem como nos razões contábeis juntados ao Recurso Voluntário (fls. 114/169).

Dessa forma, a Recorrente demonstrou que recolheu indevidamente o montante de R\$ 2.555.872,32.

A Recorrente informou que a recomposição da base foi efetuada com base em revisão da apuração de PIS/COFINS utilizando como suporte o balancete da entidade Recorrente e que esse balancete foi devidamente auditado por auditoria independente e apresentado para o Banco Central do Brasil. A Recorrente juntou declaração do responsável sobre a autenticidade do balancete (fl. 169).

Pugna, a Recorrente, pela prevalência do princípio da verdade material sobre o erro de fato. Ressalta que retificou a DCTF (apesar de não ter retificado a Dacon). Assevera que a retificação foi posterior ao despacho decisório, mas isso não indica em qualquer grau dolo ou fraude.

A decisão de piso foi desfavorável à Recorrente. Conclui-se na decisão *a quo* que a retificação após o despacho decisório somente poderia ser deferida se comprovado o erro por meio de documentação hábil contábil e fiscal, mas não teria sido apresentada documentação hábil a respaldar o pleito. Não se admitiu o pedido de diligência depois da impugnação, por se entender que estaria precluso.

Considerando, contudo, o conjunto de documentos e informações apresentados pela Recorrente, é possível verificar que a contabilidade da empresa respalda a alegação de que houve erro de fato considerando também que realmente não há nos autos elemento que evidencie fraude ou dolo, o que transparece é que a contribuinte simplesmente quis corrigir um erro que lhe ocasionou um pagamento a maior para o Fisco.

Fl. 4 da Resolução n.º 3301-001.355 - 3ª Sejul/3ª Câmara/1ª Turma Ordinária  
Processo n.º 16327.901574/2010-34

Dessa forma, proponho converter o julgamento em diligência para que a Unidade de Origem à luz dos documentos fiscais apresentados no recurso voluntário realize a verificação do crédito pleiteado pela Recorrente.

(assinado digitalmente)  
Liziane Angelotti Meira - Relatora