



MINISTÉRIO DA ECONOMIA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 16682.900920/2010-18
Recurso Voluntário
Acórdão nº **1401-004.729 – 1ª Seção de Julgamento / 4ª Câmara / 1ª Turma Ordinária**
Sessão de 16 de setembro de 2020
Recorrente BTG PACTUAL SERVIÇOS FINANCEIROS S.A DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS
Interessado FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO (CSLL)

Ano-calendário: 2007

DECLARAÇÃO DE COMPENSAÇÃO. ESTIMATIVAS. PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR.

Valores pagos indevidamente ou a maior a título de estimativas mensais são aptos a imediata repetição, Súmula CARF nº 84.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, dar parcial provimento ao recurso para afastar o óbice da restituição de estimativas pagas a maior/indevidamente e determinar o retorno dos autos à Unidade de Origem para que seja feito o exame de liquidez e certeza do crédito pleiteado, homologando as compensações no limite do crédito eventualmente reconhecido.

(documento assinado digitalmente)

Luiz Augusto de Souza Gonçalves - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Eduardo Morgado Rodrigues - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Carlos André Soares Nogueira, Cláudio de Andrade Camerano, Daniel Ribeiro Silva, Eduardo Morgado Rodrigues, Letícia Domingues Costa Braga, Luciana Yoshihara Arcangelo Zanin, Luiz Augusto de Souza Gonçalves (Presidente) e Nelso Kichel.

Relatório

Trata-se de Recurso Voluntário (fls. 86 a 116) interposto contra o Acórdão nº 12-41.194, proferido pela 7ª Turma da Delegacia da Receita Federal do Brasil de Julgamento em

Rio de Janeiro/RJ (fls. 73 a 79), que, por unanimidade, julgou improcedente a Manifestação de Inconformidade apresentada pela ora Recorrente, decisão esta consubstanciada na seguinte ementa:

"ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO CSLL

Data do fato gerador: 30/03/2007

Ementa:

COMPENSAÇÃO. APROVEITAMENTO DOS VALORES RECOLHIDOS INDEVIDAMENTE OU A MAIOR A TÍTULO DE ESTIMATIVAS MENSAS DE IRPJ E CSLL.

Na vigência da Instrução Normativa SRF n.º 600, de 28/12/2005, a pessoa jurídica tributada pelo lucro real anual que tivesse efetuado recolhimento indevido ou a maior a título de estimativa mensal somente poderia utilizar o valor do indébito na dedução do IRPJ ou CSLL devido ao fim do ano-calendário ou para compor o saldo negativo do período em questão.

COMPENSAÇÃO APLICAÇÃO DA LEGISLAÇÃO

É pacífico o entendimento que se aplica aos procedimentos de compensação a legislação vigente à época da apresentação da DCOMP.

COMPENSAÇÃO ACRÉSCIMOS MORATÓRIOS

Cabe a cobrança dos acréscimos moratórios dos débitos cuja compensação não foi homologada.

COBRANÇA TAXA SELIC

A cobrança dos juros de mora com base na taxa SELIC tem previsão legal, não podendo esta autoridade julgadora afastar a sua aplicação.

CANCELAMENTO DE DÉBITO DE ESTIMATIVA

Esta autoridade julgadora não tem competência para cancelar débitos devidamente confessados em DCTF ou DCOMP, cabendo à unidade jurisdicionante do contribuinte. Manifestação de Inconformidade Improcedente

Direito Creditório Não Reconhecido"

Por sua precisão na descrição dos fatos que desembocaram no presente processo, peço licença para adotar e reproduzir os termos do relatório da decisão da DRJ de origem:

"(...)

Trata-se de DCOMP Eletrônica n.º 27291.26414.191108.1.7.046853, onde a interessada declara, resumidamente, a compensação utilizando o seguinte crédito:

Crédito – Pagamento Indevido ou a Maior de CSLL

Data de Arrecadação : 30/03/2007

Valor Original do Crédito Inicial : R\$ 47.756,08

Crédito Original da Data da Transmissão : R\$ 47.756,08

Total do Crédito Original Utilizado nesta DCOMP: R\$ 35.689,97

O crédito teria origem no DARF recolhido em 30/03/2007, de CSLL (código 2469), no valor de R\$ 60.811,67.

A DCOMP foi analisada em procedimentos informatizados, resultando em NÃO HOMOLOGAÇÃO DA COMPENSAÇÃO. De acordo com o Despacho Decisório de fls. 7, nº de rastreamento 880546284, o julgamento teve a seguinte fundamentação:

“Limite do crédito analisado, correspondente ao valor do crédito original na data de transmissão informado no PER/DCOMP: R\$ 47.756,08.

Analisadas as informações prestadas no documento acima identificado, foi constatada a improcedência do crédito informado no PER/DCOMP por tratar-se de pagamento a título de estimativa mensal de pessoa jurídica tributada pelo lucro real, caso em que o recolhimento somente pode ser utilizado na dedução do Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) ou da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) devida no final do período de apuração ou para compor o saldo negativo de IRPJ ou CSLL do período. ”

Enquadramento Legal: art. 165 e 170 do CTN, art. 10 da IN SRF nº 600/2005, art. 74 da Lei nº 9.430/96.

A ciência do Despacho Decisório ocorreu em 22/09/2010, fls. 11.

Inconformada, a interessada apresentou impugnação em 22/10/2010, fls. 12/34, alegando:

- que a manifestação é tempestiva.
- por evidente erro de fato, indicou e recolheu o montante de R\$ 60.811,67, quando o certo seria indicar o montante de apenas R\$ 13.055,59, recolhendo a maior, portanto, R\$ 47.756,08.
- se trata de mero erro na transposição das informações fiscais, não se justificando exigir do contribuinte determinado valor que foi recolhido indevidamente por mero erro de fato, conforme entendimento dos Tribunais Regionais Federais.
- o não reconhecimento do direito à compensação pelo simples fato de ter se equivocado no preenchimento do DARF viola o princípio da legalidade estrita.
- é evidente o direito da interessada, razão pela qual a compensação deve ser homologada.
- não concorda com o entendimento de que só poderia utilizar o crédito no final do ano-calendário.
- a interessada apura a CSLL por meio de estimativas antecipadas mensalmente, e que por força do que dispõe o artigo 2º §4º, IV da Lei nº 9.430/96, somente os valores corretamente calculados e recolhidos com base nas regras de estimativa mensal dêem aguardar a apuração do lucro real no final do ano-calendário

- para que possam ser utilizados em eventuais compensações.
- hipóteses diametralmente opostas são aqueles casos em que, embora a estimativa mensal tenha sido corretamente apurada segundo as regras aplicáveis, houve recolhimento incorreto e a maior, em decorrência de mero equívoco no preenchimento do DARF.
- nestes casos, a lei não obriga que o contribuinte aguarde o término do Ano-calendário para utilizar os créditos em compensação.
- o montante excedente àquele apurado com base na estimativa mensal é um crédito decorrente de pagamento a maior, passível de ser utilizado em compensações nos termos do artigo 165, I e II do CTN.
- no caso em discussão, o direito à compensação surgiu imediatamente após constatado o erro de fato cometido que gerou o indébito tributário e traz julgados do então Conselho de Contribuintes.
- o artigo 10 da IN SRF n.º 600/2005 não veda a compensação efetivada pela interessada, sendo sua aplicação no caso de o contribuinte tenha recolhido o imposto de acordo com o valor que foi efetivamente estimado para determinado mês e, ao final do ano-calendário, se verifique que recolheu um montante a maior.
- a IN SRF n.º 900/2008 revogou expressamente a IN SRF n.º 600/2005 e não reproduziu a vedação contida no artigo 10 desta última, sendo que a nova regra se aplica ao presente caso por força do artigo 106, inciso II, alíneas a e b do CTN.
- não cabe mais a cobrança da estimativa de dezembro de 2007 após o encerramento do ano-calendário, devendo prevalecer o valor do tributo efetivamente devido no final do período.
- caberia, no caso de estimativas não recolhidas, a cobrança da multa isolada, conforme dispõe o artigo 44, II, b da Lei n.º 9.430/96.
- o ordenamento jurídico atual veda a cobrança da estimativa após o encerramento do ano base.
- agiu pautado na boa fé, não havendo dano ao erário público, já que o valor recolhido a maior em fevereiro será utilizado para quitar débito de CSLL de dezembro do mesmo ano.
- o fisco foi beneficiado pois o montante de R\$ 38.655,81, que seria pago apenas após a apuração da estimativa de dezembro, foi pago antecipadamente, em fevereiro, possuindo a sua disponibilidade.
- ignorar a existência de crédito implica o enriquecimento indevido da Fazenda Pública, o que não é admitido pelo Direito.
- a não homologação da compensação não poderia vir acompanhada da cobrança da multa e juros moratórios, em razão da suspensão da exigibilidade do crédito tributário, nos termos do artigo 74, §11 da Lei n.º 9.430/96.
- cabe multa e juros moratórios quando o contribuinte esteja em atraso, e que tenham transcorrido 30 dias contados da data em que teve ciência da decisão que não homologou os seus pedidos de compensação, o que não ocorreu no presente caso.

- ainda, caso não fosse homologada a compensação, a interessada observou todas as normas e atos normativos, de acordo com o artigo 100, I, § único do CTN, devendo ser excluído a imposição de penalidades, a cobrança de juros de mora e atualização do valor monetário.

- não pode ser aplicada a taxa SELIC, sob pena de violação aos artigos 5º, II e 150, I, ambos da CF/88.

(...)"

Inconformada com a decisão de primeiro grau que indeferiu a sua Manifestação de Inconformidade, a ora Recorrente apresentou o recurso sob análise reafirmando os mesmos argumentos já apresentados em primeira instância.

É o relatório.

Voto

Conselheiro Eduardo Morgado Rodrigues, Relator.

O presente Recurso Voluntário é tempestivo e atende aos demais requisitos de admissibilidade, portanto, dele conheço.

O presente processo versa sobre a não homologação da DCOMP apresentadas no valor original de R\$ 35.689,97.

Conforme narrado, a Recorrente teria recolhido o valor de R\$ 60.811,67 a título de estimativas de CSLL da competência de Fevereiro/2007. Ocorre que tal recolhimento se deu equivocadamente, sendo que o correto seria apenas R\$ 13.055,59. Desta diferença teria surgido o crédito de R\$ 47.756,08.

A DRF de origem negou a homologação (Despacho Decisório fls. 07), sob alegação de que valores pagos a título de estimativas mensais de IRPJ ou CSLL só poderiam ser utilizados após comporem saldo negativo, ao final do período.

Inobstante os protestos da Recorrente de que se trataria de valor pago erroneamente acima da estimativa devida, a DRJ de piso consignou que, nem mesmo neste caso, seria possível a compensação direta. Conforme transcrevo:

“(…)

Da leitura do artigo 10 da IN SRF n.º 600/2005, concluo que **qualquer recolhimento** a título de estimativa, **mesmo que em valor superior ao devido**, que é determinado em observância ao artigo 2º, combinado com artigo 28, ambos da Lei n.º 9.430/96, seja utilizado para redução do IRPJ/CSLL devido no final do período, ou para composição do saldo negativo. É clara esta determinação, pois está literal que “*a pessoa jurídica tributada pelo lucro real anual que efetuar pagamento indevido ou a maior de imposto de renda ou de CSLL a título de estimativa mensal, somente poderá utilizar o valor pago ou retido na dedução do IRPJ ou da CSLL devida ao final do período de apuração*”. Ou seja, até mesmo no caso extremo de não ser devido a CSLL por estimativa, se houver qualquer recolhimento, só caberá o aproveitamento do crédito no final do período.

(...)”

De plano insta salientar que a questão jurídica de fundo já se encontra pacificada, tanto a possibilidade aventada foi reconhecida pela decisão de piso, como já há sumula editada por este conselho, a saber:

Súmula CARF nº 84

É possível a caracterização de indébito, para fins de restituição ou compensação, na data do recolhimento de estimativa.

Desta forma, sem necessidade de maiores explanações, tem-se que não há qualquer óbice a repetição imediata dos valores recolhidos em montante maior do que a estimativa devida.

Estabelecida a norma jurídica que rege a matéria, a solução do presente litígio deveria cingir-se em averiguar se restou materialmente comprovado nos autos o efetivo recolhimento a maior, conforme alegado pela Recorrente.

Ocorre que o Despacho Decisório, confirmado pela decisão de piso, lastreou sua negativa apenas na impossibilidade jurídica da compensação intentada, o que já foi devidamente afastada pela súmula acima.

Uma vez adotado este entendimento, deixou-se de fazer qualquer análise fática quanto a real existência do pagamento indevido pela Recorrente.

Desta forma, afim de se garantir os direitos da parte e, em especial, evitar eventual cerceamento ao seu direito de defesa, devem os autos retornar à DRF de origem para nova análise da compensação pleiteada.

Em razão do provimento que será dado para determinar a nova análise do crédito pleiteado, ficam prejudicados os pedidos subsidiários da Recorrente.

Desta forma, VOTO por DAR PARCIAL PROVIMENTO ao Recurso Voluntário, afastando o óbice de se creditar diretamente valores pagos indevidamente ou a maior a título de estimativas, devendo os autos serem remetidos à DRF de origem para que seja feito o exame de liquidez e certeza do crédito pleiteado, homologando as compensações no limite do crédito eventualmente reconhecido.

É como voto.

(documento assinado digitalmente)

Eduardo Morgado Rodrigues