



Ministério da Economia
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 16682.902631/2013-04
Recurso Voluntário
Resolução nº **1301-001.160 – 1ª Seção de Julgamento / 3ª Câmara / 1ª Turma Ordinária**
Sessão de 16 de agosto de 2023
Assunto PERDCOMP
Recorrente CAIXA DE PREVIDÊNCIA DOS FUNCS DO BANCO DO BRASIL
Interessado FAZENDA NACIONAL

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Resolvem os membros do colegiado, por unanimidade, em converter o julgamento em diligência, remetendo o processo à Unidade de Origem, nos termos do voto do Relator.

(documento assinado digitalmente)

Rafael Taranto Malheiros – Presidente

(documento assinado digitalmente)

Lizandro Rodrigues de Sousa – Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Iágaro Jung Martins, Jose Eduardo Dornelas Souza, Lizandro Rodrigues de Sousa, Marcelo Jose Luz de Macedo, Fernando Beltcher da Silva (suplente convocado), Maria Carolina Maldonado Mendonca Kraljevic, Eduardo Monteiro Cardoso e Rafael Taranto Malheiros (Presidente).

Relatório

Trata-se de recurso voluntário contra acórdão da DRJ que julgou improcedente a manifestação de inconformidade contra indeferimento de compensação declarada de débito de IRRF - cód. receita 0561 do PA 07/2006 com base em créditos decorrentes de pagamentos a maior, relativos ao Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF do período de apuração 04/2006.

Por bem resumir o litígio peço vênha para reproduzir o relatório da decisão recorrida (e-fls. 255 e ss):

Tratam os autos da Declaração de Compensação - DCOMP nº 38909.29239.311008.1.7.04-5019, transmitida eletronicamente em 31/10/2008, com base em créditos relativos ao Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF.

Fl. 2 da Resolução n.º 1301-001.160 - 1ª Sejul/3ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo n.º 16682.902631/2013-04

O contribuinte declarou em PER/DCOMP a existência de crédito de R\$ 83.736,84 decorrente de pagamento indevido ou a maior por meio de Documento de Arrecadação de Receitas Federais - DARF, com as seguintes características:

PERÍODO DE APURAÇÃO	CÓDIGO DE RECEITA	VALOR TOTAL DO DARF	DATA DE ARRECADAÇÃO
28/04/2006	0561	R\$ 23.728.405,96	10/05/2006

Em 04/09/2013, foi emitido eletronicamente o Despacho Decisório (fls. 234-235), cuja decisão não homologou a compensação declarada, uma vez que o DARF discriminado na DCOMP foi utilizado integralmente para quitação de débitos do contribuinte de mesmo valor, não restando crédito disponível para compensação.

Cientificado dessa decisão em 12/09/2013 (fl. 236), o sujeito passivo apresentou em 11/10/2013, a manifestação de inconformidade de folhas 04-07, alegando, primeiramente, a tempestividade de sua defesa. Relatou os fatos ocorridos, informando que os créditos têm origem nos acertos realizados nas folhas de pagamentos dos assistidos que receberam benefícios indevidos ou tiveram isenção por moléstia grave, os quais foram devidamente devolvidos aos assistidos, conforme documentos que juntou à defesa. Argumentou que o Despacho Decisório não considerou o valor informado na DCTF retificadora, na qual o valor de IRRF devido era R\$ 23.185.080,36 e que o DARF foi pago no valor de R\$ 23.728.405,96, gerando crédito no valor de R\$ 543.325,60. Protestou também o débito referente ao IRRF - código de receita 5565 no valor de R\$ 1.958,32 considerado no Despacho Decisório, de cuja existência a manifestante não tinha conhecimento.

Ao final, solicitou o recebimento e acolhimento da manifestação de inconformidade, para declarar a homologação da compensação declarada e desconstituir o débito exigido.

É o relatório.

A decisão de primeira instância (Acórdão 03-90.054 - 7ª Turma da DRJ/BSB , e-fls. 255 e ss) indeferiu o pleito. Entendeu que faltou a instrução probatória pelo recorrente que referendasse a retificação do valor devido de IRRF do período 04/2006 na DCTF. Assim dispôs a DRJ:

Nos termos do § 1º do art. 147 do Código Tributário Nacional -CTN, a retificação de declaração por iniciativa do próprio declarante, no intuito de reduzir ou excluir tributo, somente é admissível mediante a comprovação do erro em que se funde, e antes de notificação do ato fiscal ou qualquer procedimento administrativo.

(...)

Dessa forma, na hipótese de ter ocorrido erro no valor do débito confessado na DCTF, esta circunstância deveria ter sido documentalmente provada pela interessada por ocasião da apresentação da manifestação de inconformidade. Neste momento processual, para se comprovar a liquidez e certeza do crédito informado na declaração de compensação é imprescindível que seja demonstrada a diminuição do valor do débito correspondente ao período de apuração, baseada em documentos hábeis e idôneos, o que, efetivamente, não ocorreu nos presentes autos.

Para comprovar suas alegações, a manifestante juntou aos autos: "Relatório de Compensação IRF" em que consta um valor total de compensação de IRF na folha de pagamento de R\$ 83.736,84; cópias das Folhas de pagamento individuais; e "Resumo Geral de Verbas" (fls. 55-179). Tais documentos,

Fl. 3 da Resolução n.º 1301-001.160 - 1ª Sejul/3ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo n.º 16682.902631/2013-04

porém, não se mostram suficientes para justificar a redução do IRRF devido em R\$ 543.325,60.

Há que se ressaltar, ainda, que o ônus da prova recai sobre o contribuinte, que deve trazer aos autos elementos que não deixem nenhuma dúvida quanto ao fato questionado, consoante dispõe o Código de Processo Civil - CPC (Lei n.º 13.105, de 16 de março de 2015), em seu art. 373.

(...)

Cientificada da decisão de primeira instância em 24/05/2021 (e-fl. 266) a Interessada interpôs recurso voluntário, protocolado em 24/06/2021 (e-fl. 268), em que repete os argumentos da impugnação, anexando novamente relatório de compensação IRRF, com acertos realizados pela Recorrente nas folhas de pagamentos (Jul/2006), no montante de R\$ 83.736,87. E destaca:

(...)

Frise-se que a DCTF Retificadora foi transmitida em 19/04/2011 e o despacho decisório foi proferido em 04/09/2013, contudo o Auditor Fiscal considerou tão somente o montante que foi o declarado na DCTF entregue à época da transmissão do PER/DCOMP, em 31/10/2008.

Não obstante, o valor retificado é aquele que efetivamente corresponde à realidade fática daquela competência, inexistindo, portanto, obrigação tributária sob pena de se verificar o enriquecimento sem causa do erário público.

Assim que, oportunamente, em sua Manifestação de Inconformidade, a Recorrente apresentou os documentos para comprovar que o valor que efetivamente deveria ter sido recolhido a título de IRRF. Consta na DCTF Retificadora o valor correspondente a R\$ 23.187.537,27, gerando um crédito de R\$ 541.367,09, conforme se demonstrará mais adiante.

(...)

Os membros da Turma entenderam que os elementos apresentados pela Recorrente não se mostraram suficientes para justificar a redução do IRRF devido e considerou que o valor devido a título do imposto é aquele de R\$ 23.591.053,11, que foi o declarado na DCTF entregue à época da transmissão do PER/DCOMP.

(...)

O Crédito existente de R\$ 83.736,87 fica comprovado no relatório de compensação IRRF, onde constam os valores devolvidos a cada assistido, com origem nos acertos realizados pela Recorrente nas folhas de pagamentos (Jul/2006) de participantes assistidos que receberam benefícios indevidos ou tiveram isenção por moléstia grave, conforme Anexo 1.

Este valor de R\$ 83.736,87 está contido no valor do crédito que totaliza R\$ 541.367,09 (período de apuração 04/2006), apresentado nas solicitações de Perdcomp de código 0561, conforme tabela abaixo (Anexo 3):

(...)

Fl. 4 da Resolução n.º 1301-001.160 - 1ª Sejul/3ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo n.º 16682.902631/2013-04

Voto

Conselheiro Lizandro Rodrigues de Sousa – Relator

O recurso ao CARF é tempestivo, e portanto dele conheço.

Trata-se de recurso voluntário contra acórdão da DRJ que julgou improcedente a manifestação de inconformidade contra indeferimento de compensação declarada de débito de Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF - cód. receita 0561 do PA 07/2006 com base em créditos decorrentes de pagamentos a maior, relativos ao IRRF do período de apuração 04/2006. Através da Declaração de Compensação - DCOMP n.º 38909.29239.311008.1.7.04-5019, transmitida eletronicamente em 31/10/2008, a Recorrente pretende utilizar parte de alegado crédito de IRRF (R\$ 83.736,87, de um total de R\$ 541.367,09), relativo ao DARF com código 0561 (IRRF) da competência de 04/2006, no valor de R\$ 23.728.405,96.

Preliminarmente, a Recorrente afirma que, apesar de ter entregue DCTF Retificadora, transmitida em 19/04/2011, o Despacho Decisório, proferido em 04/09/2013, considerou tão somente o montante que foi o declarado na DCTF entregue antes (em 19/09/2008), à época da transmissão do PER/DCOMP (de 31/10/2008).

Afirma ainda que os membros da Turma (DRJ) entenderam que os elementos apresentados pela Recorrente não se mostraram suficientes para justificar a redução do IRRF devido e considerou que o valor devido a título do imposto é aquele de R\$ 23.591.053,11, que foi o declarado na DCTF entregue à época da transmissão do PER/DCOMP, e não ao declarado na DCTF Retificadora transmitida em 19/04/2011.

De fato, assim procedeu a DRJ, considerando o IRRF quitado pelo pagamento de R\$ 23.591.053,11, que foi o declarado na DCTF entregue à época da transmissão do PER/DCOMP. Porém, não por negar a possibilidade de retificação posterior dos valores declarados. Mas, por afirmar, no que concordamos, que a retificação pretendida demandaria a comprovação de que o valor devido é menor que o declarado previamente (na DCTF entregue em 19/09/2008). Assim dispôs a DRJ:

(...)

As informações prestadas à Receita Federal por meio de declarações ou demonstrativos previstos na legislação, a exemplo da DCTF e do PER/DCOMP, situam-se na esfera de responsabilidade do próprio contribuinte, a quem cabe demonstrar, mediante adequada instrução probatória dos autos, os fatos eventualmente favoráveis às suas pretensões, consoante disciplina instituída pelo já citado artigo 16, inciso III, do Decreto n.º 70.235, de 1972.

Dessa forma, na hipótese de ter ocorrido erro no valor do débito confessado na DCTF, esta circunstância deveria ter sido documentalmente provada pela interessada por ocasião da apresentação da manifestação de inconformidade. Neste momento processual, para se comprovar a liquidez e certeza do crédito informado na declaração de compensação é imprescindível que seja demonstrada a diminuição do valor do débito correspondente ao período de apuração, baseada em documentos hábeis e idôneos, o que, efetivamente, não ocorreu nos presentes autos.

Fl. 5 da Resolução n.º 1301-001.160 - 1ª Sejul/3ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo n.º 16682.902631/2013-04

Para comprovar suas alegações, a manifestante juntou aos autos: "Relatório de Compensação IRF" em que consta um valor total de compensação de IRF na folha de pagamento de R\$ 83.736,84; cópias das Folhas de pagamento individuais; e "Resumo Geral de Verbas" (fls. 55-179). Tais documentos, porém, não se mostram suficientes para justificar a redução do IRRF devido em R\$ 543.325,60.

Há que se ressaltar, ainda, que o ônus da prova recai sobre o contribuinte, que deve trazer aos autos elementos que não deixem nenhuma dúvida quanto ao fato questionado, consoante dispõe o Código de Processo Civil - CPC (Lei n.º 13.105, de 16 de março de 2015), em seu art. 373.

Art. 373. O ônus da prova incumbe:

I - ao autor, quanto ao fato constitutivo de seu direito;

II - ao réu, quanto à existência de fato impeditivo, modificativo ou extintivo do direito do autor.

Por todas essas razões, considerar-se-á que o valor do débito de IRRF quitado pelo pagamento em exame é de R\$ 23.591.053,11, que foi o declarado na DCTF entregue à época da transmissão do PER/DCOMP.

Em Recurso Voluntário a Recorrente volta a apresentar "relatório de compensação IRRF", com acertos realizados nas folhas de pagamentos (Jul/2006), no montante de R\$ 83.736,87, com créditos que adviriam de valores pagos a maior na competência 04/2006. E destaca:

(...)

O Crédito existente de R\$ 83.736,87 fica comprovado no relatório de compensação IRRF, onde constam os valores devolvidos a cada assistido, com origem nos acertos realizados pela Recorrente nas folhas de pagamentos (Jul/2006) de participantes assistidos que receberam benefícios indevidos ou tiveram isenção por moléstia grave, conforme Anexo 1.

Este valor de R\$ 83.736,87 está contido no valor do crédito que totaliza R\$ 541.367,09 (período de apuração 04/2006), apresentado nas solicitações de Perdcomp de código 0561, conforme tabela abaixo (Anexo 3):

(...)

Mas a análise de eventual crédito para o período de apuração 04/2006 demandaria a demonstração de que o tributo devido para o período (e quitado no referido DARF) seria de R\$ 23.185.080,36, que o DARF foi pago no valor de R\$ 23.728.405,96, gerando crédito no valor de R\$ 543.325,60. Apenas após esta demonstração poder-se-ia utilizar parte de tal crédito para a compensação com o débito (R\$ 83.736,87), pretendida em PERDCOMP.

Cabe assinalar que o reconhecimento de direito creditório contra a Fazenda Nacional exige liquidez e certeza do suposto pagamento indevido ou a maior de tributo (art. 74 da lei 9.430/96 c/c art. 170 do CTN). Desta forma fazia-se necessário comprovar à autoridade julgadora de primeira instância a exatidão das informações referentes ao crédito alegado (R\$ 541.367,09, relativo ao DARF com código 0561 (IRRF) da competência de 04/2006, no valor de R\$ 23.728.405,96) e confrontar com análise da situação fática, de modo a se conhecer qual o tributo devido no período de apuração e compará-lo ao pagamento declarado e comprovado.

Fl. 6 da Resolução n.º 1301-001.160 - 1ª Sejul/3ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo n.º 16682.902631/2013-04

Observo que cabe nesta segunda instância recursal diligenciar por eventual complementação de demonstrativos contábeis e provas requeridas pela Lei 9.430/96 e Lei n.º 9.249/95 para a facilitar a apuração de eventual crédito. Conforme disposto nos artigos 16 (em especial seus §§ 4º e 5º) e 17 do Decreto n.º 70.235/1972, pode-se perquirir provas que no processo administrativo o contribuinte se absteve de apresentar de forma exaustiva na impugnação/manifestação de inconformidade/recurso voluntário, se o Recorrente apresentou documentos correlatos ao caso que trazem indícios da existência do direito perseguido. Os créditos (que seriam líquidos e certos) alegados já eram do conhecimento do contribuinte, mas a comprovação de sua constituição não foi apresentada por completo à DRJ nem ao CARF. O texto legal está assim redigido:

Art. 16. A impugnação mencionará:

I a autoridade julgadora a quem é dirigida;

II a qualificação do impugnante;

III os motivos de fato e de direito em que se fundamenta, os pontos de discordância e as razões e provas que possuir;

IV as diligências, ou perícias que o impugnante pretenda sejam efetuadas, expostos os motivos que as justifiquem, com a formulação dos quesitos referentes aos exames desejados, assim como, no caso de perícia, o nome, o endereço e a qualificação profissional do seu perito.

V se a matéria impugnada foi submetida à apreciação judicial, devendo ser juntada cópia da petição.

§ 1º Considerar-se-á não formulado o pedido de diligência ou perícia que deixar de atender aos requisitos previstos no inciso IV do art. 16.

§ 2º É defeso ao impugnante, ou a seu representante legal, empregar expressões injuriosas nos escritos apresentados no processo, cabendo ao julgador, de ofício ou a requerimento do ofendido, mandar riscá-las.

§ 3º Quando o impugnante alegar direito municipal, estadual ou estrangeiro, provar-lhe-á o teor e a vigência, se assim o determinar o julgador.

§ 4º A prova documental será apresentada na impugnação, precluindo o direito de o impugnante fazê-lo em outro momento processual, a menos que:

- a) fique demonstrada a impossibilidade de sua apresentação oportuna, por motivo de força maior;
- b) refira-se a fato ou a direito superveniente;
- c) destine-se a contrapor fatos ou razões posteriormente trazidas aos autos.

§ 5º A juntada de documentos após a impugnação deverá ser requerida à autoridade julgadora, mediante petição em que se demonstre, com fundamentos, a ocorrência de uma das condições previstas nas alíneas do parágrafo anterior.

§ 6º Caso já tenha sido proferida a decisão, os documentos apresentados permanecerão nos autos para, se for interposto recurso, serem apreciados pela autoridade julgadora de segunda instância.

Art. 17. Considerar-se-á não impugnada a matéria que não tenha sido expressamente contestada pelo impugnante.

Fl. 7 da Resolução n.º 1301-001.160 - 1ª Sejul/3ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo n.º 16682.902631/2013-04

Para fazer jus à repetição do indébito, necessário se faz a ocorrência de um pagamento indevido ou a maior que o devido, caso contrário, estaríamos diante de um enriquecimento sem causa de uma das partes. Desta forma, não havendo tais condições, não há direito líquido e certo a restituição.

Neste momento, surge a necessidade de verificar a ocorrência de um recolhimento indevido ou maior que o devido no período de apuração. A solução para esta questão encontra-se no confronto entre o valor recolhido e o valor que deveria ter sido recolhido.

Pelo exposto, voto por converter o julgamento em diligência, para que a Unidade de Origem intime o Recorrente a apresentar os seguintes elementos complementares:

a) Demonstração, acompanhada dos documentos contábeis e fiscais, de que o tributo devido para o período (e quitado no referido DARF) seria de R\$ 23.185.080,36;

b) Demonstração, acompanhada dos documentos contábeis e fiscais, de que o DARF foi pago no valor de R\$ 23.728.405,96, gerando crédito no valor de R\$ 543.325,60;

c) Demonstração, acompanhada dos documentos contábeis e fiscais, de que o alegado crédito (R\$ 83.736,87), pretendida em PERDCOMP, faz parte dos dois montantes citados (R\$ 23.728.405,96, e crédito pretendido de R\$ 543.325,60);

d) Demonstração, acompanhada dos documentos contábeis e fiscais, para cada um dos pagamentos a maior consolidados no “relatório de compensação IRRF”, com acertos realizados nas folhas de pagamentos (Jul/2006), no montante de R\$ 83.736,87 (e-fl. 296), com “créditos que adviriam de valores pagos a maior na competência 04/2006”.

Após a instrução do Recorrente solicitamos à Unidade de Origem que confirme o teor e data de entrega da DCTF que foi tomada por base para aferição do direito creditório pelo Despacho Decisório (e-fl. 234); consolide as informações em relatório e intime a Recorrente de suas conclusões e conceda-lhe prazo para manifestação, retornando os autos a este CARF.

(documento assinado digitalmente)

Lizandro Rodrigues de Sousa