



MINISTÉRIO DA FAZENDA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



PROCESSO	18183.733910/2021-70
ACÓRDÃO	1202-002.400 – 1ª SEÇÃO/2ª CÂMARA/2ª TURMA ORDINÁRIA
SESSÃO DE	27 de março de 2026
RECURSO	VOLUNTÁRIO
RECORRENTE	RIO MINAS - TERCEIRIZACAO E ADMINISTRACAO DE SERVICOS LTDA
INTERESSADO	FAZENDA NACIONAL

Assunto: Imposto sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF

Ano-calendário: 2018

DCOMP. IRRF. DCOMP. IRRF. SÚMULAS CARF N. 80 E 143.

Nos termos da Súmula CARF n. 80, na apuração do IRPJ, a pessoa jurídica poderá deduzir do imposto devido o valor do IRRF, desde que comprovada a retenção e o cômputo das receitas correspondentes na base de cálculo do imposto.

A prova do IRRF deduzido pelo beneficiário na apuração do IRPJ devido não se faz exclusivamente por meio do comprovante de retenção emitido em seu nome pela fonte pagadora dos rendimentos, conforme preconiza a Súmula CARF n. 143.

ACÓRDÃO

Vistos, relatados e discutidos os autos acima identificados.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, rejeitar a preliminar e, no mérito, em dar provimento parcial ao Recurso Voluntário, nos termos do voto da Relatora.

Assinado Digitalmente

LIANA CARINE FERNANDES DE QUEIROZ – Relatora

Assinado Digitalmente

LEONARDO DE ANDRADE COUTO – Presidente

Participaram da sessão de julgamento os Conselheiros Andre Luis Ulrich Pinto, Andrea Viana Arrais Egypto (substituto[a] integral), Jose Andre Wanderley Dantas de Oliveira, Liana Carine Fernandes de Queiroz, Mauricio Novaes Ferreira, Leonardo de Andrade Couto (Presidente).

RELATÓRIO

Trata-se de recursos voluntários interpostos por RIO MINAS - TERCEIRIZACAO E ADMINISTRACAO DE SERVICOS LTDA., em face do Acórdão n. 106-046.193 – 4ª TURMA/DRJ06, que julgou procedente em parte a manifestação de inconformidade, reconhecendo o direito creditório pleiteado, no valor de R\$ 67.307,13, além do montante de R\$ 259.166,50, que já fora reconhecido no despacho decisório proferido na análise do PER/DCOMP n. 41248.78786.160818.1.3.02-6086, subsistindo apenas pequena parcela da glosa, correspondente ao montante de R\$ 19.287,89, contra o que se insurge a recorrente.

Transcrevo, do acórdão de manifestação de inconformidade (fls. 703-722), o relatório processual:

A interessada apresentou, em 16 de agosto de 2018, o PER/DCOMP nº 41248.78786.160818.1.3.02-6086, fls. 2 a 23 / 46 a 50, alegando dispor de direito creditório contra a Fazenda da União, alicerçado em saldo negativo de Imposto sobre a Renda de Pessoa Jurídica (IRPJ).

Após examinar tal Declaração, a Delegacia da Receita Federal (DRF) de origem prolatou o Despacho Decisório com nº 77/2021-RFB/DEVAT/EQAUD/RENDA, datado de 1º de março de 2021, nos seguintes termos (fl. 52 a 54):

A empresa acima identificada apresentou, via internet, Declarações de Compensação – DComp nº 41248.78786.160818.1.3.02-6086 e nº 34540.97616.130918.1.3.02-6016, utilizado crédito relativo ao Saldo Negativo de IRPJ, referente ao PA 2º trim/2018, no valor original de R\$ 345.761,52, conforme folhas 2 a 23 e 46 a 50.

[...]

O saldo negativo teve origem, supostamente, no excesso de retenções de IRPJ em relação à IRPJ apurada no encerramento do PA 2º trim/2018.

DESCRIÇÃO	VALORES INFORMADOS NA ECF
BASE DE CÁLCULO DO IRPJ	R\$ 533.907,08
ALÍQUOTA DE 15%	80.086,06
ADICIONAL	47.390,71
(-) Operações de Caráter Cultural e Artístico	R\$ 0,00
(-) Programa de Alimentação do Trabalhador	R\$ 0,00
(-) Imposto de Renda Retido na Fonte	R\$ 473.238,29
(-) IRPJ Retida na Fonte por Pessoas Jurídicas de Direito Privado (Lei n° 10.833/2003, art. 30)	R\$ 0,00
IRPJ A PAGAR (SALDO NEGATIVO DE IRPJ)	-R\$ 345.761,52

As retenções informadas tanto nas DComps, como na ECF, no valor total de R\$ 473.238,29 foram parcialmente confirmadas por Declarações do Imposto de Renda Retido na Fonte – DIRF, relativas ao 2º trim/2018, tendo a requerente como beneficiária, conforme Planilha de Cálculo, de folha 51, onde constam os valores informados na DComp e os valores confirmados em DIRF por fonte pagadora.

Conforme demonstrado na planilha de cálculo de folha 51 dos autos, as retenções na fonte, informadas na DComp e ECF da empresa, foram confirmadas parcialmente, em DIRF, no valor total de R\$ 169.794,74 [R\$ 386.643,27], o que, conforme demonstrado na citada planilha (fl. 51), resulta num Saldo Negativo de IRPJ, em favor da empresa, de R\$ 259.166,50, para o período de apuração em questão.

Posto isso, foi apurado saldo negativo de IRPJ, referente ao PA 2º trim/2018, em favor da empresa, no valor de R\$ 259.166,50, assim deve ser homologada parcialmente a Declaração de Compensação nº 41248.78786.160818.1.3.02-6086, e não homologada a Declaração de Compensação nº 34540.97616.130918.1.3.02- 6016, até o valor de R\$ 259.166,50, pelo acima exposto.

Consta quadro de valores glosados (fl. 51).

MANIFESTAÇÃO DE INCONFORMIDADE

Ciente em 07 de abril de 2022, fls. 57, a interessada apresentou, em 09 de maio de 2022 (fls. 59/60), a manifestação de inconformidade de fls. 138 a 157, como segue:

[...]

De acordo com a planilha constante do despacho decisório, o valor original do saldo negativo informado no

aludido PER/DCOMP é de R\$ 473.238,29 [...], tendo sido, no entanto, confirmada pela Autoridade Fazendária, tão somente, a retenção de R\$ 386.643,27 [...]. Com isso, restou não confirmado e, por consequência, não homologado o montante de R\$ 86.595,02 [...]

[...]

Ressalta-se que as retenções foram efetivamente realizadas pelas empresas indicadas abaixo ao realizar pagamento do valor líquido das notas fiscais de serviços emitidas pela Requerente pelos seus serviços prestados.

(1) CNPJ 03659166/0010-01 e CNPJ 03659166/0017-70 – INSTITUTO BRASILEIRO DO MEIO AMBIENTE E DOS RECURSOS NATURAIS RENOVAVEIS-IBAMA

- Planilha de aproveitamento de crédito das retenções conforme recebimento das notas emitidas

VALOR BRUTO	PIS (0,65%)	COFINS (3%)	CSLL (14%)	IRRF	VALOR LÍQUIDO	NF	Data Emissão	Banco	VALOR PAGO	DATA PAGAMENTO
R\$ 4.509,33	R\$ 29,31	R\$ 135,28	R\$ 45,09	R\$ 216,45	R\$ 3.812,64	2018/1285	10/05/2018	ITAU	R\$ 3.812,64	13/04/2018
R\$ 4.509,33	R\$ 29,31	R\$ 135,28	R\$ 45,09	R\$ 216,45	R\$ 3.812,64	2018/705	14/03/2018	ITAU	R\$ 3.812,64	09/04/2018
R\$ 3.182,23	R\$ 20,68	R\$ 95,47	R\$ 31,82	R\$ 152,75	R\$ 2.844,11	2018/660	10/04/2018	ITAU	R\$ 2.844,11	02/05/2018
R\$ 33.699,74	R\$ 219,05	R\$ 1.010,99	R\$ 337,00	R\$ 1.617,59	R\$ 25.123,17	2018/1134	07/05/2018	ITAU	R\$ 25.123,17	23/05/2018
R\$ 33.699,74	R\$ 219,05	R\$ 1.010,99	R\$ 337,00	R\$ 1.617,59	R\$ 25.123,17	2018/580	06/03/2018	ITAU	R\$ 25.123,17	08/04/2018
R\$ 33.699,74	R\$ 219,05	R\$ 1.010,99	R\$ 337,00	R\$ 1.617,59	R\$ 25.123,17	2018/904	05/04/2018	ITAU	R\$ 25.123,17	03/05/2018
R\$ 113.390,15	R\$ 736,45	R\$ 3.399,00	R\$ 1.133,00	R\$ 5.438,41	R\$ 85.838,09				R\$ 85.838,09	

- Valor declarado na DIRF do ano calendário 2018

03.659.166/0010-01	IBAMA - SUPERINTENDENCIA DE MINAS GERAIS/MG	22/02/2019	64.563,59	6.331,21
	Código: 6190	Beneficiário: 64.563,59	Imposto: 6.331,21	
03.659.166/0017-70	IBAMA - SUPERINTENDENCIA DO RIO DE JANEIRO/RJ	21/02/2019	202.198,56	19.197,79
	Código: 6190	Beneficiário: 202.198,56	Imposto: 19.197,79	

Seguem-se mais demonstrativos de idêntico formato, relativos às pessoas jurídicas arroladas na Tabela 1, abaixo:

TABELA 1 – PESSOAS JURÍDICAS PAGADORAS	
CNPJ	Razão Social
00.091.652/0008-55	COMPANHIA DE PESQUISA DE RECURSOS MINERAIS - CPRM/SP
00.396.895/0062-47	LABORATÓRIO NACIONAL AGROPECUÁRIO
04.440.413/0001-48	ADVOCACIA GERAL DA UNIÃO
05.452.786/0001-00	JUSTIÇA FEDERAL UBERABA MG
06.372.912/0002-51	PACIFIC MOTORS COMÉRCIO DE VEÍCULOS LTDA
06.981.176/0001-58	CEMIG GERAÇÃO E TRANSMISSÃO S.A
06.981.180/0001-16	CEMIG DISTRIBUIÇÃO S.A
10.215.988/0001-60	COMPANHIA DE LOCAÇÕES DAS AMERICAS
10.695.891/0005-25	INST. FED. EDUC. UBERLANDIA(IFET/FTM)
19.674.909/0001-53	CONCESSIONARIA DO AEROPORTO CONFINS - BH AIPOINT
21.572.243/0001-74	CESAMA-CIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL
22.261.473/0001-85	COMPANHIA DE GÁS DE MINAS GERAIS
25.466.707/0001-19	RÁDIO EDUCATIVA QUADRANGULAR
25.944.455/0001-96	UNIVERSIDADE FEDERAL DE VIÇOSA
26.474.056/0002-52	INSTITUTO DO PATRIMÔNIO HISTÓRICO E ARTÍSTICO IPHAN
26.474.056/0014-96	INSTITUTO DO PATRIMÔNIO HISTÓRICO E ARTÍSTICO IPHAN
34.274.233/0001-02	PETROBRAS DISTRIBUIDORA S/A
38.486.817/0001-94	BANCO DE DESENVOLVIMENTO DE MINAS GERAIS S.A. - BDMG
42.763.649/0001-04	SINDICATO DOS POLICIAIS RODOVIÁRIOS DE MG
51.174.001/0001-93	TRIBUNAL DE JUSTIÇA DE SÃO PAULO
59.128.533/0001-77	STRATURA ASFALTOS S/A

A interessada junta as notas fiscais de fls. 178 a 595, extratos bancários de fls. 596 a 648 e Informes de Retenção entre as fls. 649 e 700.

É o relatório.

Abaixo, destaco a discriminação das parcelas componentes do direito creditório pretendido pelo ora recorrente, glosadas pelo Despacho Decisório (planilha de fl. 51 dos autos):

CNPJ Básico Detentor do Crédito - PERDCOM	Código Receita - PERDCOMP	CNPJ Básico Fonte Pagadora - PERDCOMP	Tipo do Tributo Retido - PER/DCOMP	Tipo da Receita - PERDCOMP	Valor da Retenção - PERDCOMP	Valor Confirmado	Valor Não Confirmado	Tomadores a comprovar
08491163	1708	02692797	IR	Serviços	478,00	478,00	0,00	
08491163	1708	03659166	IR	Serviços	4.852,77	0,00	4.852,77	INSTITUTO BRASILEIRO DO MEIO AMBIENTE E DOS RECURSOS NATURAIS RENOVÁVEIS-IBAMA
08491163	1708	03774819	IR	Serviços	1.402,31	1.402,31	0,00	
08491163	1708	04854120	IR	Serviços	1.534,32	1.534,32	0,00	
08491163	1708	06372912	IR	Serviços	418,62	288,72	129,90	PACIFIC MOTORS COMÉRCIO DE VEÍCULOS LTDA
08491163	1708	06981176	IR	Serviços	709,30	354,65	354,65	CEMIG GERAÇÃO E TRANSMISSÃO S.A.-BH
08491163	1708	06981180	IR	Serviços	5.830,28	2.900,48	2.929,80	CEMIG DISTRIBUIÇÃO S.A.-BH
08491163	1708	10215988	IR	Serviços	2.874,85	2.459,82	415,03	COMPANHIA DE LOCAÇÕES DAS AMÉRICAS - LOCAMÉRICA
08491163	1708	11137051	IR	Serviços	938,62	938,62	0,00	
08491163	1708	11884974	IR	Serviços	73,11	73,11	0,00	
08491163	1708	19674909	IR	Serviços	3.545,75	3.524,07	21,68	CONCESSIONÁRIA DO AEROPORTO CONFINS-BH
08491163	1708	19988731	IR	Serviços	744,76	744,76	0,00	
08491163	1708	25466707	IR	Serviços	20,81	0,00	20,81	RADIO EDUCATIVA QUADRANGULAR
08491163	1708	25944455	IR	Serviços	1.764,69	0,00	1.764,69	UNIVERSIDADE FEDERAL DE VIÇOSA
08491163	1708	26474056	IR	Serviços	1.005,83	0,00	1.005,83	INSTITUTO DO PATRIMÔNIO HISTÓRICO E ARTÍSTICO IPHAN
08491163	1708	43728245	IR	Serviços	559,96	559,96	0,00	
08491163	1708	59128553	IR	Serviços	21.999,72	21.700,41	299,31	STRATURA ASFALTOS S/A
08491163	1708	60886413	IR	Serviços	339,96	339,96	0,00	
08491163	6190	00000000	IR e CS	Serviços	10.622,31	10.622,31	0,00	
08491163	6190	00059311	IR e CS	Serviços	1.767,00	1.767,00	0,00	
08491163	6190	00091652	IR e CS	Serviços	12.390,11	8.050,26	4.339,85	COMPANHIA DE PESQUISA DE RECURSOS MINERAIS - CPRM/SP
08491163	6190	00175972	IR e CS	Serviços	1.330,29	1.330,29	0,00	
08491163	6190	00394429	IR e CS	Serviços	1.720,69	1.720,69	0,00	
08491163	6190	00394460	IR e CS	Serviços	11.941,59	11.941,59	0,00	
08491163	6190	00396895	IR e CS	Serviços	16.682,91	12.512,18	4.170,73	LABORATÓRIO NACIONAL AGROPECUÁRIO
08491163	6190	00662270	IR e CS	Serviços	22.796,32	22.796,32	0,00	
08491163	6190	03241738	IR e CS	Serviços	25.471,36	25.471,36	0,00	
08491163	6190	03659166	IR e CS	Serviços	585,64	585,64	0,00	
08491163	6190	04440413	IR e CS	Serviços	7.618,15	0,00	7.618,15	ADVOGACIA GERAL DA UNIÃO
08491163	6190	04892707	IR e CS	Serviços	18.136,59	18.136,59	0,00	
08491163	6190	04898488	IR e CS	Serviços	16.760,52	16.760,52	0,00	
08491163	6190	05452786	IR e CS	Serviços	924,46	924,46	0,00	
08491163	6190	05581309	IR e CS	Serviços	462,23	0,00	462,23	JUSTIÇA FEDERAL UBERABA MG
08491163	6190	06170517	IR e CS	Serviços	1.265,91	1.265,91	0,00	
08491163	6190	08829974	IR e CS	Serviços	5.285,59	5.285,59	0,00	
08491163	6190	10626896	IR e CS	Serviços	1.773,18	1.773,18	0,00	
08491163	6190	10648539	IR e CS	Serviços	4.775,38	4.775,38	0,00	
08491163	6190	10695891	IR e CS	Serviços	9.986,30	9.554,95	431,35	INST. FED. EDUC. UBERLÂNDIA/FET/IFEM
08491163	6190	10882594	IR e CS	Serviços	4.678,94	4.678,94	0,00	
08491163	6190	17217985	IR e CS	Serviços	340.327,45	340.327,45	0,00	
08491163	6190	21182416	IR e CS	Serviços	17.398,03	17.398,03	0,00	
08491163	6190	21572243	IR e CS	Serviços	14.177,67	0,00	14.177,67	CESAMA- CIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL- LUIZ DE FORA
08491163	6190	22283473	IR e CS	Serviços	433,94	0,00	433,94	GASMIG-CONTAGEM
08491163	6190	26474056	IR e CS	Serviços	1.131,37	1.131,37	0,00	
08491163	6190	29427465	IR e CS	Serviços	5.247,21	5.247,21	0,00	
08491163	6190	33657248	IR e CS	Serviços	5.933,77	5.933,77	0,00	
08491163	6190	33683111	IR e CS	Serviços	7.403,82	7.403,82	0,00	
08491163	6190	34274233	IR e CS	Serviços	22.763,28	0,00	22.763,28	PETROBRAS DISTRIBUIDORA S.A
08491163	6190	38486817	IR e CS	Serviços	9.573,72	0,00	9.573,72	BDMG
08491163	6190	42763649	IR e CS	Serviços	192,17	0,00	192,17	SINDICATO DOS POLICIAIS RODOVIÁRIOS DE MG
08491163	6190	51174001	IR e CS	Serviços	10.637,46	0,00	10.637,46	TRIBUNAL DE JUSTIÇA DE SÃO PAULO
08491163	6190	60453032	IR e CS	Serviços	11.949,12	11.949,12	0,00	
					473.238,29	386.643,27	86.595,02	
					EPF		R\$ 533.907,08	
					EPF		R\$ 80.086,06	
					EPF		R\$ 47.390,71	
					EPF		R\$	
					EPF		R\$	
					FISCOD		R\$ 386.643,27	
					FISCOD		-R\$ 259.166,50	

Adiante, destaco tabela que discrimina a) os valores de IRRF, integrantes da composição do saldo negativo pleiteado, que, embora glosados pela origem, foram confirmados pela DRJ, parcial ou totalmente, bem assim b) os valores que permaneceram não confirmados, que ora são, portanto, submetidos à análise nessa instância, pela insurgência recursal do contribuinte:

CNPJ	NF e Extratos	Comprov. Ret.	PER/DCOMP			DRJ
	IRRF	IRRF	Declarado	Confirmado DD	Não Confirmado DD	Confirmado Julgamento
00.396.895	4.170,73	Não apresentou	16.682,91	12.512,18	4.170,73	0,00
03.659.166	5.285,67	Não apresentou	4.852,77	0,00	4.852,77	4.852,77
04.440.413	7.618,14	Não apresentou	7.618,14	0,00	7.618,14	7.618,14
06.372.912	144,36	Não apresentou	418,62	288,72	129,90	0,00
06.981.176	354,65	354,65	709,30	354,65	354,65	0,00
06.981.180	0,00	2.900,48	5.830,28	2.900,48	2.929,80	0,00
10.215.988	509,37	Não apresentou	2.874,85	2.459,82	415,03	0,00
10.695.891	647,14	Não apresentou	9.986,30	9.554,95	431,35	0,00
19.674.909	847,18	3.524,07	3.545,75	3.524,07	21,68	0,00
21.572.243	0,00	10.586,33	14.177,67	0,00	14.177,67	10.586,33
22.261.473	433,95	433,95	433,94	0,00	433,94	433,94
25.466.707	20,80	Não apresentou	20,81	0,00	20,81	20,80
26.474.056	628,46	628,53	1.005,83	0,00	1.005,83	628,53
34.274.233	21.830,14	22.763,33	22.763,28	0,00	22.763,28	22.763,28
38.486.817	6.509,16	9.849,30	9.573,72	0,00	9.573,72	9.573,72
42.763.649	192,17	192,17	192,17	0,00	192,17	192,17
51.174.001	0,00	10.637,45	10.637,46	0,00	10.637,46	10.637,45
59.128.533	20.990,19	21.700,41	21.999,72	21.700,41	299,31	0,00
					TOTAL	67.307,13

Em suas razões, sustenta a recorrente estarem devidamente comprovados, das provas que colaciona ao processo, os créditos de IRRF não reconhecidos, que integram o saldo negativo de IRPJ, fazendo jus à homologação da integralidade pleiteados na DCOMP em referência.

É o relatório.

VOTO

Conselheira **Liana Carine Fernandes de Queiroz** (Relatora):

Conheço do recurso voluntário, eis que preenchidos os requisitos os requisitos de admissibilidade, inclusive no que respeita à tempestividade.

O caso em análise enseja o revolvimento das provas carreadas ao processo para verificar-se escorreita ou não a conclusão, do acórdão de origem, no que se refere à ausência de comprovação da retenção de parte do IRRF que integrou o saldo negativo de IRPJ do período em referência, pleiteado no PER/DCOMP n. 41248.78786.160818.1.3.02-6086.

Conforme destacado no Relatório deste voto, a glosa persistiu em relação às parcelas discriminadas na tabela a seguir, destacadas pelas caixas em vermelho:

CNPJ	NF e Extratos	Comprov. Ret.	PER/DCOMP			DRJ
	IRRF	IRRF	Declarado	Confirmado DD	Não Confirmado DD	Confirmado Julgamento
00.396.895	4.170,73	Não apresentou	16.682,91	12.512,18	4.170,73	0,00
03.659.166	5.285,67	Não apresentou	4.852,77	0,00	4.852,77	4.852,77
04.440.413	7.618,14	Não apresentou	7.618,14	0,00	7.618,14	7.618,14
06.372.912	144,36	Não apresentou	418,62	288,72	129,90	0,00
06.981.176	354,65	354,65	709,30	354,65	354,65	0,00
06.981.180	0,00	2.900,48	5.830,28	2.900,48	2.929,80	0,00
10.215.988	509,37	Não apresentou	2.874,85	2.459,82	415,03	0,00
10.695.891	647,14	Não apresentou	9.986,30	9.554,95	431,35	0,00
19.674.909	847,18	3.524,07	3.545,75	3.524,07	21,68	0,00
21.572.243	0,00	10.586,33	14.177,67	0,00	14.177,67	10.586,33
22.261.473	433,95	433,95	433,94	0,00	433,94	433,94
25.466.707	20,80	Não apresentou	20,81	0,00	20,81	20,80
26.474.056	628,46	628,53	1.005,83	0,00	1.005,83	628,53
34.274.233	21.830,14	22.763,33	22.763,28	0,00	22.763,28	22.763,28
38.486.817	6.509,16	9.849,30	9.573,72	0,00	9.573,72	9.573,72
42.763.649	192,17	192,17	192,17	0,00	192,17	192,17
51.174.001	0,00	10.637,45	10.637,46	0,00	10.637,46	10.637,45
59.128.533	20.990,19	21.700,41	21.999,72	21.700,41	299,31	0,00
TOTAL						67.307,13

Passa-se ao cotejo das provas.

Em primeiro lugar, em relação às parcelas de IRRF referentes à fonte pagadora CNPJ 00.396.895/0062-47, foram postuladas as seguintes parcelas de crédito:

(12) CNPJ 00.396.895/0062-47 - LABORATÓRIO NACIONAL AGROPECUÁRIO											
CNPJ	VALOR BRUTO	PIS (0,65%)	COFINS (3%)	CSLL (1%)	IRRF	VALOR LÍQUIDO	N.F	Data Emissao	Banco	VALOR PAGO	DATA PAGAMENTO
00396895/0062-47	R\$ 86.890,15	R\$ 564,79	R\$ 2.606,70	R\$ 868,90	R\$ 4.170,73	R\$ 67.383,31	2018/1146	03/05/2018	ITAU	R\$ 66.775,08	01/06/2018
00396895/0062-47	R\$ 86.890,15	R\$ 564,79	R\$ 2.606,70	R\$ 868,90	R\$ 4.170,73	R\$ 67.383,31	2018/1436	05/06/2018	ITAU	R\$ 66.775,08	22/06/2018
00396895/0062-47	R\$ 86.890,15	R\$ 564,79	R\$ 2.606,70	R\$ 868,90	R\$ 4.170,73	R\$ 67.383,31	2018/917	05/04/2018	ITAU	R\$ 67.383,31	16/04/2018
00396895/0062-47	R\$ 86.890,15	R\$ 564,79	R\$ 2.606,70	R\$ 868,90	R\$ 4.170,73	R\$ 67.383,31	2018/917	05/04/2018	ITAU	R\$ 67.383,31	16/04/2018
	R\$ 347.560,60	R\$ 2.259,14	R\$ 10.426,82	R\$ 3.475,61	R\$ 16.682,91	R\$ 269.533,25				R\$ 268.316,78	

Pela DRJ, foi reconhecida parcela de crédito no valor de R\$ 12.512,18, deixando de ser confirmada a importância de R\$ 4.170,73. Tal glosa persistiu quando do julgamento pela DRJ.

Veja-se que, na tabela de crédito pleiteada, a NF n. 2018/917 aparece nas linhas 3 e 4, em repetição; ainda, conferindo-se as notas fiscais anexas ao processo, verifica-se a existência de tão somente 3 notas fiscais (ns. 2018/1446, 2018/1436 e 2018/917), cujo tomador é o CNPJ em debate (fls. 1.161-1.164); ainda, há no extrato do ITAU, um único pagamento, no valor de R\$ 67.383,31, denotando-se que **o crédito foi requerido equivocadamente em duplicidade pelo contribuinte, de modo que não lhe assiste razão no pedido de reconhecimento de tal valor como integrante de seu direito creditório.**

No que concerne à fonte pagadora de **CNPJ 06.372.912/0002-51**, os créditos de IRRF pleiteados foram os seguintes:

(2) CNPJ 06.372.912/0002-51 - PACIFIC MOTORS COMÉRCIO DE VÍCULOS LTDA											
CNPJ	VALOR BRUTO	PIS (0,65%)	COFINS (3%)	CSLL (1%)	IRRF	VALOR LÍQUIDO	N.F	Data Emissao	Banco	VALOR PAGO	DATA PAGAMENTO
06372912/0002-51	R\$ 3.767,92	R\$ 24,49	R\$ 113,04	R\$ 37,68	R\$ 37,68	R\$ 2.952,17	2018/1330	18/05/2018	ITAU	R\$ 2.952,18	15/06/2018
06372912/0003-32	R\$ 10.668,40	R\$ 69,34	R\$ 320,05	R\$ 106,68	R\$ 106,68	R\$ 8.358,69	2018/1049	20/04/2018	ITAU	R\$ 8.358,69	15/05/2018
06372912/0003-32	R\$ 10.668,40	R\$ 69,34	R\$ 320,05	R\$ 106,68	R\$ 106,68	R\$ 8.358,69	2018/1331	18/05/2018	ITAU	R\$ 8.358,69	15/06/2018
06372912/0003-32	R\$ 3.402,98	R\$ 22,12	R\$ 102,09	R\$ 34,03	R\$ 34,03	R\$ 2.666,23	2018/787	20/03/2018	ITAU	R\$ 2.666,23	17/04/2018
06372912/0003-32	R\$ 9.586,36	R\$ 62,31	R\$ 287,59	R\$ 95,86	R\$ 95,86	R\$ 7.510,91	2018/790	20/03/2018	ITAU	R\$ 7.510,91	17/04/2018
06372912/0002-51	R\$ 3.767,92	R\$ 24,49	R\$ 113,04	R\$ 37,68	R\$ 37,68	R\$ 2.952,17	2018/1050	20/04/2018	ITAU	R\$ 2.952,18	15/05/2018
	R\$ 41.861,98	R\$ 272,10	R\$ 1.255,86	R\$ 418,62	R\$ 418,62	R\$ 32.798,86				R\$ 32.798,88	

Pela DRJ, foi reconhecida parcela de crédito no valor de R\$ 288,72, referente às notas fiscais ns. 2018/1330 e 2018/1331, deixando de ser confirmada a importância de R\$ 129,90, referente às demais (notas fiscais ns. 2018/1049, 2018/787, 2018/790 e 2018/1050). Tal glosa persistiu quando do julgamento pela DRJ.

Contudo, **os valores líquidos das notas fiscais ns. 2018/787 e 2018/790 confirmam-se pelo extrato bancário ITAU fl. 833**, cujo lançamento corresponde exatamente ao somatório de seus valores líquidos (R\$ 2.666,23 e R\$ 7.510,91), pagos pelo tomador na mesma data (17/04/2018), como indicado na conciliação apresentada pelo contribuinte:

17/04 TED 033.0936PACIFIC MOT 10.177,15

O mesmo se constata em relação às notas fiscais ns. 2018/1049 e 2018/1050), pagas no mesmo dia 15/05/2018 (extrato ITAU fl. 843), cujo recebimento corresponde exatamente ao somatório dos valores líquidos indicados nos documentos fiscais (R\$ 8.358,69 e R\$ 2.952,18):

15/05 TED 033.0936PACIFIC MOT 11.310,87

Portanto, faz jus o contribuinte ao reconhecimento da totalidade do direito creditório pleiteado, no que se refere às parcelas de IRRF do tomador CNPJ 06.372.912/0002-51, devendo-se reconhecer o valor de R\$ 129,90 de glosa remanescente.

Quanto ao tomador de CNPJ n. 06.981.176/0001-58, os créditos de IRRF pleiteados foram os seguintes, totalizadores da importância de R\$ 709,30:

(3) CNPJ 06.981.176/0001-58 - CEMIG GERAÇÃO E TRANSMISSÃO S.A											
CNPJ	VALOR BRUTO	PIS (0,65%)	COFINS (3%)	CSLL (1%)	IRRF	VALOR LÍQUIDO	N.F	Data Emissao	Banco	VALOR PAGO	DATA PAGAMENTO
06981176/0001-58	R\$ 35.465,06	R\$ 230,52	R\$ 1.063,95	R\$ 354,65	R\$ 354,65	R\$ 27.786,87	2018/1140	02/05/2018	ITAU	R\$ 27.786,88	01/06/2018
06981176/0001-58	R\$ 35.465,06	R\$ 230,52	R\$ 1.063,95	R\$ 354,65	R\$ 354,65	R\$ 27.786,87	2018/888	02/04/2018	ITAU	R\$ 29.790,65	02/05/2018
	R\$ 70.930,12	R\$ 461,05	R\$ 2.127,90	R\$ 709,30	R\$ 709,30	R\$ 55.573,75				R\$ 57.577,53	

Pelo despacho decisório, foi reconhecido apenas o valor de R\$ 354,65, correspondente à NF n. 2018/1140, sendo que igual importância foi glosada, referente a NF n. 2018/888; a glosa se manteve quando da análise do direito pela DRJ.

Todavia, o contribuinte carrou ao processo tanto as duas notas fiscais, indicadas na planilha acima, de idêntico valor, como os extratos bancários do ITAU (fls. 838 e 849), que comprovam o recebimento, nos dias 2/5/2018 e 1/6/2018 (datas indicadas incorretamente pelo contribuinte), dos valores líquidos que a elas corresponde:

02/05	SISPAG CEMIG GERAC TRAN	3365	29.790,65
01/06	SISPAG CEMIG GERAC TRAN	3365	27.786,88

A parcela de IRRF de R\$ 354,65, correspondente à NF n. 2018/888, contra o tomador CNPJ n. 06.981.176/0001-58, deve, portanto, também ser reconhecida.

Em relação ao IRRF relativo ao CNPJ 06.981.180/0001-16, os valores de IRRF totalizam, no requerimento do contribuinte, R\$ 5.830,28, conforme planilha abaixo:

(4) CNPJ 06.981.180/0001-16 - CEMIG DISTRIBUIÇÃO S.A											
CNPJ	VALOR BRUTO	PIS (0,65%)	COFINS (3%)	CSLL (1%)	IRRF	VALOR LÍQUIDO	N.F	Data Emissao	Banco	VALOR PAGO	DATA PAGAMENTO
06981180/0001-16	R\$ 35.465,06	R\$ 230,52	R\$ 1.063,95	R\$ 354,65	R\$ 354,65	R\$ 27.786,87	2018/1141	02/05/2018	ITAU	R\$ 29.790,65	01/06/2018
06981180/0001-16	R\$ 4.257,90	R\$ 27,68	R\$ 127,74	R\$ 42,58	R\$ 42,58	R\$ 3.421,22	2018/1342	17/01/2018	ITAU	R\$ 3.421,23	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$ 1.834,60	R\$ 11,92	R\$ 55,04	R\$ 18,35	R\$ 18,35	R\$ 1.437,41	2018/1343	17/01/2018	ITAU	R\$ 1.437,42	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$ 4.234,67	R\$ 27,53	R\$ 127,04	R\$ 42,35	R\$ 42,35	R\$ 3.402,56	2018/1344	17/01/2018	ITAU	R\$ 3.402,56	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$ 792,78	R\$ 5,15	R\$ 23,78	R\$ 7,93	R\$ 7,93	R\$ 629,07	2018/1345	17/01/2018	ITAU	R\$ 629,07	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$ 7.255,95	R\$ 47,16	R\$ 217,68	R\$ 72,56	R\$ 72,56	R\$ 5.830,16	2018/1346	17/01/2018	ITAU	R\$ 5.830,17	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$ 16.427,30	R\$ 106,78	R\$ 492,82	R\$ 164,27	R\$ 164,27	R\$ 13.199,34	2018/1347	17/01/2018	ITAU	R\$ 13.199,34	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$ 1.098,17	R\$ 7,14	R\$ 32,95	R\$ 10,98	R\$ 10,98	R\$ 882,38	2018/1348	17/01/2018	ITAU	R\$ 882,38	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$ 36.742,76	R\$ 238,83	R\$ 1.102,28	R\$ 367,43	R\$ 367,43	R\$ 28.787,95	2018/1349	17/01/2018	ITAU	R\$ 26.784,17	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$ 14.606,36	R\$ 94,94	R\$ 438,19	R\$ 146,06	R\$ 146,06	R\$ 11.736,21	2018/1350	17/01/2018	ITAU	R\$ 11.736,22	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$ 833,41	R\$ 5,42	R\$ 25,00	R\$ 8,33	R\$ 8,33	R\$ 677,98	2018/1351	17/01/2018	ITAU	R\$ 677,98	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$ 1.085,18	R\$ 7,05	R\$ 32,56	R\$ 10,85	R\$ 10,85	R\$ 871,94	2018/1352	17/01/2018	ITAU	R\$ 871,94	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$ 1.362,92	R\$ 8,86	R\$ 40,89	R\$ 13,63	R\$ 13,63	R\$ 1.067,85	2018/1353	17/01/2018	ITAU	R\$ 1.067,85	17/05/2018

06981180/0001-16	R\$	826,46	R\$	5,37	R\$	24,79	R\$	8,26	R\$	30,39	R\$	672,33	2018/154	17/01/2018	ITAU	R\$	672,33	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	3.038,77	R\$	19,75	R\$	91,16	R\$	30,39	R\$	30,39	R\$	2.441,65	2018/155	17/01/2018	ITAU	R\$	2.441,65	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	15.170,66	R\$	98,61	R\$	455,12	R\$	151,71	R\$	151,71	R\$	12.189,63	2018/156	17/01/2018	ITAU	R\$	12.189,63	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	792,78	R\$	5,15	R\$	23,78	R\$	7,93	R\$	7,93	R\$	644,93	2018/157	17/01/2018	ITAU	R\$	644,93	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	762,68	R\$	4,96	R\$	22,88	R\$	7,63	R\$	7,63	R\$	605,19	2018/158	17/01/2018	ITAU	R\$	605,19	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	1.073,14	R\$	6,98	R\$	32,19	R\$	10,73	R\$	10,73	R\$	862,27	2018/159	17/01/2018	ITAU	R\$	862,27	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	1.331,86	R\$	8,66	R\$	39,96	R\$	13,32	R\$	13,32	R\$	1.070,15	2018/160	17/01/2018	ITAU	R\$	1.070,15	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	1.085,18	R\$	7,05	R\$	32,56	R\$	10,85	R\$	10,85	R\$	871,94	2018/161	17/01/2018	ITAU	R\$	871,94	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	4.406,88	R\$	28,64	R\$	132,21	R\$	44,07	R\$	44,07	R\$	3.452,79	2018/162	17/01/2018	ITAU	R\$	3.452,79	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	792,78	R\$	5,15	R\$	23,78	R\$	7,93	R\$	7,93	R\$	629,07	2018/163	17/01/2018	ITAU	R\$	629,07	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	1.343,90	R\$	8,74	R\$	40,32	R\$	13,44	R\$	13,44	R\$	1.079,82	2018/164	17/01/2018	ITAU	R\$	1.079,82	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	762,68	R\$	4,96	R\$	22,88	R\$	7,63	R\$	7,63	R\$	605,19	2018/165	17/01/2018	ITAU	R\$	605,19	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	1.892,43	R\$	12,30	R\$	56,77	R\$	18,92	R\$	18,92	R\$	1.482,72	2018/166	17/01/2018	ITAU	R\$	1.482,72	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	1.375,24	R\$	8,94	R\$	41,26	R\$	13,75	R\$	13,75	R\$	1.077,50	2018/167	17/01/2018	ITAU	R\$	1.077,50	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	1.824,49	R\$	11,86	R\$	54,73	R\$	18,24	R\$	18,24	R\$	1.465,98	2018/168	17/01/2018	ITAU	R\$	1.465,98	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	754,08	R\$	4,90	R\$	22,62	R\$	7,54	R\$	7,54	R\$	620,98	2018/169	17/01/2018	ITAU	R\$	620,98	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	826,46	R\$	5,37	R\$	24,79	R\$	8,26	R\$	8,26	R\$	672,33	2018/170	17/01/2018	ITAU	R\$	672,33	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	28.204,88	R\$	183,33	R\$	846,15	R\$	282,05	R\$	282,05	R\$	22.098,52	2018/171	17/01/2018	ITAU	R\$	22.098,52	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	18.845,95	R\$	122,50	R\$	565,38	R\$	188,46	R\$	188,46	R\$	15.142,72	2018/172	17/01/2018	ITAU	R\$	15.142,72	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	2.200,26	R\$	14,30	R\$	66,01	R\$	22,00	R\$	22,00	R\$	1.723,90	2018/174	17/01/2018	ITAU	R\$	1.723,90	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	4.234,67	R\$	27,53	R\$	127,04	R\$	42,35	R\$	42,35	R\$	3.402,56	2018/181	19/02/2018	ITAU	R\$	3.402,56	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	754,08	R\$	4,90	R\$	22,62	R\$	7,54	R\$	7,54	R\$	620,98	2018/182	19/02/2018	ITAU	R\$	620,98	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	14.606,36	R\$	94,94	R\$	438,19	R\$	146,06	R\$	146,06	R\$	11.736,21	2018/183	19/02/2018	ITAU	R\$	11.736,21	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	4.257,90	R\$	27,68	R\$	127,74	R\$	42,58	R\$	42,58	R\$	3.421,22	2018/184	19/02/2018	ITAU	R\$	3.421,22	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	7.255,95	R\$	47,16	R\$	217,68	R\$	72,56	R\$	72,56	R\$	5.830,16	2018/185	19/02/2018	ITAU	R\$	5.830,16	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	1.073,14	R\$	6,98	R\$	32,19	R\$	10,73	R\$	10,73	R\$	862,27	2018/186	19/02/2018	ITAU	R\$	862,27	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	1.362,92	R\$	8,86	R\$	40,89	R\$	13,63	R\$	13,63	R\$	1.067,85	2018/187	19/02/2018	ITAU	R\$	1.067,85	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	36.742,76	R\$	238,83	R\$	1.102,28	R\$	367,43	R\$	367,43	R\$	28.787,95	2018/188	19/02/2018	ITAU	R\$	28.787,95	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	1.085,18	R\$	7,05	R\$	32,56	R\$	10,85	R\$	10,85	R\$	871,94	2018/189	19/02/2018	ITAU	R\$	871,94	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	3.038,77	R\$	19,75	R\$	91,16	R\$	30,39	R\$	30,39	R\$	2.441,65	2018/190	19/02/2018	ITAU	R\$	2.441,65	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	792,78	R\$	5,15	R\$	23,78	R\$	7,93	R\$	7,93	R\$	629,07	2018/191	19/02/2018	ITAU	R\$	629,07	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	762,68	R\$	4,96	R\$	22,88	R\$	7,63	R\$	7,63	R\$	605,19	2018/192	19/02/2018	ITAU	R\$	605,19	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	16.427,30	R\$	106,78	R\$	492,82	R\$	164,27	R\$	164,27	R\$	13.199,34	2018/193	19/02/2018	ITAU	R\$	13.199,34	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	833,41	R\$	5,42	R\$	25,00	R\$	8,33	R\$	8,33	R\$	677,98	2018/194	19/02/2018	ITAU	R\$	677,98	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	1.331,86	R\$	8,66	R\$	39,96	R\$	13,32	R\$	13,32	R\$	1.070,15	2018/195	19/02/2018	ITAU	R\$	1.070,15	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	792,78	R\$	5,15	R\$	23,78	R\$	7,93	R\$	7,93	R\$	644,93	2018/197	19/02/2018	ITAU	R\$	644,93	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	1.892,43	R\$	12,30	R\$	56,77	R\$	18,92	R\$	18,92	R\$	1.482,72	2018/198	19/02/2018	ITAU	R\$	1.482,72	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	4.406,88	R\$	28,64	R\$	132,21	R\$	44,07	R\$	44,07	R\$	3.452,79	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	3.452,79	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	1.375,24	R\$	8,94	R\$	41,26	R\$	13,75	R\$	13,75	R\$	1.077,50	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	1.077,50	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	762,68	R\$	4,96	R\$	22,88	R\$	7,63	R\$	7,63	R\$	605,19	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	605,19	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	1.343,90	R\$	8,74	R\$	40,32	R\$	13,44	R\$	13,44	R\$	1.079,82	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	1.079,82	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	1.824,49	R\$	11,86	R\$	54,73	R\$	18,24	R\$	18,24	R\$	1.465,98	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	1.465,98	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	826,46	R\$	5,37	R\$	24,79	R\$	8,26	R\$	8,26	R\$	672,33	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	672,33	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	826,46	R\$	5,37	R\$	24,79	R\$	8,26	R\$	8,26	R\$	672,33	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	672,33	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	2.200,26	R\$	14,30	R\$	66,01	R\$	22,00	R\$	22,00	R\$	1.723,90	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	1.723,90	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	792,78	R\$	5,15	R\$	23,78	R\$	7,93	R\$	7,93	R\$	629,07	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	629,07	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	28.204,88	R\$	183,33	R\$	846,15	R\$	282,05	R\$	282,05	R\$	22.098,52	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	22.098,52	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	1.098,17	R\$	7,14	R\$	32,95	R\$	10,98	R\$	10,98	R\$	882,38	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	882,38	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	1.085,18	R\$	7,05	R\$	32,56	R\$	10,85	R\$	10,85	R\$	871,94	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	871,94	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	1.824,49	R\$	11,86	R\$	54,73	R\$	18,24	R\$	18,24	R\$	1.465,98	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	1.465,98	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	826,46	R\$	5,37	R\$	24,79	R\$	8,26	R\$	8,26	R\$	672,33	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	672,33	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	826,46	R\$	5,37	R\$	24,79	R\$	8,26	R\$	8,26	R\$	672,33	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	672,33	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	2.200,26	R\$	14,30	R\$	66,01	R\$	22,00	R\$	22,00	R\$	1.723,90	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	1.723,90	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	792,78	R\$	5,15	R\$	23,78	R\$	7,93	R\$	7,93	R\$	629,07	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	629,07	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	28.204,88	R\$	183,33	R\$	846,15	R\$	282,05	R\$	282,05	R\$	22.098,52	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	22.098,52	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	1.098,17	R\$	7,14	R\$	32,95	R\$	10,98	R\$	10,98	R\$	882,38	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	882,38	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	1.085,18	R\$	7,05	R\$	32,56	R\$	10,85	R\$	10,85	R\$	871,94	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	871,94	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	1.824,49	R\$	11,86	R\$	54,73	R\$	18,24	R\$	18,24	R\$	1.465,98	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	1.465,98	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	826,46	R\$	5,37	R\$	24,79	R\$	8,26	R\$	8,26	R\$	672,33	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	672,33	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	826,46	R\$	5,37	R\$	24,79	R\$	8,26	R\$	8,26	R\$	672,33	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	672,33	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	2.200,26	R\$	14,30	R\$	66,01	R\$	22,00	R\$	22,00	R\$	1.723,90	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	1.723,90	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	792,78	R\$	5,15	R\$	23,78	R\$	7,93	R\$	7,93	R\$	629,07	2018/199	19/02/2018	ITAU	R\$	629,07	17/05/2018
06981180/0001-16	R\$	28.204,88	R\$	183,33	R\$	846,15	R\$	282,05	R\$	282,05								

[5] CNPJ 10.215.988/0001-60 - COMPANHIA DE LOCAÇÕES DAS AMÉRICAS - LOCAMÉRICA

CNPJ	VALOR BRUTO	PIS (0,65%)	COFINS (3%)	CSLL (1%)	IRRF	VALOR LÍQUIDO	N.F.	Data Emissão	Banco	VALOR PAGO	DATA PAGAMENTO
10215988/0001-60	R\$ 3.611,56	R\$ 23,48	R\$ 108,35	R\$ 36,12	R\$ 36,12	R\$ 2.829,66	2018/1077	23/04/2018	ITAU	R\$ 2.829,66	03/05/2018
10215988/0001-60	R\$ 108,35	R\$ 0,71	R\$ 3,29	R\$ 1,10	R\$ -	R\$ 81,27	2018/1101	24/04/2018	ITAU	R\$ 80,30	04/05/2018
10215988/0001-60	R\$ 2.080,50	R\$ 13,52	R\$ 63,42	R\$ 20,81	R\$ 20,81	R\$ 1.692,49	2018/1101	24/04/2018	ITAU	R\$ 1.692,49	30/04/2018
10215988/0001-60	R\$ 2.698,90	R\$ 17,54	R\$ 80,97	R\$ 26,99	R\$ 26,99	R\$ 2.114,58	2018/1293	16/05/2018	ITAU	R\$ 2.114,58	13/06/2018
10215988/0001-60	R\$ 3.611,56	R\$ 23,48	R\$ 108,35	R\$ 36,12	R\$ 36,12	R\$ 2.829,66	2018/1297	16/05/2018	ITAU	R\$ 2.829,66	28/05/2018
10215988/0001-60	R\$ 3.488,91	R\$ 22,68	R\$ 104,67	R\$ 34,89	R\$ 34,89	R\$ 2.838,23	2018/1299	16/05/2018	ITAU	R\$ 2.838,23	28/05/2018
10215988/0001-60	R\$ 3.611,56	R\$ 23,48	R\$ 108,35	R\$ 36,12	R\$ 36,12	R\$ 2.829,66	2018/1571	21/06/2018	ITAU	R\$ 2.829,66	27/06/2018
10215988/0002-40	R\$ 14.943,95	R\$ 96,49	R\$ 445,32	R\$ 149,44	R\$ 149,44	R\$ 11.620,23	2018/1030	17/04/2018	ITAU	R\$ 11.620,23	17/05/2018
10215988/0025-37	R\$ 2.196,33	R\$ 14,28	R\$ 65,89	R\$ 21,96	R\$ 21,96	R\$ 1.720,82	2018/1073	23/04/2018	ITAU	R\$ 1.720,82	03/05/2018
10215988/0025-37	R\$ 2.196,33	R\$ 14,28	R\$ 65,89	R\$ 21,96	R\$ 21,96	R\$ 1.720,82	2018/1308	16/05/2018	ITAU	R\$ 1.720,82	28/05/2018
10215988/0025-37	R\$ 2.196,33	R\$ 14,28	R\$ 65,89	R\$ 21,96	R\$ 21,96	R\$ 1.720,82	2018/1557	21/06/2018	ITAU	R\$ 1.720,82	27/06/2018
10215988/0025-37	R\$ 2.196,33	R\$ 14,28	R\$ 65,89	R\$ 21,96	R\$ 21,96	R\$ 1.720,82	2018/1614	22/03/2018	ITAU	R\$ 1.720,82	02/04/2018
10215988/0026-18	R\$ 2.036,30	R\$ 13,24	R\$ 61,09	R\$ 20,36	R\$ 20,36	R\$ 1.656,53	2018/1071	23/04/2018	ITAU	R\$ 1.656,53	28/05/2018
10215988/0026-18	R\$ 2.036,30	R\$ 13,24	R\$ 61,09	R\$ 20,36	R\$ 20,36	R\$ 1.656,53	2018/1301	16/05/2018	ITAU	R\$ 1.656,53	28/05/2018
10215988/0026-18	R\$ 2.036,30	R\$ 13,24	R\$ 61,09	R\$ 20,36	R\$ 20,36	R\$ 1.656,53	2018/1566	21/06/2018	ITAU	R\$ 1.656,53	27/06/2018
10215988/0026-18	R\$ 2.036,30	R\$ 13,24	R\$ 61,09	R\$ 20,36	R\$ 20,36	R\$ 1.656,53	2018/1622	22/03/2018	ITAU	R\$ 1.656,53	02/04/2018
10215988/0028-80	R\$ 3.218,74	R\$ 20,92	R\$ 96,56	R\$ 32,19	R\$ 32,19	R\$ 2.618,44	2018/1080	23/04/2018	ITAU	R\$ 2.618,44	03/05/2018
10215988/0028-80	R\$ 3.218,74	R\$ 20,92	R\$ 96,56	R\$ 32,19	R\$ 32,19	R\$ 2.618,44	2018/1302	16/05/2018	ITAU	R\$ 2.618,44	28/05/2018
10215988/0028-80	R\$ 3.218,74	R\$ 20,92	R\$ 96,56	R\$ 32,19	R\$ 32,19	R\$ 2.618,44	2018/1565	21/06/2018	ITAU	R\$ 2.618,44	27/06/2018
10215988/0028-80	R\$ 3.218,74	R\$ 20,92	R\$ 96,56	R\$ 32,19	R\$ 32,19	R\$ 2.618,44	2018/1620	22/03/2018	ITAU	R\$ 2.618,44	02/04/2018
10215988/0034-28	R\$ 3.488,91	R\$ 22,68	R\$ 104,67	R\$ 34,89	R\$ 34,89	R\$ 2.838,23	2018/1069	23/04/2018	ITAU	R\$ 2.838,23	03/05/2018
10215988/0034-28	R\$ 3.488,91	R\$ 22,68	R\$ 104,67	R\$ 34,89	R\$ 34,89	R\$ 2.838,23	2018/1621	22/03/2018	ITAU	R\$ 2.838,23	02/04/2018
10215988/0036-90	R\$ 180,00	R\$ 1,17	R\$ 5,40	R\$ 1,80	R\$ -	R\$ 142,83	2018/1036	18/04/2018	ITAU	R\$ 142,83	30/04/2018
10215988/0036-90	R\$ 3.682,82	R\$ 23,94	R\$ 110,48	R\$ 36,83	R\$ 36,83	R\$ 2.885,49	2018/1083	23/04/2018	ITAU	R\$ 2.885,49	03/05/2018
10215988/0036-90	R\$ 3.110,00	R\$ 20,22	R\$ 93,30	R\$ 31,10	R\$ 31,10	R\$ 2.436,69	2018/1090	16/05/2018	ITAU	R\$ 2.436,69	28/05/2018
10215988/0037-70	R\$ 3.488,91	R\$ 22,68	R\$ 104,67	R\$ 34,89	R\$ 34,89	R\$ 2.838,23	2018/1075	23/04/2018	ITAU	R\$ 2.838,23	03/05/2018
10215988/0037-70	R\$ 490,00	R\$ 3,19	R\$ 14,70	R\$ 4,90	R\$ -	R\$ 403,52	2018/1100	24/04/2018	ITAU	R\$ 403,52	30/04/2018
10215988/0037-70	R\$ 3.488,91	R\$ 22,68	R\$ 104,67	R\$ 34,89	R\$ 34,89	R\$ 2.838,23	2018/1303	16/05/2018	ITAU	R\$ 2.838,23	05/06/2018
10215988/0037-70	R\$ 3.488,91	R\$ 22,68	R\$ 104,67	R\$ 34,89	R\$ 34,89	R\$ 2.838,23	2018/1568	21/06/2018	ITAU	R\$ 2.838,23	27/06/2018
10215988/0037-70	R\$ 10.950,23	R\$ 71,48	R\$ 328,51	R\$ 109,50	R\$ 109,50	R\$ 8.579,51	2018/1143	03/05/2018	ITAU	R\$ 8.579,51	08/05/2018
10215988/0038-51	R\$ 3.630,00	R\$ 23,60	R\$ 108,90	R\$ 36,30	R\$ 36,30	R\$ 2.953,01	2018/1081	23/04/2018	ITAU	R\$ 2.953,01	30/04/2018
10215988/0038-51	R\$ 3.630,00	R\$ 23,60	R\$ 108,90	R\$ 36,30	R\$ 36,30	R\$ 2.953,01	2018/1567	21/06/2018	ITAU	R\$ 2.953,01	27/06/2018
10215988/0038-51	R\$ 3.630,00	R\$ 23,60	R\$ 108,90	R\$ 36,30	R\$ 36,30	R\$ 2.953,01	2018/1625	03/04/2018	ITAU	R\$ 2.953,00	09/04/2018
10215988/0040-76	R\$ 6.639,00	R\$ 43,15	R\$ 199,17	R\$ 66,39	R\$ 66,39	R\$ 5.400,83	2018/1074	23/04/2018	ITAU	R\$ 5.400,83	03/05/2018
10215988/0040-76	R\$ 6.639,00	R\$ 43,15	R\$ 199,17	R\$ 66,39	R\$ 66,39	R\$ 5.400,83	2018/1570	21/06/2018	ITAU	R\$ 5.400,83	27/06/2018
10215988/0040-76	R\$ 6.639,00	R\$ 43,15	R\$ 199,17	R\$ 66,39	R\$ 66,39	R\$ 5.400,83	2018/1618	22/03/2018	ITAU	R\$ 5.400,83	02/04/2018
10215988/0041-57	R\$ 6.590,00	R\$ 42,84	R\$ 197,70	R\$ 65,90	R\$ 65,90	R\$ 5.360,97	2018/1072	23/04/2018	ITAU	R\$ 5.360,97	03/05/2018
10215988/0050-48	R\$ 3.600,00	R\$ 23,40	R\$ 108,00	R\$ 36,00	R\$ 36,00	R\$ 2.892,60	2018/1164	21/06/2018	ITAU	R\$ 2.892,60	27/06/2018
10215988/0050-48	R\$ 16.425,34	R\$ 106,76	R\$ 492,76	R\$ 164,25	R\$ 164,25	R\$ 12.869,25	2018/1039	16/04/2018	ITAU	R\$ 10.169,26	19/04/2018
10215988/0050-48	R\$ 10.950,23	R\$ 71,48	R\$ 328,51	R\$ 109,50	R\$ 109,50	R\$ 8.579,51	2018/1143	03/05/2018	ITAU	R\$ 8.579,51	08/05/2018
10215988/0050-48	R\$ 4.475,11	R\$ 35,39	R\$ 164,25	R\$ 54,75	R\$ 54,75	R\$ 4.289,75	2018/1143	03/05/2018	ITAU	R\$ 4.289,75	08/05/2018
10215988/0050-48	R\$ 16.425,34	R\$ 106,76	R\$ 492,76	R\$ 164,25	R\$ 164,25	R\$ 12.869,25	2018/1445	06/06/2018	ITAU	R\$ 10.169,26	18/06/2018
10215988/0051-27	R\$ 3.488,91	R\$ 22,68	R\$ 104,67	R\$ 34,89	R\$ 34,89	R\$ 2.838,23	2018/1076	23/04/2018	ITAU	R\$ 2.838,23	03/05/2018
10215988/0051-27	R\$ 2.340,00	R\$ 15,21	R\$ 70,20	R\$ 23,40	R\$ 23,40	R\$ 1.903,59	2018/1084	23/04/2018	ITAU	R\$ 1.903,59	03/05/2018
10215988/0051-27	R\$ 3.488,91	R\$ 22,68	R\$ 104,67	R\$ 34,89	R\$ 34,89	R\$ 2.838,23	2018/1560	21/06/2018	ITAU	R\$ 2.838,23	27/06/2018
10215988/0051-27	R\$ 3.488,91	R\$ 22,68	R\$ 104,67	R\$ 34,89	R\$ 34,89	R\$ 2.838,23	2018/1616	22/03/2018	ITAU	R\$ 2.838,23	02/04/2018
10215988/0034-28	R\$ 3.488,91	R\$ 22,68	R\$ 104,67	R\$ 34,89	R\$ 34,89	R\$ 2.838,23	2018/1296	16/05/2018	ITAU	R\$ 2.838,23	28/05/2018
10215988/0034-28	R\$ 3.488,91	R\$ 22,68	R\$ 104,67	R\$ 34,89	R\$ 34,89	R\$ 2.838,23	2018/1561	21/06/2018	ITAU	R\$ 2.838,23	27/06/2018
10215988/0035-09	R\$ 1.891,69	R\$ 12,30	R\$ 56,75	R\$ 18,92	R\$ 18,92	R\$ 1.482,14	2018/1070	23/04/2018	ITAU	R\$ 1.482,14	03/05/2018
10215988/0035-09	R\$ 1.891,69	R\$ 12,30	R\$ 56,75	R\$ 18,92	R\$ 18,92	R\$ 1.482,14	2018/1306	16/05/2018	ITAU	R\$ 1.482,14	28/05/2018
10215988/0035-09	R\$ 1.891,69	R\$ 12,30	R\$ 56,75	R\$ 18,92	R\$ 18,92	R\$ 1.482,14	2018/1571	21/06/2018	ITAU	R\$ 1.482,14	27/06/2018
10215988/0035-09	R\$ 1.891,69	R\$ 12,30	R\$ 56,75	R\$ 18,92	R\$ 18,92	R\$ 1.482,14	2018/1612	22/03/2018	ITAU	R\$ 1.482,14	02/04/2018
10215988/0036-90	R\$ 3.682,82	R\$ 23,94	R\$ 110,48	R\$ 36,83	R\$ 36,83	R\$ 2.885,49	2018/1304	16/05/2018	ITAU	R\$ 2.885,49	28/05/2018
10215988/0036-90	R\$ 3.682,82	R\$ 23,94	R\$ 110,48	R\$ 36,83	R\$ 36,83	R\$ 2.885,49	2018/1569	21/06/2018	ITAU	R\$ 2.885,49	27/06/2018
10215988/0036-90	R\$ 3.682,82	R\$ 23,94	R\$ 110,48	R\$ 36,83	R\$ 36,83	R\$ 2.885,49	2018/1613	22/03/2018	ITAU	R\$ 2.885,49	02/04/2018
10215988/0038-51	R\$ 3.630,00	R\$ 23,60	R\$ 108,90	R\$ 36,30	R\$ 36,30	R\$ 2.953,01	2018/1078	16/05/2018	ITAU	R\$ 2.953,00	21/05/2018
10215988/0039-32	R\$ 3.488,91	R\$ 22,68	R\$ 104,67	R\$ 34,89	R\$ 34,89	R\$ 2.838,23	2018/1078	23/04/2018	ITAU	R\$ 2.838,23	03/05/2018
10215988/0039-32	R\$ 3.488,91	R\$ 22,68	R\$ 104,67	R\$ 34,89	R\$ 34,89	R\$ 2.838,23	2018/1307	16/05/2018	ITAU	R\$ 2.838,23	28/05/2018
10215988/0039-32	R\$ 3.488,91	R\$ 22,68	R\$ 104,67	R\$ 34,89	R\$ 34,89	R\$ 2.838,23	2018/1559	21/06/2018	ITAU	R\$ 2.838,23	27/06/2018
10215988/0039-32	R\$ 3.488,91	R\$ 22,68	R\$ 104,67	R\$ 34,89	R\$ 34,89	R\$ 2.838,23	2018/1616	22/03/2018	ITAU	R\$ 2.838,23	02/04/2018
10215988/0039-32	R\$ 6.590,00	R\$ 42,84	R\$ 197,70	R\$ 65,90	R\$ 65,90	R\$ 5.360,97	2018/1075	23/04/2018	ITAU	R\$ 5.360,97	03/05/2018
10215988/0040-76	R\$ 6.639,00	R\$ 43,15	R\$ 199,17	R\$ 66,39	R\$ 66,39	R\$ 5.400,83	2018/1295	16/05/2018	ITAU	R\$ 5.400,83	28/05/2018
10215988/0041-57	R\$ 6.590,00	R\$ 42,84	R\$ 197,70	R\$ 65,90	R\$ 65,90	R\$ 5.360,97	2018/1304	16/05/2018	ITAU	R\$ 5.360,97	28/05/2018
10215988/0041-57	R\$ 6.590,00	R\$ 42,84	R\$ 197,70	R\$ 65,90	R\$ 65,90	R\$ 5.360,97	2018/1563	21/06/2018	ITAU	R\$ 5.360,97	27/06/2018
10215988/0042-38	R\$ 3.110,00	R\$ 20,22	R\$ 93,30	R\$ 31,10	R\$ 31,10	R\$ 2.436,69	2018/1082	23/04/2018	ITAU	R\$ 2.436,69	03/05/2018
10215988/0042-38	R\$ 3.100,00	R\$ 20,15	R\$ 93,00	R\$ 31,00	R\$ 31,00	R\$ 2.426,85	2018/1568	21/06/2018	ITAU	R\$ 2.426,85	27/06/2018
10215988/0042-38	R\$ 3.110,00	R\$ 20,22	R\$ 93,30	R\$ 31,10	R\$ 31,10	R\$ 2.436,69	2018/1615	22/03/2018	ITAU	R\$ 2.436,69	05/04/2018
10215988/0050-48	R\$ 3.600,00	R\$ 23,40	R\$ 108,00	R\$ 36,00	R\$ 36,00	R\$ 2.892,60	2018/1079	23/04/2018	ITAU	R\$ 2.892,60	03/05/2018
10215988/0050-48	R\$ 3.600,00	R\$ 23,40	R\$ 108,00	R\$ 36,00	R\$ 36,00	R\$ 2.892,60	2018/1305	16/05/2018	ITAU	R\$ 2.892,60	05/06/2018
10215988/0050-48	R\$ 3.600,00	R\$ 23,40	R\$ 108,00	R\$ 36,00	R\$ 36,00	R\$ 2.892,60	2018/1623	22/03/2018	ITAU	R\$ 2.892,60	02/04/2018
1021											

Ocorre que todos os valores constantes da planilha acima estão comprovados pela conciliação apresentada pelo contribuinte, a partir do confronto dos valores líquidos de cada um dos documentos fiscais que indica, todos anexados ao processo, e os extratos bancários apresentados. Há de ser reconhecido, portanto, também o crédito no valor de R\$ 415,03.

Em relação ao crédito pretendido, proveniente das retenções havidas pelo tomador de CNPJ 10.695.891/0005-25, os valores postulados são os constantes a seguir:

(15) CNPJ 10.695.891/0005-25 - INST. FED. EDUC. UBERLANDIA(IFET/FTM)											
CNPJ	VALOR BRUTO	PIS (0,65%)	COFINS (3%)	CSLL (1%)	IRRF	VALOR LÍQUIDO	N.F	Data Emissao	Banco	VALOR PAGO	DATA PAGAMENTO
10695891/0005-25	R\$ 6.741,12	R\$ 43,82	R\$ 202,23	R\$ 67,41	R\$ 323,57	R\$ 5.227,74	2018/1164	07/05/2018	ITAU	R\$ 5.227,74	08/06/2018
10695891/0005-25	R\$ 35.945,91	R\$ 233,65	R\$ 1.078,38	R\$ 359,46	R\$ 431,35	R\$ 29.170,11	2018/124	12/01/2018	ITAU	R\$ 28.491,41	12/04/2018
10695891/0005-25	R\$ 59.401,89	R\$ 386,11	R\$ 1.782,06	R\$ 594,02	R\$ 2.851,29	R\$ 46.066,17	2018/327	06/02/2018	B/B	R\$ 45.996,76	11/04/2018
10695891/0005-25	R\$ 6.741,12	R\$ 43,82	R\$ 202,23	R\$ 67,41	R\$ 323,57	R\$ 5.227,74	2018/716	15/03/2018	ITAU	R\$ 5.227,75	10/05/2018
10695891/0005-25	R\$ 61.006,86	R\$ 396,54	R\$ 1.830,21	R\$ 610,07	R\$ 2.928,33	R\$ 47.310,82	2018/717	15/03/2018	B/B	R\$ 47.155,84	11/05/2018
10695891/0005-25	R\$ 6.741,12	R\$ 43,82	R\$ 202,23	R\$ 67,41	R\$ 323,57	R\$ 5.227,74	2018/967	11/04/2018	B/B	R\$ 5.227,74	08/06/2018
10695891/0005-25	R\$ 58.429,37	R\$ 379,79	R\$ 1.752,88	R\$ 584,29	R\$ 2.804,61	R\$ 45.311,98	2018/991	13/04/2018	B/B	R\$ 45.087,89	14/05/2018
	R\$ 235.007,39	R\$ 1.527,55	R\$ 7.050,22	R\$ 2.350,07	R\$ 9.986,30	R\$ 183.542,28				R\$ 182.415,13	

A glosa, em relação ao fonte deste tomador, foi somente do valor de R\$ 431,35, referente à NF n. 2018/124; contudo, é possível atestar o recebimento dos valores indicados no documento fiscal (fl. 471), no extrato bancário ITAU, recebimento na data indicada pelo contribuinte.

Ademais, apesar da pequena diferença entre o valor líquido da nota fiscal e o constante do extrato bancário, esta não deve ser empecilho ao reconhecimento do crédito, dado que as demais parcelas de crédito fonte do referido tomador, referentes às demais notas fiscais e pagamentos, foram todas reconhecidas pela origem, e apresentam as mesmas pequenas diferenças entre os valores líquidos e o de recebimento bancário. **Reverte-se, então, a glosa do valor de R\$ 431,35** do IRRF referente ao tomador CNPJ 10.695.891/0005-25.

Situação semelhante é constatada no exame do direito creditório relacionado à fonte pagadora CNPJ 21.572.243/0001-74. Passando ao cotejo dos documentos relativos às retenções pleiteadas, deixou de ser confirmada pela DRJ a diferença de R\$ 3.591,34, havida entre os valores informados na DIRF pela fonte pagadora (R\$ 10.586,33) e o pleiteado pelo contribuinte (R\$ 14.177,67).

A composição das parcelas de crédito relacionadas a tal CNPJ é apresentada pelo requerente na planilha adiante:

(16) CNPJ 21.572.243/0001-74 - CESAMA-CIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL											
CNPJ	VALOR BRUTO	PIS (0,65%)	COFINS (3%)	CSLL (1%)	IRRF	VALOR LÍQUIDO	N.F	Data Emissao	Banco	VALOR PAGO	DATA PAGAMENTO
21572243/0001-74	R\$ 73.789,66	R\$ 479,63	R\$ 2.213,69	R\$ 737,90	R\$ 3.541,90	R\$ 60.544,41	2018/1118	26/04/2018	ITAU	R\$ 50.919,34	30/05/2018
21572243/0001-74	R\$ 73.997,97	R\$ 480,99	R\$ 2.219,94	R\$ 739,98	R\$ 3.551,90	R\$ 60.715,33	2018/1397	28/05/2018	ITAU	R\$ 51.063,08	28/06/2018
21572243/0001-74	R\$ 73.789,66	R\$ 479,63	R\$ 2.213,69	R\$ 737,90	R\$ 3.541,90	R\$ 60.544,41	2018/551	26/02/2018	ITAU	R\$ 50.919,34	02/04/2018
21572243/0001-74	R\$ 73.789,66	R\$ 479,63	R\$ 2.213,69	R\$ 737,90	R\$ 3.541,90	R\$ 60.544,41	2018/877	27/03/2018	ITAU	R\$ 50.919,34	26/04/2018
	R\$ 295.366,95	R\$ 1.919,89	R\$ 8.861,01	R\$ 2.953,67	R\$ 14.177,61	R\$ 242.348,58				R\$ 203.821,10	

Veja-se que, apesar diferença entre o valor líquido da nota fiscal e o constante do extrato bancário, esta não deve ser empecilho ao reconhecimento do crédito, dado que as demais parcelas de crédito fonte do referido tomador, referentes às demais notas fiscais e pagamentos, foram todas reconhecidas pela origem, menores na mesma proporção que a relativa à NF n. 2018/551, glosada pela fiscalização. **Reverte-se a glosa, contudo, no valor de R\$ 3.541,90,**

correspondente ao IRRF destacado na nota fiscal, e não no valor de R\$ 3.591,34, eis que injustificada a parcela de crédito no que acresce em R\$49,44 a esse montante.

Em relação ao CNPJ 19.674.909/0001-53, pleiteou a empresa o valor de R\$ 3.545,75, totalizado em retenções pela fonte pagadora, na forma indicada na tabela abaixo:

CNPJ	VALOR BRUTO	PIS (0,65%)	COFINS (3%)	CSLL (1%)	IRRF	VALOR LÍQUIDO	N.F	Data Emissao	Banco	VALOR PAGO	DATA PAGAMENTO
19674909/0001-53	R\$ 3.793,70	R\$ 24,66	R\$ 113,81	R\$ 37,94	R\$ 37,94	R\$ 3.086,17	2017/2987	14/12/2017	ITALU	R\$ 3.086,17	04/04/2018
19674909/0001-53	R\$ 61.783,15	R\$ 401,59	R\$ 1.853,49	R\$ 617,83	R\$ 617,83	R\$ 49.642,76	2018/1983	17/04/2018	ITALU	R\$ 49.642,76	04/05/2018
19674909/0001-53	R\$ 3.793,70	R\$ 24,66	R\$ 113,81	R\$ 37,94	R\$ 37,94	R\$ 3.086,17	2018/1983	20/04/2018	ITALU	R\$ 3.048,24	18/05/2018
19674909/0001-53	R\$ 36.285,34	R\$ 235,85	R\$ 1.088,56	R\$ 362,85	R\$ 362,85	R\$ 29.155,27	2018/1119	26/04/2018	ITALU	R\$ 29.155,27	07/05/2018
19674909/0001-53	R\$ 8.143,78	R\$ 52,93	R\$ 244,31	R\$ 81,44	R\$ 81,44	R\$ 6.543,53	2018/1256	11/05/2018	ITALU	R\$ 6.543,52	18/06/2018
19674909/0001-53	R\$ 3.667,24	R\$ 23,84	R\$ 110,02	R\$ 36,67	R\$ 36,67	R\$ 2.946,63	2018/1258	11/05/2018	ITALU	R\$ 2.946,63	08/06/2018
19674909/0001-53	R\$ 4.351,21	R\$ 28,28	R\$ 130,54	R\$ 43,51	R\$ 43,51	R\$ 3.496,20	2018/1406	29/05/2018	ITALU	R\$ 3.496,20	08/06/2018
19674909/0001-53	R\$ 7.408,83	R\$ 48,16	R\$ 222,26	R\$ 74,09	R\$ 74,09	R\$ 5.952,99	2018/1407	29/05/2018	ITALU	R\$ 5.952,99	08/06/2018
19674909/0001-53	R\$ 3.793,70	R\$ 24,66	R\$ 113,81	R\$ 37,94	R\$ 37,94	R\$ 3.048,24	2018/379	14/02/2018	ITALU	R\$ 3.048,20	04/05/2018
19674909/0001-53	R\$ 61.783,15	R\$ 401,59	R\$ 1.853,49	R\$ 617,83	R\$ 617,83	R\$ 49.642,76	2018/380	14/02/2018	ITALU	R\$ 49.642,76	04/05/2018
19674909/0001-53	R\$ 36.285,34	R\$ 235,85	R\$ 1.088,56	R\$ 362,85	R\$ 362,85	R\$ 29.518,12	2018/381	14/02/2018	ITALU	R\$ 29.518,12	04/05/2018
19674909/0001-53	R\$ 61.783,15	R\$ 401,59	R\$ 1.853,49	R\$ 617,83	R\$ 617,83	R\$ 49.642,76	2018/601	09/03/2018	ITALU	R\$ 49.642,76	19/04/2018
19674909/0001-53	R\$ 36.285,34	R\$ 235,85	R\$ 1.088,56	R\$ 362,85	R\$ 362,85	R\$ 28.429,56	2018/711	15/03/2018	ITALU	R\$ 28.429,56	19/04/2018
19674909/0001-53	R\$ 13.479,69	R\$ 87,62	R\$ 404,39	R\$ 134,80	R\$ 134,80	R\$ 10.830,93	2018/712	15/03/2018	ITALU	R\$ 10.830,92	20/04/2018
19674909/0001-53	R\$ 3.793,70	R\$ 24,66	R\$ 113,81	R\$ 37,94	R\$ 37,94	R\$ 3.048,24	2018/801	20/03/2018	ITALU	R\$ 3.048,24	17/04/2018
19674909/0001-53	R\$ 8.143,78	R\$ 52,93	R\$ 244,31	R\$ 81,44	R\$ 81,44	R\$ 6.543,53	2018/953	06/04/2018	ITALU	R\$ 6.543,51	17/05/2018
	R\$ 354.574,80	R\$ 2.304,74	R\$ 10.637,24	R\$ 3.545,75	R\$ 3.545,75	R\$ 284.613,87				R\$ 284.575,85	

Deixou de ser reconhecido pela origem – com glosa confirmada pela DRJ – não uma retenção relativa a pagamento em específico, mas a pequena diferença do valor total de retenções, correspondente a R\$ 21,68, glosa que deve persistir em vista da ausência de razões apresentadas pela defesa a justificarem a existência deste valor em crédito remanescente.

Em relação ao CNPJ 26.474.056/0014-96 verifica-se erro na análise da DRJ quando, ao considerar o valor de crédito postulado como maior que o confirmado, leva em conta as confirmações relativas ao CNPJ de mesmo radical, mas de filial 0002-52; com efeito, o crédito no valor de R\$ 1.005,84 diz respeito às duas linhas finais da tabela abaixo, enquanto a retenção confirmada, no valor de R\$ 628,46 diz respeito às segunda e terceiras linhas:

[9] CNPJ 26.474.056/0002-52 e CNPJ 26474.056/0014-96 - INSTITUTO DO PATRIMÔNIO HISTÓRICO E ARTÍSTICO IPHAN

CNPJ	VALOR BRUTO	PIS (0,65%)	COFINS (3%)	CSLL (1%)	IRRF	VALOR LÍQUIDO	N.F	Data Emissao	Banco	VALOR PAGO	DATA PAGAMENTO
26474056/0002-52	R\$ 10.477,44	R\$ 68,10	R\$ 314,32	R\$ 104,77	R\$ 502,92	R\$ 7.810,93	2017/2008	02/10/2017	ITALU	R\$ 6.213,10	06/04/2018
26474056/0002-52	R\$ 6.546,37	R\$ 42,55	R\$ 196,39	R\$ 65,46	R\$ 314,23	R\$ 5.371,30	2018/581	06/03/2018	ITALU	R\$ 5.371,30	06/04/2018
26474056/0002-52	R\$ 6.546,37	R\$ 42,55	R\$ 196,39	R\$ 65,46	R\$ 314,23	R\$ 5.371,30	2018/894	03/04/2018	ITALU	R\$ 5.371,30	11/06/2018
26474056/0014-96	R\$ 10.477,44	R\$ 68,10	R\$ 314,32	R\$ 104,77	R\$ 502,92	R\$ 7.810,93	2018/1136	02/05/2018	ITALU	R\$ 6.213,10	19/06/2018
26474056/0014-96	R\$ 10.477,44	R\$ 68,10	R\$ 314,32	R\$ 104,77	R\$ 502,92	R\$ 7.810,93	2018/884	02/04/2018	ITALU	R\$ 6.213,10	10/05/2018
	R\$ 44.525,06	R\$ 289,41	R\$ 1.335,75	R\$ 445,25	R\$ 2.137,20	R\$ 34.175,39				R\$ 29.381,90	

Considerando que tais valores estão com retenção comprovada pelas notas fiscais e extratos anexos, reverte-se a glosa no valor de R\$ 1.005,84.

No que se refere aos CNPJs 59.128.553/0001-77 e 59.128.553/0025-44, deixou de ser confirmada pequena parcela de crédito, no valor de R\$ 299,31 correspondente às notas fiscais ns. 2018/648 e 2018/1438; abaixo, a relação do crédito pleiteado pelo contribuinte relativo a tais fontes pagadoras:

CNPJ	VALOR BRUTO	PIS (0,65%)	COFINS (3%)	CSLL (1%)	IRRF	VALOR LÍQUIDO	N.F	Data Emissao	Banco	VALOR PAGO	DATA PAGAMENTO
59128553/0001-77	R\$ 476.572,21	R\$ 3.097,72	R\$ 14.297,17	R\$ 4.765,72	R\$ 7.148,58	R\$ 385.308,63	2018/1035	18/04/2018	B/B	R\$ 385.308,63	26/04/2018
59128553/0001-77	R\$ 455.782,71	R\$ 2.962,59	R\$ 13.673,48	R\$ 4.557,83	R\$ 6.836,74	R\$ 368.500,32	2018/1277	14/05/2018	B/B	R\$ 368.500,32	28/05/2018
59128553/0001-77	R\$ 466.991,37	R\$ 3.035,44	R\$ 14.009,74	R\$ 4.669,91	R\$ 7.004,87	R\$ 377.562,52	2018/1514	15/06/2018	B/B	R\$ 377.562,53	26/06/2018
59128553/0025-44	R\$ 9.438,53	R\$ 61,35	R\$ 283,16	R\$ 94,39	R\$ 94,39	R\$ 7.583,86	2018/648	12/03/2018	B/B	R\$ 7.583,84	02/04/2018
59128553/0025-44	R\$ 20.492,21	R\$ 133,20	R\$ 614,77	R\$ 204,92	R\$ 204,92	R\$ 16.055,65	2018/649	12/03/2018	B/B	R\$ 16.055,65	02/04/2018
59128553/0025-44	R\$ 20.492,21	R\$ 133,20	R\$ 614,77	R\$ 204,92	R\$ 204,92	R\$ 16.055,65	2018/1177	09/05/2018	B/B	R\$ 16.055,65	01/06/2018
59128553/0025-44	R\$ 9.438,53	R\$ 61,35	R\$ 283,16	R\$ 94,39	R\$ -	R\$ 7.678,24	2018/1178	09/05/2018	B/B	R\$ 7.678,23	01/06/2018
59128553/0025-44	R\$ 20.492,21	R\$ 133,20	R\$ 614,77	R\$ 204,92	R\$ 204,92	R\$ 16.055,65	2018/1458	05/06/2018	B/B	R\$ 16.055,64	29/06/2018
59128553/0025-44	R\$ 9.438,53	R\$ 61,35	R\$ 283,16	R\$ 94,39	R\$ -	R\$ 7.678,24	2018/1459	05/06/2018	B/B	R\$ 7.678,24	29/06/2018
59128553/0025-44	R\$ 9.438,53	R\$ 61,35	R\$ 283,16	R\$ 94,39	R\$ 94,39	R\$ 7.583,86	2018/963	10/04/2018	B/B	R\$ 7.583,86	30/04/2018
59128553/0025-44	R\$ 20.492,21	R\$ 133,20	R\$ 614,77	R\$ 204,92	R\$ 204,92	R\$ 16.055,65	2018/964	10/04/2018	B/B	R\$ 16.055,65	30/04/2018
59128553/0025-44	R\$ 573,80	R\$ 3,73	R\$ 17,21	R\$ 5,74	R\$ -	R\$ 466,79	2018/965	10/04/2018	B/B	R\$ 466,79	30/04/2018
59128553/0025-44	R\$ 107,38	R\$ 0,70	R\$ 3,22	R\$ 1,07	R\$ 1,07	R\$ 84,13	2018/966	10/04/2018	B/B	R\$ 84,12	30/04/2018
	R\$ 1.519.750,43	R\$ 9.878,38	R\$ 45.592,51	R\$ 15.197,50	R\$ 21.999,73	R\$ 1.226.669,19				R\$ 1.226.669,15	

O motivo da glosa das referidas notas foi o fato de que os valores líquidos dos documentos fiscais não corresponderiam aos recebimentos/pagamentos indicados nos extratos bancários; veja-se que a diferença é de somente R\$ 0,01 em cada uma das ordens de pagamento, diferença insignificante a justificar a glosa. **Reconhece-se, portanto, também como de direito a dedução do IRRF relacionados, revertendo-se a glosa do valor de R\$ 299,31.**

Ante o exposto, conheço e dou parcial provimento ao recurso voluntário **para acrescer, ao crédito de IRRF que integra o saldo negativo de IRPJ do ano-calendário 2018, além dos valores já reconhecidos pela origem e pela DRJ, o valor de R\$ 15.109,04;** mantida a glosa no valor de R\$ 4.178,85.

É como voto.

Assinado Digitalmente

LIANA CARINE FERNANDES DE QUEIROZ