



**MINISTÉRIO DA ECONOMIA**  
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



**Processo nº** 37183.005978/2006-71  
**Recurso** Voluntário  
**Resolução nº** 2004-000.004 – 2ª Seção de Julgamento / 4ª Turma Extraordinária  
**Sessão de** 28 de dezembro de 2023  
**Assunto** REQUERIMENTO DE RESTITUIÇÃO DE RETENÇÃO  
**Recorrente** SENGE SERVICOS DE ENGENHARIA E CONSTRUCOES EIRELI  
**Interessado** FAZENDA NACIONAL

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Resolvem os membros do colegiado, por unanimidade de votos, converter o julgamento do Recurso Voluntário em diligência à Unidade de Origem, para que esta emita informação/parecer conclusivo após o exame das GFIP retificadoras, bem como demais informações que julgar pertinentes, aí incluídos os documentos apresentados por ocasião de sua manifestação de inconformidade, a fim de que seja averiguado a existência, ou não, de crédito quantificável e restituível ao sujeito passivo.

(documento assinado digitalmente)

Régis Xavier Holanda – Presidente

(documento assinado digitalmente)

Mauricio Nogueira Righetti - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros Mauricio Nogueira Righetti, Rodrigo Monteiro Loureiro Amorim, Ludmila Mara Monteiro de Oliveira e Regis Xavier Holanda (Presidente).

### **Relatório**

Cuida o presente, na origem, de Requerimento de Restituição da Retenção indeferido pela autoridade fiscal em razão do não atendimento a intimação.

O Despacho Decisório encontra-se às fls. 109/113.

O sujeito passivo apresentou manifestação de inconformidade às fls. 116/117.

A Delegacia de Julgamento da Receita Federal do Brasil em Fortaleza/CE julgou-a improcedente às fls. 183/187, por meio do acórdão a seguir mentado:

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS PREVIDENCIÁRIAS

Período de apuração: 01/07/2006 a 30/10/2006

REQUERIMENTO DE RESTITUIÇÃO DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS.

O requerimento de restituição deve estar acorde com a declaração das correspondentes informações em GFIP, de forma a instruir devidamente o processo e possibilitar análise de mérito conclusiva.

Fl. 2 da Resolução n.º 2004-000.004 - 2ª Sejul/4ª Turma Extraordinária  
Processo n.º 37183.005978/2006-71

Cientificado do acórdão, o sujeito passivo apresentou recurso voluntário às fls. 192/194.

É o relatório.

## Voto

Conselheiro Mauricio Nogueira Righetti, Relator.

## Da admissibilidade

O contribuinte tomou ciência do acórdão de manifestação de inconformidade em 12/3/15 (fl. 190) e apresentou seu recurso tempestivamente em 10/4/15 (fl. 192). Preenchido os demais requisitos para a sua admissibilidade, dele conheço e passo a analisar-lhe o mérito.

## Do mérito

Como relatado, cuida o caso de pedido de Requerimento de Restituição de Retenção.

Os quadros a seguir evidenciam, por competências, os valores retidos, as compensações, as notas fiscais e os créditos aqui reclamados e aqueles relativos a outros 4 (quatro) processos do mesmo requerente, que estão sob a relatoria deste Conselheiro e que serão apresentados ao colegiado, simultaneamente, na mesma sessão de julgamento.

| PEDIDO DE RESTITUIÇÃO/REQUERIMENTO DE RESTITUIÇÃO DA RETENÇÃO |        |                    |               |            |                |             |
|---|--------|--------------------|---------------|------------|----------------|-------------|
| PROCESSO  | COMP   | CNPJ               | CONTRI DEVIDA | VLR RETIDO | VLR COMPENSADO | RESTITUIÇÃO |
| 37183.005978/2006-71  | jul/06 | 01.091.043/0001-92 | 3.446,97      | 4.487,62   | 2.918,98       | 1.568,64    |
|   | ago/06 | 01.091.043/0001-92 | 3.385,46      | 8.234,95   | 2.557,17       | 5.677,78    |
|   | set/06 | 01.091.043/0001-92 | 3.431,96      | 4.551,65   | 525,59         | 2.906,37    |
|   | out/06 | 01.091.043/0001-92 | 3.301,47      | 3.104,72   | 498,64         | 317,62      |
| 37183.005979/2006-15  | nov/06 | 01.091.043/0001-92 | 3.255,32      | 3.795,33   | 2.760,59       | 4.034,74    |
| 37183.005977-2006-26  | jan/05 | 01.091.043/0001-92 | 2.187,77      | 2.567,73   | 1.824,10       | 743,63      |
|   | fev/05 | 01.091.043/0001-92 | 2.340,44      | 6.839,97   | 1.941,96       | 4.898,01    |
|   | mar/05 | 01.091.043/0001-92 | 2.545,82      | 3.272,27   | 2.104,23       | 1.168,05    |
|   | abr/05 | 01.091.043/0001-92 | 2.977,80      | 7.689,61   | 2.429,64       | 5.257,97    |
|   | jun/05 | 01.091.043/0001-92 | 5.047,54      | 10.073,89  | 4.190,60       | 5.883,30    |
|   | jul/05 | 01.091.043/0001-92 | 4.212,56      | 19.745,19  | 3.515,33       | 16.229,86   |
| 37183.002107/2006-03  | 08/mai | 01.091.043/0001-92 | 3.829,91      | 12.172,12  | 3.192,31       | 8.979,81    |
|   | 09/mai | 01.091.043/0001-92 | 3.384,68      | 9.004,62   | 2.557,17       | 6.447,45    |
|   | 10/mai | 01.091.043/0001-92 | 3.336,31      | 9.163,16   | 2.816,46       | 6.346,70    |
|   | 11/mai | 01.091.043/0001-92 | 3.049,37      | 11.475,48  | 2.512,55       | 8.926,93    |
|   | 12/mai | 01.091.043/0001-92 | 5.449,47      | 10.805,27  | 4.921,10       | 5.884,17    |
|   | 01/jun | 01.091.043/0001-92 | 3.046,66      | 8.632,67   | 2.032,74       | 6.599,93    |
| 10510.004745/2007-26  | jun/07 | 01.091.043/0001-92 | 5.896,74      | 8.998,39   | 5.000,09       | 3.998,30    |
|   | jul/07 | 01.091.043/0001-92 | 5.890,68      | 21.321,41  | 4.996,52       | 16.324,89   |
|   | ago/07 | 01.091.043/0001-92 | 5.542,62      | 8.624,62   | 4.699,73       | 3.924,89    |

DADO DAS NOTAS FISCAIS

Fl. 3 da Resolução n.º 2004-000.004 - 2ª Sejul/4ª Turma Extraordinária  
 Processo n.º 37183.005978/2006-71

| PROCESSO             | DT NF      | nº NF    | VALOR BRUTO | VLR RETIDO         | CNPJ CONTRATANTE   |
|----------------------|------------|----------|-------------|--------------------|--------------------|
| 37183.005978/2006-71 | 07/07/2006 | 848      | 2.500,00    | 275,00             | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 13/07/2006 | 849      | 10.139,55   | 1.115,35           | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 13/07/2006 | 850      | 9.082,58    | 999,08             | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 13/07/2006 | 851      | 522,34      | 57,46              | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 25/07/2006 | 852      | 7.985,08    | 878,36             | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 25/07/2006 | 853      | 5.358,85    | 589,47             | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 25/07/2006 | 854      | 2.781,08    | 305,92             | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 25/07/2006 | 855      | 2.427,06    | 266,98             | 13.017.462/0001-63 |
| 37183.005979/2006-15 | 01/11/2006 | 888      | 13.118,17   | 1.443,00           | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 17/11/2006 | 889      | 4.359,77    | 479,57             | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 17/11/2006 | 890      | 10.713,39   | 1.178,47           | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 20/11/2006 | 892      | 14.687,55   | 1.615,63           | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 20/11/2006 | 893      | 4.943,75    | 543,81             | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 20/11/2006 | 894      | 13.953,21   | 1.534,85           | 13.017.462/0001-63 |
| 37183.005977-2006-26 | 03/01/2005 | 894      | 1.614,00    | 177,54             | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 03/01/2005 | 575      | 1.443,80    | 158,82             | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 03/01/2005 | 576      | 331,00      | 36,41              | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 03/01/2005 | 578      | 4.561,44    | 501,76             | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 03/01/2005 | 579      | 12.230,70   | 263,20             | 33.592.510/0443-64 |
|                      | 11/01/2005 | 580      | 1.000,00    | 110,00             | 62.032.180/0001-40 |
|                      | 12/01/2005 | 581      | 11.000,00   | 1.210,00           | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 21/01/2005 | 582      | 1.000,00    | 110,00             | 62.032.180/0001-40 |
| 37183.002107/2006-03 | 01/08/2005 | 697      | 4.950,00    | 544,50             | 03.838.932/0001-04 |
|                      | 08/08/2005 | 701      | 3.140,00    | 345,40             | 03.838.932/0001-04 |
|                      | 18/08/2005 | 707      | 20.232,00   | 2.225,52           | 03.838.932/0001-04 |
|                      | 01/08/2005 | 699      | 4.119,34    | 453,13             | 33.592.510/0443-64 |
|                      | 15/08/2005 | 706      | 26.098,00   | 2.870,78           | 34.274.233/0001-02 |
|                      | 01/08/2005 | 691      | 4.076,27    | 448,39             | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 01/08/2005 | 692      | 4.354,58    | 479,00             | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 01/08/2005 | 694      | 3.116,73    | 342,84             | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 01/08/2005 | 695      | 966,66      | 106,33             | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 01/08/2005 | 696      | 3.923,01    | 431,53             | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 01/08/2005 | 698      | 11.845,93   | 1.303,05           | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 11/08/2005 | 702      | 1.843,71    | 202,81             | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 11/08/2005 | 703      | 731,42      | 80,46              | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 11/08/2005 | 404      | 3.967,31    | 436,40             | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 11/08/2005 | 705      | 2.781,05    | 305,92             | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 23/08/2005 | 708      | 11.321,82   | 1.245,40           | 13.017.462/0001-63 |
| 23/08/2005           | 709        | 3.187,80 | 350,66      | 13.017.462/0001-63 |                    |
| 10510.004745/2007-26 | 20/06/2007 | 966      | 103.512,15  | 5.693,17           | 33.000.167/0577-23 |
|                      | 21/06/2007 | 967      | 3.568,50    | 392,54             | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 21/06/2007 | 968      | 17.626,30   | 1.938,89           | 13.017.462/0001-63 |
|                      | 21/06/2007 | 969      | 1.879,88    | 206,79             | 13.017.462/0001-63 |

Fl. 4 da Resolução n.º 2004-000.004 - 2ª Sejul/4ª Turma Extraordinária  
Processo n.º 37183.005978/2006-71

|  |            |     |          |        |                    |
|--|------------|-----|----------|--------|--------------------|
|  | 21/06/2007 | 970 | 662,60   | 72,89  | 13.017.462/0001-63 |
|  | 21/06/2007 | 971 | 1.173,60 | 129,10 | 13.017.462/0001-63 |
|  | 21/06/2007 | 972 | 3.738,60 | 411,25 | 13.017.462/0001-63 |
|  | 21/06/2007 | 973 | 1.374,00 | 151,14 | 13.017.462/0001-63 |
|  | 21/06/2007 | 974 | 23,79    | 2,62   | 13.017.462/0001-63 |

Durante a análise do requerimento, a autoridade fiscal, após consignar divergências em relação aos salários de contribuição declarados nas GFIP quando comparadas com a RAIS e DIRF, além de registrar a necessidade fossem detalhadas as compensações em períodos posteriores que utilizaram créditos do período em análise, intimou o sujeito passivo – em **02/07/14** - a apresentar:

**5.1 - Folha de Pagamento**, em meio digital, com layout previsto no Manual Normativo de Arquivos Digitais (MANAD) da SRP, conforme Instrução Normativa MPS/SRP n.º 12, de 20 de junho de 2006, das competências acima mencionadas;

**5.2 - Contabilidade**, em meio digital, com layout previsto no Manual Normativo de Arquivos Digitais (MANAD) da SRP, conforme Instrução Normativa MPS/SRP n.º 12, de 20 de junho de 2006, das competências acima mencionadas;

**5.3 - Última alteração contratual** que identifique os responsáveis pela administração ou pela gerência da sociedade;

Todavia, pelo que consta dos autos, até a data do despacho decisório (23/7/14) a intimação fiscal não havia sido atendida, muito embora o requerente houvesse protocolizado requerimento para prorrogação do prazo assinalado, o que me parece razoável dado o tempo decorrido entre a apresentação do RRR (2006) e a sua respectiva análise pelo Fisco (2014).

Já em sua impugnação o recorrente apresentou documentos com vistas a satisfazer as exigências fiscais, os quais foram analisados pela decisão de primeira instância nos seguintes termos, segundo as competências requeridas nestes autos:

**06/2006:**

Retificou a GFIP para incluir o valor da retenção de R\$ 4.551,65;

**07/2006:**

Retificou a GFIP para incluir a remuneração informada em RAIS e DIRF.

Quanto à compensação na competência 13/2008, que teria utilizado crédito do período aqui pleiteado, apresentou GFIP retificadora não mais informando referida compensação.

No que tange à compensação na competência 04/2011, que, tal como na anterior, teria utilizado crédito do período aqui reclamado, a recorrente retificou a GFIP, mantendo a compensação, mas deixando em branco o período a que se referia o crédito ofertado no encontro de contas.

Não obstante a DRJ ter reconhecido sanada boa parte das inconsistências apontadas pela autoridade fiscal, houve por bem julgar improcedente a manifestação de inconformidade apresentada ao fundamento de que haveria “**mais incoerências entre o pedido de compensação e as informações da GFIP...**” E ainda concluiu que: “**Assim, a falta de harmonia entre GFIP e valores constantes no requerimento da restituição levam no indeferimento do pleito**”.

Fl. 5 da Resolução n.º 2004-000.004 - 2ª Sejul/4ª Turma Extraordinária  
Processo n.º 37183.005978/2006-71

Penso que, no caso, a incoerência entre os pedidos e o produto das retificações das GFIP não impediria houvesse o deferimento, parcial é claro, do eventual crédito que restasse comprovado, naturalmente em valor que não excedesse aquele originalmente pedido.

Nesse sentido, entendo oportuno convolar o presente julgamento em diligência para que a unidade de origem da RFB emita informação/parecer conclusivo após o exame das GFIP retificadoras, bem como demais informações que julgar pertinentes, aí incluídos os documentos apresentados por ocasião de sua manifestação de inconformidade, a fim de que seja averiguado a existência, ou não, de crédito quantificável e restituível ao sujeito passivo.

Saliento, por fim, que do resultado desta diligência deverá ser dado ciência ao requerente para que, se entender pertinente, se manifeste no prazo de 30 (trinta) dias.

Forte no exposto, VOTO no sentido de CONVERTER o presente julgamento em DILIGÊNCIA na forma do voto acima.

(assinado digitalmente)

Mauricio Nogueira Righetti