



**Ministério da Economia**  
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



**Processo nº** 10880.958941/2017-86  
**Recurso** Voluntário  
**Resolução nº** **3201-002.979 – 3ª Seção de Julgamento / 2ª Câmara / 1ª Turma Ordinária**  
**Sessão de** 26 de maio de 2021  
**Assunto** PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL  
**Recorrente** INTERCEMENT  
**Interessado** FAZENDA NACIONAL

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Resolvem os membros do colegiado, por unanimidade de votos, converter o julgamento em diligência para que a Unidade Preparadora proceda como solicitado: 1. Examinar a documentação acostada aos autos, DCTF e EFDContribuições Retificadoras, (planilhas não pagináveis) no intuito de verificar se de fato o valor da COFINS a Recolher no período de Jan./2011, calculada sobre o Regime Não Cumulativo (código 5856), realmente é de R\$ 5.217.151,30, contrastando o valor total recolhido de um dos DARFs no valor de R\$ 6.416.962,70 com o com o valor supostamente devido no valor de R\$ 5.217.151,30, assim aferir o recolhimento a maior no valor de R\$ R\$ 1.199.811,40, conseqüentemente se suficiente para compensar os débitos indicados em Dcomp; 2. Dado que a Recorrente se sujeita tanto ao regime cumulativo, como ao não cumulativo para a apuração do PIS e da COFINS, em razão das atividades que realiza em seu objeto social, importante atentar para o critério de rateio para correta vinculação da proporção dos custos a cada uma destas sistemáticas de apuração, nos moldes determinados pelos §§ 8º e 9º do artigo 3º. das Leis nº 10.833/03 e 10.637/02, no caso concreto tomando como base o resultado desta proporcionalização para a apuração no regime da Não Cumulatividade sob o código de receita 5856; 3. Se necessário for, intime a contribuinte para que no prazo de 30 (trinta) dias, prorrogável uma vez, apresente documentos ou esclarecimentos complementares à análise para o atendimento dos quesitos desta Resolução, como por exemplo, planilhas que demonstre a apuração com lastro no balancete contábil; 4. Elabore relatório conclusivo no tocante às comprovações solicitadas; e 5. Dê ciência à contribuinte com a entrega de cópias do relatório e documentos colacionados aos autos para que exerça o contraditório, no prazo de 30 (trinta) dias. Cumpridas as providências indicadas, deve o processo retornar ao Conselho Administrativo de Recursos Fiscais - CARF para prosseguimento do julgamento.

(documento assinado digitalmente)

Paulo Roberto Duarte Moreira - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Marcio Robson Costa - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Helcio Lafeta Reis, Pedro Rinaldi de Oliveira Lima, Mara Cristina Sifuentes, Leonardo Vinicius Toledo de Andrade, Arnaldo Diefenthaeler Dornelles, Laercio Cruz Uliana Junior, Marcio Robson Costa, Paulo Roberto Duarte Moreira (Presidente)

## Relatório

Faço uso do relatório produzido pela Delegacia Regional de Julgamento por ocasião da apreciação do Manifesto de Inconformidade.

Trata o processo de manifestação de inconformidade (fls. 12/22) apresentada em 12/12/2017, em face da não homologação das compensações constantes dos PER/Dcomp n.ºs 13254.49749.221015.1.7.04-0785 e 36041.41409.231015.1.3.04-0701 consoante despacho decisório proferido em 02/11/2017 pela DERAT SP (fl. 41), cuja ciência deu-se em 13/11/2017 (fl. 96).

No PER/Dcomp n.º 13254.49749.221015.1.7.04-0785 (que retificou o PER/Dcomp n.º 26976.23192.230312.1.3.04-7201) a contribuinte indicou o crédito no valor original de R\$ 1.199.811,40, que corresponde a uma parte do pagamento de R\$ 6.416.962,70, efetuado em 25/02/2011, a título de Cofins não cumulativa (código 5856), para extinguir os débitos de Cofins, cód. 5856 e 2172, dos períodos de apuração 02/2012 e 01/2011, nos valores de R\$ 468.084,28 e R\$ 698.122,80 (além de juros de mora de R\$ 83.635,11), respectivamente.

Já, no PER/Dcomp n.º 36041.41409.231015.1.3.04-0701, a contribuinte indicou o crédito no valor original de R\$ 83.681,56, que corresponde a uma parte do mesmo pagamento de R\$ 6.416.962,70, efetuado em 25/02/2011, a título de Cofins não cumulativa (código 5856), para extinguir o débito de Cofins, cód. 2172, do período de apuração 09/2015, no valor de R\$ 122.208,55.

Segundo o despacho decisório, o valor pleiteado, por estar vinculado a outros débitos, não foi reconhecido.

Na manifestação apresentada, a contribuinte, após breve relato dos fatos, reclama da *"indevida desconsideração da DCTF retificadora."*

Salienta que a DCTF retificadora foi transmitida previamente à transmissão do PER/Dcomp e que o débito de janeiro de 2011 foi reduzido *"de forma a gerar a disponibilidade do crédito utilizado pela presente compensação."*

No item II da manifestação defende a nulidade do despacho decisório em razão da *"indevida desconsideração da DCTF retificadora."*

Aduz que o despacho decisório violou as disposições do Parecer Normativo Cosit/RFB n.º 02, de 2015, na medida em que não foi oportunizado à manifestante a prestação de esclarecimentos conforme previsto no item 14 do parecer.

Transcreve o art. 18 da MP n.º 2.189-49, de 2001 e o art. 9º, §1º da IN RFB n.º 1599, de 2015 e diz que o despacho decisório não merece ser mantido. Transcreve, ainda, ementas de acórdãos do CARF e conclui que o despacho decisório deve ser considerado nulo.

Ao final, requer o acolhimento da manifestação e a consequente homologação da compensação. Sucessivamente, requer a conversão do julgamento em diligência, em razão da nulidade alegada, para que seja verificada a procedência do direito creditório pleiteado. Protesta pela produção de provas por todos os meios em direito admitidos e informa que todos os pontos estão sendo questionados.

Fl. 3 da Resolução n.º 3201-002.979 - 3ª Sejul/2ª Câmara/1ª Turma Ordinária  
Processo nº 10880.958941/2017-86

Conforme despacho de fl. 98, em 21/02/2019 o processo foi enviado para esta DRJ em Curitiba, para julgamento.

É o relatório.

A Manifestação de Inconformidade foi julgada improcedente com a seguinte  
ementa:

ASSUNTO: NORMAS DE ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA

Período de apuração: 01/01/2011 a 31/01/2011

NULIDADE. DESPACHO DECISÓRIO.

Somente são nulos os despachos e as decisões proferidos por autoridade incompetente ou com cerceamento do direito de defesa.

DECLARAÇÃO DE COMPENSAÇÃO. COMPROVAÇÃO DA EXISTÊNCIA DE CRÉDITOS.

No âmbito específico dos pedidos de restituição, compensação ou ressarcimento, o ônus de comprovar a existência de eventuais direitos creditórios, inclusive quando decorrentes da apresentação de DCTF retificadoras que reduzem os valores confessados, é da contribuinte.

Manifestação de Inconformidade Improcedente

Direito Creditório Não Reconhecido

Inconformado, o contribuinte apresentou Recurso voluntário, requerendo a reforma do julgado:

Diante do exposto, requer-se seja acolhido integralmente o presente Recurso Voluntário para, reconhecendo-se a nulidade do Despacho Decisório e, por consequência, do Acórdão ora combatido, determinar-se o retorno dos autos à origem para que sejam sanadas as dúvidas da d. Fiscalização e seja proferido novo Despacho Decisório, se for o caso.

Alternativamente, demonstrada a procedência do direito creditório, em razão da DCTF retificadora tempestivamente transmitida pela Recorrente e devidamente processada, requer seja dado integral provimento ao presente Recurso Voluntário para se reconhecer o direito creditório pleiteado em sua integralidade.

Por fim, caso seja o entendimento destes C. Conselheiros, requer seja determinada a conversão do julgamento em diligência para que a Recorrente tenha a oportunidade de apresentar os documentos e/ou esclarecimentos necessários à comprovação do direito aventado.

É o relatório.

## Voto

Conselheiro Márcio Robson Costa, Relator.

O recurso é tempestivo e preenche as formalidades de modo que dele tomo conhecimento.

Fl. 4 da Resolução n.º 3201-002.979 - 3ª Sejul/2ª Câmara/1ª Turma Ordinária  
Processo n.º 10880.958941/2017-86

O processo trata de não homologação das compensações constantes dos PER/Dcomp n.ºs 13254.49749.221015.1.7.04-0785 e 36041.41409.231015.1.3.04-0701, que não foram porque, segundo o despacho decisório de fls 44, o crédito estaria vinculado a outros débitos.

Em sua defesa a recorrente alega que a DCTF retificadora, transmitida previamente à transmissão do presente PER/DCOMP, não foi devidamente considerada.

Sobre as razões para não consideração da DCTF retificadora transmitida antes do PER/DCOMP, o julgador de piso destaca que o processamento se deu após a emissão do despacho decisório, conforme se verifica no destaque que segue:

Consultando-se o sistema de controle de DCTF, vê-se que, em relação ao período de apuração 01/2011, a contribuinte transmitiu três declarações: em 22/03/2011, 19/09/2012 e 11/11/2015. Na DCTF original, informou um débito de Cofins não cumulativa, cód. 5856, de R\$ 6.544.343,42. Na retificadora de 19/09/2012, reduziu o valor da Cofins não cumulativa para R\$ 5.344.532,02 e incluiu um débito de Cofins – Cumulativa (cód. 2172) no valor de R\$ 698.122,80. Posteriormente, na última retificadora, informou débitos de Cofins não cumulativa de R\$ 5.344.532,02 (cód. 5856) e de Cofins cumulativa (cód. 2172) no valor de R\$ 698.122,80.

Pelo que é possível verificar, num primeiro momento as DCTF retificadoras (que, de fato, substituem e têm a mesma natureza da declaração originalmente apresentada) não foram processadas em razão de a contribuinte ter informado (nas DCTF) a suspensão de uma parte da exigência relativa ao débito de Cofins de janeiro de 2011 em face da existência da ação judicial n.º 0026996.34.2009.4.03.6100.

Apesar de, posteriormente, as DCTF retificadoras terem sido processadas, isso só veio a ocorrer após a emissão do despacho decisório em questão.

Sendo este o litígio posto em julgamento, passamos a análise do pleito recursal.

### **Mérito**

No presente caso a recorrente alega ter transmitido pedido de PER/DCOMP e realizado a retificação de sua DCTF, de modo que restasse declarado os créditos disponíveis para referida compensação, antes do despacho decisório que deixou de homologar o pedido sob a alegação de ausência de crédito, conforme se verifica no seguinte destaque feito do Recurso Voluntário:

Assim, a aplicação do Parecer Normativo COSIT/RFB n.º 2, de 28.08.2015 impõe que o despacho decisório seja proferido com base na DCTF vigente no momento de sua emissão, mesmo que transmitida após a entrega do PER/DCOMP. Dessa forma, no caso presente, em que a transmissão da DCTF se deu antes da análise do PER/DCOMP e emissão do Despacho Decisório, é ainda mais clara a necessidade do reconhecimento do crédito e homologação das compensações considerando os dados da DCTF retificadora.

O julgamento proferido pela DRJ se deu no sentido de que as retificações deveriam ser apresentadas acompanhadas de provas que justificassem as suas razões, conforme se verifica dos destaques abaixo retirados do acórdão:

Nesse contexto, mesmo considerando que as DCTF retificadoras já foram processadas, uma vez que houve a apresentação de manifestação de inconformidade em razão do despacho decisório emitido, a análise do direito acabou sendo deslocada para o

Fl. 5 da Resolução n.º 3201-002.979 - 3ª Sejul/2ª Câmara/1ª Turma Ordinária  
Processo n.º 10880.958941/2017-86

contencioso administrativo e a homologação da compensação passa a depender da apresentação de provas e da respectiva apreciação a ser realizada no âmbito do contencioso.

No presente caso, a contribuinte limita-se a apresentar cópia do despacho decisório e das DCTF retificadoras. Não comprova, nem justifica as razões que motivaram as retificações.

Nas retificadoras, percebe-se que a redução do valor da Cofins não cumulativa (cód. 5856) veio acompanhada da declaração de débito de Cofins cumulativa (cód. 2172). Apesar de a interessada não explicitar os motivos dessas alterações, em diversos processos relativos a outros períodos de apuração a própria contribuinte ressalta que:

Equivocadamente, por certo período, a Manifestante tributou pelo PIS e pela COFINS pelo regime não-cumulativo as receitas de serviços de concretagem, sujeitas ao regime cumulativo, o que resultou em recolhimento a maior das contribuições.

Por esta razão, a Manifestante procedeu à retificação das pertinentes obrigações acessórias e à transmissão do presente PER/DCOMP, por meio do qual pleiteia a compensação de crédito decorrente do recolhimentos a maior a título de COFINS não cumulativa sobre serviços de concretagem, com débitos de tributos federais devidos pela Manifestante, entre os quais o próprio débito de COFINS no regime cumulativo devido sobre as receitas de concretagem equivocadamente tributadas pelo regime não-cumulativo. (texto extraído da manifestação de inconformidade apresentada no âmbito do processo administrativo n.º 10880.954217/2016-01).

A questão, no entanto, é que em nenhum dos processos consultados a contribuinte comprovou a efetiva ocorrência do alegado erro, ou seja, não comprovou que as receitas de serviços de concretagem foram, de fato, submetidas à contribuição pelo regime não cumulativo (de modo a permitir o ajuste efetuado). Diante dessa constatação, e especialmente da ausência de provas que justifiquem a redução dos valores dos débitos mencionados e, ainda, que permitam comprovar a liquidez e a certeza do crédito pleiteado, entende-se que, apesar de as retificadoras já terem sido processadas, a compensação constante da declaração sob análise não pode ser homologada.

Ocorre que, após julgamento e junto com o Recurso Voluntário, a recorrente apresentou planilha (arquivo não paginável) no qual demonstra a sua apuração, visando corroborar com as suas alegações recursais.

Outrossim, considerando que o contribuinte alega ter transmitido a DCTF retificadora antes mesmo de transmitir o pedido de PER/DCOMP e que a DRJ afirma que a retificação não foi processada *“em razão de a contribuinte ter informado (nas DCTF) a suspensão de uma parte da exigência relativa ao débito de Cofins de janeiro de 2011 em face da existência da ação judicial n.º 0026996.34.2009.4.03.6100”*, entendo que a melhor solução é análise da retificação feita por derradeiro em conjunto com as provas que agora constam nos autos.

Pelo império da Verdade Material, urge o recebimento das provas juntadas, mesmo que em sede recursal, e nesse mesmo sentido há entendimento na jurisprudência administrativa, em decisão proferida pela 1ª Turma da CSRF, esboçado nos autos do PAF 10835.901327/200988 (Acórdão:9101-003.927), em voto da relatoria do eminente Conselheiro André Mendes de Moura:

Entendo que a interpretação mais adequada não impede a apresentação das provas em sede de recurso voluntário, **desde que sejam documentos probatórios que estejam no**

Fl. 6 da Resolução n.º 3201-002.979 - 3ª Sejul/2ª Câmara/1ª Turma Ordinária  
Processo n.º 10880.958941/2017-86

**contexto da discussão da matéria em litígio**, ou seja, podem ser apresentadas desde que não disponham sobre nenhuma inovação. - Grifos no original.

Desta feita, em respeito às instâncias e no objetivo de não suprimi-las, o melhor caminho a ser adotado perfilha pela aplicação do art. 16, §4º, Decreto 70.235/1972 com a determinação de que seja o julgamento convertido em diligência para que a unidade de origem possa avaliar todo o conjunto probatório, especialmente as planilhas não pagináveis, nas quais trazem indícios de que os valores ali informados, guardam relação com o declarados em DCTF Retificadora, assim apurar a consistência do direito creditório alegado.

### **Dispositivo**

Diante do exposto, voto para converter o julgamento em diligência para que a Unidade Preparadora proceda como solicitado:

1. Examinar a documentação acostada aos autos, DCTF e EFD-Contribuições Retificadoras, (planilhas não pagináveis) no intuito de verificar se de fato o valor da COFINS a Recolher no período de Jan./2011, calculada sobre o Regime Não Cumulativo (código 5856), realmente é de R\$ 5.217.151,30, contrastando o valor total recolhido de um dos DARFs no valor de R\$ 6.416.962,70 com o com o valor supostamente devido no valor de R\$ 5.217.151,30, assim aferir o recolhimento a maior no valor de R\$ R\$ 1.199.811,40, conseqüentemente se suficiência para compensar os débitos indicados em Dcomp;

2. Dado que a Recorrente se sujeita tanto ao regime cumulativo, como ao não cumulativo para a apuração do PIS e da COFINS, em razão das atividades que realiza em seu objeto social, importante atentar para o critério de rateio para correta vinculação da proporção dos custos a cada uma destas sistemáticas de apuração, nos moldes determinados pelos §§ 8º e 9º do artigo 3º. das Leis nº 10.833/03 e 10.637/02, no caso concreto tomando como base o resultado desta proporcionalização para a apuração no regime da Não Cumulatividade sob o código de receita 5856;

3. Se necessário for, intime a contribuinte para que no prazo de 30 (trinta) dias, prorrogável uma vez, apresente documentos ou esclarecimentos complementares à análise para o atendimento dos quesitos desta Resolução, como por exemplo, planilhas que demonstre a apuração com lastro no balancete contábil;

4. Elabore relatório conclusivo no tocante às comprovações solicitadas; e

5. Dê ciência à contribuinte com a entrega de cópias do relatório e documentos colacionados aos autos para que exerça o contraditório, no prazo de 30 (trinta) dias.

Cumpridas as providências indicadas, deve o processo retornar ao Conselho Administrativo de Recursos Fiscais - CARF para prosseguimento do julgamento.

É o meu entendimento.

(documento assinado digitalmente)

Márcio Robson Costa