

Maria Giselda F Dos Santos

De: José Toledo Marques Neto
Enviado em: quarta-feira, 24 de junho de 2020 18:17
Para: Maria Giselda F Dos Santos
Assunto: ENC: Compensação de imposto de renda retido na fonte
Anexos: INSTRUÇÃO NORMATIVA 1700.docx; INSTRUÇÃO NORMATIVA 1717 PERDCOMP.docx; SC_Cosit_n_112-2019.pdf; Tabelas_Dinamicas_ECF_Leiaute_3_AC2016_SIT_ESP_2017.xlsx; Súmula CARF nº 80.docx; artigo IRRF.docx; LEI Nº 9.430.docx



José Toledo Marques Neto
Diretoria Administrativa Financeira
itmneto@prefeitura.sp.gov.br
55 11 3113 7624

De: Erika Alves Santos e Silva
Enviada em: terça-feira, 15 de outubro de 2019 12:32
Para: Daniel Wasem Quesada
Cc: José Toledo Marques Neto
Assunto: Compensação de imposto de renda retido na fonte

Dr. Daniel, bom dia.

Conforme falamos na reunião terminada há pouco encaminho os apontamentos acerca dos tributos pendentes de recolhimento devido a falha apresentada no sistema:

- Verificou-se em agosto/2019 que o sistema ECF, versão 3.0.1, disponibilizado pela Receita Federal do Brasil, para declaração de imposto de renda de 2016 apresentou uma falha de transporte de saldo em campos de preenchimento automático. Em decorrência da falha o sistema apresentou prejuízo no valor de R\$ 5.410.660,83, enquanto que o correto seria lucro no valor de R\$ 1.556.484,85.

- Considerando o prejuízo apresentado no sistema o valor de R\$ 1.502.211,21 referente ao imposto de renda e R\$ 210.261,82 referente à contribuição social, pagos e efetivamente retidos na fonte durante 2016, foram utilizados para compensação de tributos devidos nos períodos posteriores (2017 e 2018) devidamente corrigidos;

- Ocorre que a legislação tributária aplicável permite que a pessoa jurídica que sofrer retenção indevida ou a maior de IRPJ ou de CSLL sobre rendimentos que integram a base de cálculo do imposto poderá utilizar o valor retido para compor o saldo negativo de IRPJ do período. A Empresa adota como prática a utilização do imposto de renda retido na fonte efetivamente recolhido para composição do saldo negativo para evitar possíveis apontamentos (malha fina) por parte da Receita Federal. Destacando que o procedimento adotado pela Empresa está em desacordo ao manual do programa gerador da declaração e da legislação aplicável, mas não houve nenhum tipo de apontamento por parte da RFB desde sua adoção;

- O saldo indevidamente compensado em virtude da falha no sistema totalizou o montante original de R\$ 551.517,40 que corrigido para 31/10/2019 será acrescido de R\$ 110.303,46 e R\$ 69.082,84, multa e juros de mora, respectivamente, alcançando o montante de R\$ 730.903,70. Adotando a utilização do imposto de renda retido na fonte conforme previsto na legislação e efetuando demais ajustes contábeis, também de acordo com a legislação aplicável, o valor devido de R\$ 730.903,70 seria reduzido para aproximadamente R\$ 591.000,00.

Conforme solicitado pelo Sr. Diretor Administrativo encaminho para análise da legislação aplicável e manifestação.

Seguem anexados normativos legais acerca do exposto e tabela anexa ao manual do programa para declaração do imposto de renda.

