



|                    |   |
|--------------------|---|
| <b>Processo nº</b> | 10845.723852/2011-51  |
| <b>Recurso</b>     | Voluntário  |
| <b>Acórdão nº</b>  | <b>3401-012.611 – 3ª Seção de Julgamento / 4ª Câmara / 1ª Turma Ordinária</b> |
| <b>Sessão de</b>   | 29 de janeiro de 2024   |
| <b>Recorrente</b>  | CMA CGM DO BRASIL AGENCIA MARITIMA LTDA                                       |
| <b>Interessado</b> | FAZENDA NACIONAL  |

#### **ASSUNTO: PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL**

Data do fato gerador: 30/06/2011

NULIDADE. VÍCIO FORMAL. DESCRIÇÃO SUCINTA DOS FATOS. CERCEAMENTO AO DIREITO DE DEFESA NÃO CARACTERIZADO

A descrição sucinta dos fatos no auto de infração não implica cerceamento do direito de defesa e, por conseguinte, não acarreta nulidade do ato, quando a partir dela se possa identificar os fundamentos e os limites da exigência fiscal.

#### **ASSUNTO: NORMAS DE ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA**

Data do fato gerador: 30/06/2011

AGENTE MARÍTIMO. REPRESENTANTE DE TRANSPORTADOR ESTRANGEIRO. PRESTAÇÃO INTEMPESTIVA DE INFORMAÇÃO. LEGITIMIDADE PASSIVA

O Agente Marítimo, enquanto representante do transportador estrangeiro no País, é sujeito passivo da multa descrita no artigo 107 inciso IV alínea “e” do Decreto-Lei 37/66 (Súmula CARF nº 185).

PRESTAÇÃO DE INFORMAÇÃO DE FORMA INCORRETA OU INCOMPLETA. SITUAÇÃO DISTINTA DA HIPÓTESE DA NORMA SANCIÓNADORA DE INFORMAÇÃO PRESTADA EM DESACORDO COM A FORMA OU PRAZO ESTABELECIDOS PELA RFB. AFASTAMENTO DA MULTA LANÇADA

A multa estabelecida no art. 107, IV, ‘e’, do Decreto-Lei nº. 37/66 não é aplicável aos casos de informações prestadas de forma incorreta ou incompleta, restringindo-se aos casos de informações não prestadas ou prestadas em desacordo com a forma ou prazo estabelecidos pela RFB.

INFORMAÇÕES PRESTADAS EM DESACORDO COM A FORMA ESTABELECIDA PELA RFB. RETIFICAÇÃO. AFASTAMENTO DA MULTA APLICADA. DENÚNCIA ESPONTÂNEA.

A retificação da informação equivocadamente prestada afasta a incidência da multa prevista no art. 107, IV, ‘e’, do Decreto-Lei nº. 37/66, por configurar denúncia espontânea da infração, nos termos do artigo 102 do Decreto-Lei nº 37/66.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em conhecer do Recurso Voluntário, rejeitar as preliminares de ilegitimidade passiva e cerceamento do direito de defesa; e, no mérito, dar-lhe provimento.

(documento assinado digitalmente)

Marcos Roberto da Silva - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Matheus Schwertner Ziccarelli Rodrigues - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Renan Gomes Rego, Sabrina Coutinho Barbosa, Matheus Schwertner Ziccarelli Rodrigues, Marcos Roberto da Silva (Presidente).

## **Relatório**

Por bem narrar os fatos ocorridos, adoto o relatório contido na decisão proferida pela Delegacia da Receita Federal do Brasil de Julgamento em Fortaleza (CE):

*Trata-se de Auto de Infração referente à multa pelo descumprimento da obrigação de prestar informação sobre veículo, carga transportada ou operação realizada, na forma e no prazo estabelecidos pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB), disposta no art. 107, IV, "e", do Decreto-lei nº 37/1966. O lançamento totalizou R\$ 5.000,00 à época de sua formalização e foi contestado pelo sujeito passivo.*

### ***Da Autuação***

*Consta na descrição dos fatos do Auto de Infração que a multa aplicada foi decorrente de erro na informação dos dados de embarque das mercadorias ali identificadas, caracterizado pela inclusão de um contêiner de mercadorias que na realidade não foi embarcado, conforme foi posteriormente constatado, sendo que a autuada era a responsável legal pelo cumprimento da obrigação em foco.*

*Segundo a autoridade lançadora, a forma e o prazo para prestar a referida informação estão definidos no art. 37 da Instrução Normativa (IN) SRF nº 28/1994, com redação dada pela IN RFB nº 1.096/2010.*

*De acordo com o relato fiscal, ao deixar de prestar a informação exigida em conformidade com o comando legal, a autuada cometeu a infração tipificada no art. 107, IV, "e", do Decreto-Lei nº 37/1966, com redação dada pela Lei nº 10.833/2003, ficando sujeita à multa ali prescrita, que foi formalizada no Auto de Infração em debate.*

### ***Da Impugnação***

*O sujeito passivo foi cientificado da exação em 22/11/2011 e, em 21/12/2011, apresentou impugnação (fls. 74 -) na qual aduz os seguintes argumentos.*

a) **Ilegitimidade passiva.** A impugnante não é parte legítima para figurar no pólo passivo do lançamento, uma vez que atuou apenas como **agência de navegação marítima**, que não se equipara a transportador ou agente de carga, nem pode ser considerada como representante destes para fins de responsabilização por eventuais erros por eles cometidos. Para reforçar sua tese, a defesa cita doutrina e decisões dos tribunais superiores (STF, ex-TFR, STJ), relativas às funções e à responsabilidade por indenização e tributária do agente marítimo.

b) **Denúncia espontânea.** Conforme se depreende dos autos, ainda que a destempo, a informação foi prestada pela própria impugnante, antes do início de qualquer procedimento fiscal. Assim não é cabível a multa exigida, pois se aplica ao caso o instituto da denúncia espontânea, consoante dispõe o art. 102, § 2º, do Decreto-Lei nº 37/1966, bem como o art. 138 do CTN, para fins de exclusão da penalidade.

c) **Cerceamento do direito de defesa devido a falha na descrição dos fatos.** Não foram indicados na autuação elementos importantes para a perfeita compreensão dos fatos, tais como a data em que as informações consideradas intempestivas deveriam ter sido prestadas e a identificação do navio em que a carga foi embarcada. Trata-se de requisito essencial cuja inobservância prejudica o pleno exercício do direito de defesa pelo sujeito passivo.

d) **Atipicidade da conduta apenada.** A autuação foi decorrente da retificação de informações prestadas dentro do prazo, conduta para a qual não há previsão legal de multa, e cuja equiparação ao fornecimento intempestivo de dados extrapola o poder regulamentar da Administração Pública, violando os princípios da legalidade e da hierarquia das normas.

e) **A impugnante não está adstrita ao prazo de 7 dias para registro da DDE.** Conforme dispõe o art. 52 da IN SRF nº 28/1994, nos casos ali indicados o embarque da mercadoria poderá ser realizado antes do registro da correspondente DDE (embarque antecipado). Nesses casos é inaplicável o prazo de até 7 dias para informação dos dados de embarque (para reforçar esse entendimento foi citado acórdão da DRJ/Florianópolis).

f) **Ofensa aos princípios da razoabilidade e da proporcionalidade.** A multa combatida deve ser afastada em atendimento aos princípios da razoabilidade e da proporcionalidade, que são de observância obrigatória no âmbito do processo administrativo federal, consoante art. 2º da Lei nº 9.784/1999, eis que a penalidade aplicada é excessivamente gravosa em relação ao possível dano causado pela suposta infração.

Ao final a impugnante requer, preliminarmente, a nulidade do auto de infração e, sucessivamente, que o mesmo seja julgado improcedente.

A Delegacia da Receita Federal do Brasil de Julgamento em Fortaleza/CE (DRJ), por meio do Acórdão nº 08-36.644, de 23 de junho de 2016, decidiu rejeitar a preliminar de ilegitimidade passiva e, no mérito, julgar improcedente a impugnação, mantendo integralmente a multa lançada, conforme entendimento resumido na seguinte ementa:

**Assunto: Processo Administrativo Fiscal**

Data do fato gerador: 30/06/2011

**Descrição sintética dos fatos. Ausência de prejuízo ao direito de defesa. Validade do lançamento.**

É válido o lançamento cuja descrição dos fatos não contemple todas as informações relacionadas com a infração apurada, mas que apresente elementos suficientes para o

perfeito entendimento da acusação, especialmente quando as circunstâncias do caso demonstrarem não ter havido prejuízo ao direito de defesa.

**NORMA PUNITIVA EM PLENO VIGOR. AFASTAMENTO DA PENALIDADE EM RAZÃO DE SUPOSTA OFENSA AOS PRINCÍPIOS DA RAZOABILIDADE E DA PROPORCIONALIDADE. VEDAÇÃO.**

A atuação do julgador administrativo é vinculada aos ditames legais, sendo-lhe vedado afastar a aplicação de norma punitiva em pleno vigor a pretexto de ofensa da penalidade imposta aos princípios da razoabilidade e da proporcionalidade.

**Assunto: Normas de Administração Tributária**

Data do fato gerador: 30/06/2011

**AGÊNCIA MARÍTIMA. IRREGULARIDADE NA PRESTAÇÃO DE INFORMAÇÃO. RESPONSABILIDADE.**

A agência de navegação marítima representante no País de transportador estrangeiro responde por eventual irregularidade na prestação de informações que estava legalmente obrigada a fornecer à Aduana nacional.

Assunto: Obrigações Acessórias Data do fato gerador: 30/06/2011

**INOBSERVÂNCIA DE OBRIGAÇÃO ACESSÓRIA VINCULADA A PRAZO CERTO. DENÚNCIA ESPONTÂNEA. DESCABIMENTO.**

A denúncia espontânea não é aplicável às obrigações acessórias vinculadas a prazo certo, como é o caso da prestação de informações sobre veículo e carga transportada, uma vez que o atraso no cumprimento delas já consuma a infração, não havendo como reverter o prejuízo causado pela inobservância do prazo estabelecido.

**INFORMAÇÃO DOS DADOS DE EMBARQUE. INCLUSÃO DE CONTÊINER QUE NÃO EMBARCOU. DESCUMPRIMENTO DA OBRIGAÇÃO.**

Não se considera cumprida a obrigação de informar os dados de embarque de mercadoria destinada à exportação quando o registro incluir contêiner que na realidade não embarcou, nem consta na documentação emitida pelo transportador.

**REGISTRO DOS DADOS DE EMBARQUE. PRAZO PARA PRESTAR INFORMAÇÃO.**

O prazo para informar os dados de embarque é de sete dias contados da data em que for realizada essa operação, sendo que, no caso de embarque antecipado, circunstância especial que deve ser devidamente comprovada, o referido prazo passa a ser contado da data de registro da correspondente Declaração de Despacho de Exportação (DDE).

Impugnação Improcedente

Crédito Tributário Mantido

A recorrente interpôs Recurso Voluntário sustentando, em breve síntese, que:

a) resta claro ser a recorrente - Agente Marítima - mera mandatária mercantil da armadora/transportadora, parte ilegítima para figurar na autuação vergastada;

b) o auto de infração incorreu em evidentes erros insanáveis, os quais violam frontalmente mais uma vez o princípio da legalidade e o da ampla defesa, razão pela qual deve ser reconhecida a nulidade da autuação, assim como do v. acórdão recorrido;

c) a multa que se pretende imputar à Recorrente pela retificação de informação fere frontalmente o artigo 107, do Decreto-Lei nº 37/66, com a redação dada pelo artigo 77 da Lei. 10.833, de 29 de dezembro de 2003, que prevê a aplicação de penalidade pela falta de prestação de informação, não contemplando a hipótese de informação prestada, mas retificada;

c) deve ser afastada a multa aplicada em razão da configuração de denúncia espontânea no ato de retificação do dado de embarque;

d) no presente caso não deve ser aplicada à recorrente a regra insculpida no art. 37, §2º da IN 28/94, especialmente diante da incompatibilidade com prazo de 10 (dez) dias fixado para o exportador prestar as informações;

f) a multa que a D. Fiscalização pretende aplicar ofende os princípios da proporcionalidade e da razoabilidade, devendo, portanto, ser afastada no caso concreto.

É o relatório.

## Voto

Conselheiro Matheus Schwertner Ziccarelli Rodrigues, Relator.

O Recurso Voluntário foi protocolado em 18/08/2016, portanto, dentro do prazo de 30 dias contados da notificação do acórdão recorrido, ocorrida em 21/07/2016. Ademais, cumpre com os requisitos formais de admissibilidade, devendo, por conseguinte, ser conhecido.

### DA PRELIMINAR DE ILEGITIMIDADE PASSIVA

Apesar do esforço argumentativo da recorrente para sustentar sua ilegitimidade passiva, e sabendo se tratar de questão ainda controversa na jurisprudência judicial, em âmbito administrativo, o CARF já sumulou o entendimento de que “[o] Agente Marítimo, enquanto representante do transportador estrangeiro no País, é sujeito passivo da multa descrita no artigo 107 inciso IV alínea “e” do Decreto-Lei 37/66.”, na Súmula CARF nº 185, cuja observância é obrigatória pelos Conselheiros do CARF, *ex vi* do art. 72 do Anexo II do Regimento Interno do CARF (RICARF).

Os agentes marítimos são os representantes dos navios e dos armadores nos portos, perante às autoridades governamentais e portuárias. Assumem a administração de cada escala do navio, incluindo documentação da embarcação e da carga, controles de origem fiscal, recolhimento de tributos, contato com as autoridades e contratação dos diversos serviços necessários.

Neste cenário, além da própria recorrente ter prestado as informações relativas as quais agora pretende afastar a sua responsabilidade, o Decreto-lei 37/66 estabelece o dever do agente marítimo prestar informações sobre as operações que execute e as respectivas cargas:

Art. 37. O transportador deve prestar à Secretaria da Receita Federal, na forma e no prazo por ela estabelecidos, as informações sobre as cargas transportadas, bem como sobre a chegada de veículo procedente do exterior ou a ele destinado.

§ 1º O agente de carga, assim considerada qualquer pessoa que, em nome do importador ou do exportador, contrate o transporte de mercadoria, consolide ou desconsolide cargas e preste serviços conexos, e o operador portuário, também devem prestar as informações sobre as operações que executem e respectivas cargas. (Grifamos)

Assim, plenamente aplicável ao agente marítimo a multa prevista no art. 107, inciso IV, alínea ‘e’, do Decreto-Lei nº 37/1966, que assim estabelece:

Art. 107. Aplicam-se ainda as seguintes multas: [...]

IV - de R\$ 5.000,00 (cinco mil reais): [...]

e) por deixar de prestar informação sobre veículo ou carga nele transportada, ou sobre as operações que execute, na forma e no prazo estabelecidos pela Secretaria da Receita Federal, aplicada à empresa de transporte internacional, inclusive a prestadora de serviços de transporte internacional expresso porta-a-porta, ou ao agente de carga;

Somado a isto, a responsabilidade pelas infrações de quem representa o transportador também está prevista no artigo 95, inciso I, do Decreto-lei n. 37/66, que estabelece que respondem pela infração, conjunta ou isoladamente, quem quer que, de qualquer forma, concorra para sua prática, ou dela se beneficie.

Dante do exposto, voto por rejeitar a preliminar de ilegitimidade passiva.

#### DA PRELIMINAR DE CERCEAMENTO DE DIREITO DE DEFESA

Em seu Recurso Voluntário, a recorrente sustenta que a D. Fiscalização deixou de realizar a descrição sumária da suposta infração, permanecendo silente em relação a informações importantes, tais como o nome da embarcação, a data-limite em que o registro deveria ter sido realizado, necessárias para o exercício do contraditório e da ampla defesa, como, por exemplo, para aferir a aplicação das multas em duplicidade.

Ao analisar o referido pleito, assim se manifestou o v. acórdão recorrido:

*Compulsando os autos pode-se constatar que a autoridade lançadora informou o número da declaração para despacho de exportação (DDE) cujo registro dos dados de embarque deu ensejo à autuação; a data em que esses dados foram informados e a da primeira alteração deles; o número do conhecimento de transporte (Bill of Lading - B/L) referente à carga embarcada e o do processo em que a própria autuada formalizou o pedido de retificação dos dados de embarque após a averbação do correspondente despacho. Além dessas informações, foram anexadas cópias do referido pedido de retificação, da DDE e do correspondente B/L, nos quais constam todas as informações acerca da carga objeto do lançamento.*

*Portanto, foram indicados elementos mais que suficiente para a autuada saber de todos os aspectos relacionados às infrações apuradas. Além desse aspecto, como a autuada é a empresa responsável por registrar no Siscomex as informações consideradas intempestivas, ela tem acesso integral, via sistema, a todos os dados relativos às correspondentes mercadorias.*

*Em relação ao prazo para prestar a informação, a fiscalização citou expressamente o art. 37 da IN SRF nº 28/1994, dispositivo que fixa o lapso temporal para cumprimento da obrigação em foco.*

*Assim, não se vislumbra como a ausência dos dados indicados pela defendant teria cerceado seu direito de defesa. Na realidade, o teor da impugnação apresentada demonstra que esse direito foi plenamente exercido.*

Desta forma, ao contrário do alegado pela recorrente, houve a devida descrição do fato autuado, como se extrai especialmente das fls. 05 e 06 do Auto de Infração, e dos documentos juntados à fls. 10 a 70, onde se verifica todos os dados suficientes para o perfeito entendimento da autuação, que bem descrevem e comprovam a infração imputada.

Ressalta-se que as informações constantes do Auto de Infração são suficientemente completas a ponto de permitir à recorrente, tanto em sua impugnação, quanto no próprio recurso voluntário, suscitar uma ampla discussão acerca do mérito, o que não se coaduna com a hipótese de falta de clareza do auto de infração, e vai de encontro com a tese de cerceamento do direito de defesa.

Além disto, foram devidamente observados os requisitos estabelecidos no artigo 10 do Decreto n.º 70.235/72, razão pela qual voto por rejeitar a preliminar de nulidade por cerceamento ao direito de defesa.

Quanto à alegação de que a D. Fiscalização forçou o enquadramento da suposta conduta da recorrente como uma prestação de informação fora do prazo para justificar a aplicação da penalidade, entendo que os argumentos apresentados pela recorrente se voltam ao mérito da autuação, inexistindo qualquer fundamento que indique a nulidade do auto de infração ou que corrobore o suposto cerceamento do direito de defesa, devendo as suas razões de insurgência serem apreciadas quando do julgamento do mérito do presente recurso.

#### DA NÃO CARACTERIZAÇÃO DA INFRAÇÃO IMPOSTA, DA RETIFICAÇÃO DA INFORMAÇÃO EQUIVOCADAMENTE PRESTADA E DA DENÚNCIA ESPONTÂNEA

Ao apreciar a alegação de atipicidade da conduta apenada, assim se manifestou o v. acórdão ora recorrido:

*A impugnante alegou que a equiparação da conduta de retificar dado fornecido dentro do prazo à prestação intempestiva de informação não tem base legal. Dessa forma, estaria havendo violação ao princípio da legalidade.*

*Ocorre que o lançamento sob exame não é decorrente da retificação de dados já fornecidos, mas sim da prestação de informação em desacordo com a legislação que disciplina a obrigação em foco. Conforme consta na descrição dos fatos do Auto de Infração, a autuada registrou o embarque de um contêiner que não foi embarcado, fato que, além de destoar da realidade e da documentação que acobertava a mercadoria, acarretou a averbação da correspondente DDE com dados inverídicos, constando a exportação de mercadorias que na verdade permaneceram no território nacional.*

*Dessa forma, deixou de se ser atendida a exigência constante no art. 37 da IN SRF nº 28/1994, in verbis:*

(...)

*Observa-se que o registro dos dados de embarque no Siscomex, além de ser necessário para a conclusão do despacho de exportação, é procedimento que busca fortalecer o*

*controle aduaneiro. Por meio dele o transportador confirma que a mercadoria declarada para exportação foi efetivamente embarcada no veículo transportador.*

*O exame da compatibilidade entre os dados declarados pelo exportador e os fornecidos pelo transportador é importante indicativo acerca da regularidade da operação. Caso o transportador não informe os dados das mercadorias embarcadas com base na realidade dos fatos, essa informação passa a ter o efeito inverso do pretendido, pois vai favorecer a prática de irregularidades no comércio exterior. Dessa forma, não é admissível considerar cumprida a obrigação em foco mediante o registro do embarque de mercadorias que não foram efetivamente embarcadas.*

*Acaso não fosse esse o entendimento, o transportador estaria autorizado a registrar informações fictícias sobre as cargas que embarcou, apenas para atender ao prazo fixado na norma, ficando livre para alterá-las quando bem entendesse. Que serventia teria essa informação para racionalizar o controle e agilizar o despacho aduaneiro das mercadorias transportadas?*

*Destaco que no conhecimento de transporte (Bill of Lading - B/L) referente à carga objeto da autuação não consta o contêiner cujo embarque foi equivocadamente informado pela autuada. Ou seja, os dados de embarque não foram informados em conformidade com a própria documentação emitida pelo transportador. Esse é mais um aspecto que corrobora a irregularidade apontada pela fiscalização. (Grifamos)*

Em seu Recurso Voluntário, a recorrente ressalta que a própria d. Fiscalização consignou na autuação que a conduta apenada se trata de uma retificação, para sustentar que a multa que se pretende imputar à ela pela retificação de informação fere frontalmente o artigo 107, do Decreto-Lei n.º 37/66, com a redação dada pelo artigo 77 da Lei. 10.833, de 29 de dezembro de 2003, que prevê a aplicação de penalidade pela falta de prestação de informação, não contemplando a hipótese de informação prestada, mas retificada.

Ademais, pleiteia o afastamento da multa ora combatida, em razão da configuração de denúncia espontânea no ato da retificação do dado de embarque.

Entendo que assiste razão à recorrente.

Conforme se extrai da autuação, o fato objeto da infração se subsumiria à hipótese da multa prevista no art. 107, inciso IV, alínea ‘e’, do Decreto-Lei nº 37/1966, por se tratar de informação prestada em desacordo com a forma exigida pela Secretaria da Receita Federal, senão vejamos:

*Em procedimento de verificação fiscal documental realizado na SADAD da ALF/PGA foi constatado que a transportadora CMA CGM DO BRASIL AGÊNCIA MARÍTIMA LTDA. (CNPJ: 05.951.386/0014-55) informou no Siscomex o embarque de contêiner, sem que de fato tenha ocorrido tal embarque.*

(...)

*Em 17/06/2011 foi apresentada a DDE 2110633555/4 pelo exportador CERVEJARIA PETRÓPOLIS DO CENTRO OESTE LTDA. (CNPJ: 08.415.791/0005-56), selecionada para canal vermelho, e liberada em 20/06/2011 após conferência física. Como se observa no histórico do despacho, os dados de embarque foram informados em 27/06/2008, alterados pelo próprio transportador em 30/06/2011 e com isso o despacho foi averbado nesta data. Porém a Averbação não era cabível tendo em vista que parte da carga referente a este despacho não embarcou de fato, conforme o BL BR1547151 e processo 10907.001042/2011-79 no qual o transportador/representante confirma o erro na informação dos dados de embarque, solicitando sua retificação. A DDE liberada*

incluía os contêineres EXFU0547699, TCLU9011914, HGTU2618829, HGFU9600745, HGTU2619548, HGTU2612380 e HGTU2618048, porém o contêiner HGFU9600745 não embarcou de fato conforme o próprio BL datado de 21/06/2011, e seu respectivo CE Mercante 161107106146037.

(...)

Para sanar a situação foi necessária a abertura do processo 10907.001042/2011-79, incluindo o protocolo 248011 para retificação dos dados de embarque no Siscomex. Também foi necessária a retificação do RE averbado 11/5193419-001 através do protocolo 249151 do exportador para adequação à real quantidade exportada.

Todas as informações sobre a situação exposta se encontram no processo 10907.001042/2011-79, com cópia anexada neste Auto de Infração.

Como se extrai do disposto no art. 107, inciso IV, alínea ‘e’, do Decreto-Lei nº 37/1966, a conduta punida é a de deixar de prestar informações, na forma e no prazo estabelecidos pela Secretaria da Receita Federal.

Assim, a referida hipótese denota três possíveis situações: (1) a ausência de prestação de qualquer informação; (2) prestação de informação em desacordo com a forma exigida; e (3) prestação de informação fora do prazo estabelecido.

Desta forma, com a devida vénia, ao contrário do entendimento exarado na autuação, entendo que o presente lançamento não merece subsistir.

Isto porque, além de ter sido prestada a informação, não houve qualquer inobservância à forma e ao prazo estabelecidos na legislação.

Trata-se, na verdade, de informação prestada de forma incorreta – de embarque que sequer ocorreu -, o que, apesar de poder ser sancionado pela legislação aduaneira, não é alcançado pela hipótese sancionadora do artigo 107, inciso IV, alínea “e”, do Decreto-lei nº 37/66.

Neste sentido, cito o seguinte precedente desta e. Turma:

PRESTAÇÃO DE INFORMAÇÃO DE FORMA INCORRETA OU INCOMPLETA.  
SITUAÇÃO DISTINTA DA HIPÓTESE DA NORMA SANCIONADORA DE  
INFORMAÇÃO PRESTADA EM DESACORDO COM A FORMA OU PRAZO  
ESTABELECIDOS PELA RFB. AFASTAMENTO DA MULTA LANÇADA

A multa estabelecida no art. 107, IV, e, do Decreto-Lei nº. 37/66 não é aplicável aos casos de informações prestadas de forma incorreta ou incompleta, restringindo-se aos casos de informações não prestadas ou prestadas em desacordo com a forma ou prazo estabelecidos pela RFB.

(Processo nº 10907.721509/2012-81; Acórdão nº 3401-012.451; Relator Conselheiro Matheus Schwertner Ziccarelli Rodrigues; sessão de 27/09/2023)

Ressalte-se que, conforme descrito no Auto de Infração, o transportador/representante confirma o erro na informação dos dados de embarque, solicitando sua retificação através do processo administrativo nº 10907.001042/2011-79, incluindo o protocolo 248011 para retificação dos dados de embarque no Siscomex, assim como, a

retificação do RE averbado 11/5193419-001 através do protocolo 249151 do exportador para adequação à real quantidade exportada.

Quanto à retificação das informações após a averbação, assim estabelecia a IN SRF 29/94 à época dos fatos:

Art. 40. Concluída a averbação, na forma dos arts. 46 a 49, as alterações nos dados de registro de embarque relativos à quantidade de volumes, peso e identificação da mercadoria embarcada, somente poderão ser efetuadas com autorização da fiscalização aduaneira.

Parágrafo único. Enquanto não implantada, no Sistema, função que contemple o disposto neste artigo, os pedidos de alteração deverão ser apresentados, por escrito, pelo responsável pelo registro, no SISCOMEX, do dado a ser alterado acompanhados da respectiva documentação comprobatória, à unidade da SRF de embarque que, após análise e emissão de parecer, os encaminhará à Coordenação-Geral do Sistema de Controle Aduaneiro-COANA, para as providências cabíveis.

Desta forma, verifica-se que a recorrente realizou, após a averbação, a solicitação de alteração/retificação dos dados de embarque equivocadamente registrados e averbados.

Assim, a autuação também não poderia ser mantida com base na aplicação de penalidade por prestação de informação a destempo, uma vez que, além de configurar inovação em sede de julgamento administrativo – o que é vedado -, com o advento da IN RFB nº 1.473/2014, que revogou o art. 45 da IN RFB 800/2007, o pedido de retificação ou alteração de dados já informados não é mais alcançado pela hipótese de aplicação da multa prevista na alínea ‘e’ do inciso IV do art. 107 do Decreto-Lei nº 37/1966.

Nessa linha, merece destaque o entendimento consubstanciado na Solução de Consulta Interna nº 2 – Cosit, de 4 de fevereiro de 2016:

ASSUNTO: NORMAS GERAIS DE DIREITO TRIBUTÁRIO IMPOSTO DE IMPORTAÇÃO. CONTROLE ADUANEIRO DAS IMPORTAÇÕES. INFRAÇÃO. MULTA DE NATUREZA ADMINISTRATIVO-TRIBUTÁRIA.

A multa estabelecida no art. 107, inciso IV, alíneas “e” e “f” do Decreto-Lei nº 37, de 18 de novembro de 1966, com a redação dada pela Lei nº 10.833, de 29 de dezembro de 2003, é aplicável para cada informação não prestada ou prestada em desacordo com a forma ou prazo estabelecidos na Instrução Normativa RFB nº 800, de 27 de dezembro de 2007. As alterações ou retificações das informações já prestadas anteriormente pelos intervenientes não configuram prestação de informação fora do prazo, não sendo cabível, portanto, a aplicação da citada multa.

Dispositivos Legais: Decreto-Lei nº 37, de 18 de novembro de 1966; Instrução Normativa RFB nº 800, de 27 de dezembro de 2007. (**Grifamos**)

Portanto, para fins de aplicação da multa estabelecida no art. 107, IV, ‘e’, do Decreto-Lei nº. 37/66, não há mais que se falar em prestação de informação fora do prazo, quando se tratar de alteração ou retificação de informações tempestivamente prestadas, devendo ser aplicado, nessas situações, o princípio da retroatividade benigna, o qual se encontra inscrito no art. 106 do Código Tributário Nacional, *in verbis*:

Art. 106. A lei aplica-se a ato ou fato pretérito:

I - em qualquer caso, quando seja expressamente interpretativa, excluída a aplicação de penalidade à infração dos dispositivos interpretados;

II - tratando-se de ato não definitivamente julgado:

a) quando deixe de defini-lo como infração;

b) quando deixe de trata-lo como contrário a qualquer exigência de ação ou omissão, desde que não tenha sido fraudulento e não tenha implicado em falta de pagamento de tributo;

c) quando lhe comine penalidade menos severa que a prevista na lei vigente ao tempo da sua prática.

Neste sentido, o CARF já sumulou o entendimento de que: “[a] retificação de informações tempestivamente prestadas não configura a infração descrita no artigo 107, inciso IV, alínea “e” do Decreto-Lei nº 37/66” na Súmula CARF nº 186, cuja observância é obrigatória pelos Conselheiros do CARF, ex vi do art. 72 do Anexo II do Regimento Interno do CARF (RICARF).

Diante do exposto, não sendo apurado o cometimento da infração caracterizada por deixar de prestar informação na forma e no prazo estabelecidos pela Secretaria da Receita Federal, deve ser anulada a multa lançada com fundamento no artigo 107, XI, alínea e, do Decreto-Lei nº 37/66, razão pela qual voto por dar provimento ao Recurso Voluntário.

## CONCLUSÃO

Por todo exposto, voto por conhecer do Recurso Voluntário, rejeitar as preliminares de ilegitimidade passiva e cerceamento do direito de defesa; e, no mérito, dar-lhe provimento.

(documento assinado digitalmente)

Matheus Schwertner Ziccarelli Rodrigues