



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



|                    |                                                      |
|--------------------|------------------------------------------------------|
| <b>PROCESSO</b>    | <b>10935.728209/2018-81</b>                          |
| <b>ACÓRDÃO</b>     | 3402-012.826 – 3ª SEÇÃO/4ª CÂMARA/2ª TURMA ORDINÁRIA |
| <b>SESSÃO DE</b>   | 11 de novembro de 2025                               |
| <b>RECURSO</b>     | VOLUNTÁRIO                                           |
| <b>RECORRENTE</b>  | COPACOL-COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA         |
| <b>INTERESSADO</b> | FAZENDA NACIONAL                                     |

**Assunto: Processo Administrativo Fiscal**

Período de apuração: 01/04/2016 a 30/06/2016

PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL. RECURSO VOLUNTÁRIO  
INTEMPESTIVO. NÃO CONHECIMENTO.

Não se conhece de recurso apresentado após o prazo de trinta dias contados da data de intimação.

**ACÓRDÃO**

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em não conhecer do Recurso Voluntário, em razão de intempestividade. Este julgamento seguiu a sistemática dos recursos repetitivos, sendo-lhes aplicado o decidido no Acórdão nº 3402-012.825, de 11 de novembro de 2025, prolatado no julgamento do processo 10935.728202/2018-60, paradigma ao qual o presente processo foi vinculado.

*Assinado Digitalmente*

**Arnaldo Diefenthaler Dornelles** – Presidente Redator

Participaram da sessão de julgamento os conselheiros Anselmo Messias Ferraz Alves, Mariel Orsi Gameiro, José de Assis Ferraz Neto, Adriano Monte Pessoa (substituto integral), Cynthia Elena de Campos e Arnaldo Diefenthaler Dornelles (Presidente).

**RELATÓRIO**

O presente julgamento submete-se à sistemática dos recursos repetitivos prevista no art. 87, §§ 1º, 2º e 3º, do Regimento Interno do CARF (RICARF), aprovado pela Portaria MF nº 1.634, de 21 de dezembro de 2023. Dessa forma, adota-se neste relatório substancialmente o relatado no acórdão paradigma.

Trata-se de Recurso Voluntário, interposto em face de acórdão de primeira instância que julgou improcedente Manifestação de Inconformidade, cujo objeto era a reforma do Despacho Decisório exarado pela Unidade de Origem, que denegara o Pedido de Ressarcimento apresentado pelo Contribuinte. O pedido é referente a suposto crédito de Pis-Pasep/Cofins.

Os fundamentos do Despacho Decisório da Unidade de Origem e os argumentos da Manifestação de Inconformidade estão resumidos no relatório do acórdão recorrido. Na sua ementa, estão sumariados os fundamentos da decisão, detalhados no voto:

1. COOPERATIVAS. CRÉDITO BÁSICO. AQUISIÇÃO DE COOPERADOS. VEDAÇÃO.

As cooperativas somente podem descontar créditos básicos calculados sobre bens adquiridos de não associados.

2. CRÉDITOS. ALÍQUOTA ZERO. IMPOSSIBILIDADE.

Não gera direito ao crédito o valor da aquisição de bens ou serviços não sujeitos ao pagamento da contribuição.

3. NÃO CUMULATIVIDADE. CRÉDITO. INSUMO.

Conforme estabelecido no Parecer Normativo Cosit RFB nº 5, de 2018, que produz efeitos vinculantes no âmbito da RFB, o conceito de insumos deve ser aferido à luz dos critérios da essencialidade ou da relevância do bem ou serviço para a produção de bens destinados à venda ou para a prestação de serviços realizados pela pessoa jurídica.

4. DESPESAS COM BENS UTILIZADOS EM CENTROS DE DISTRIBUIÇÃO. INSUMOS. GASTOS POSTERIORES À FINALIZAÇÃO DO PROCESSO PRODUTIVO.

As despesas efetuadas em centros de distribuição, expedição, carregamento e vendas não podem ser consideradas insumos e, conseqüentemente, não geram direito ao crédito não cumulativo da contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins, uma vez que são gastos posteriores à finalização do processo de produção.

5. NÃO CUMULATIVIDADE. CRÉDITO. FRETES SOBRE COMPRAS.

Somente dão direito aos créditos básicos da contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins os custos com fretes sobre aquisições de bens e serviços que também proporcionam créditos das contribuições.

6. ARMAZENAGEM E FRETE NA OPERAÇÃO DE VENDA. PROVAS. INSUFICIÊNCIA.

A mera alegação do direito desacompanhada de documentos não é suficiente para demonstrar o direito ao crédito referente às despesas com armazenagem e frete na operação de venda.

Cientificado do acórdão recorrido, o Sujeito Passivo interpôs Recurso Voluntário, reiterando a existência do direito creditório postulado e requerendo o integral ressarcimento.

Ao final, pugna pelo provimento do recurso.

É o relatório.

## VOTO

Tratando-se de julgamento submetido à sistemática de recursos repetitivos na forma do Regimento Interno deste Conselho, reproduz-se o voto consignado no acórdão paradigma como razões de decidir:

### 1. Pressupostos legais de admissibilidade

Conforme relatório, a Contribuinte foi intimada da decisão de primeira instância em data de **05/05/2022 (Termo de Ciência por Abertura de Mensagem de e-fls. 398)**.

No dia **08/06/2022 (Termo de Análise de Solicitação de Juntada de fls. 401)** foi apresentado o Recurso Voluntário juntamente com manifestação esclarecendo a impossibilidade de protocolo no prazo legal.

**Para comprovar a indisponibilidade do sistema, foram anexados os seguintes documentos:**

- Print de tela Comunicado e Intimações;
- Print de tela Rascunho Solicitação de Juntada Documentos;
- Print de tela erro Juntada realizada com Procuração Eletrônica;
- Print de tela erro Juntada realizada com Certificado Digital Empresa;
- Conversa chatRFB\_202200620656\_06062022
- Print de telas erro tentativas realizadas durante o dia;
- Print de tela Impossibilidade de Juntada Prazo Encerrado;
- Print de tela Status Intimação Não Realizada;
- Manifestação no Fala.BR – Plataforma Integrada de Ouvidoria e Acesso à informação;

- Recurso Voluntário ano 2015;
- Recurso Voluntário ano 2016;
- Conversa chatRFB\_202200628426\_07062022

**Justificou a Contribuinte que no dia 06/06/2022 (data fatal), tentou protocolar o Recurso Voluntário, sendo impedida por erro no sistema da Receita Federal, conforme os seguintes prints da tela E-CAC Comunicado e Intimações:**

|   |                     |                      |           |            |            |    |            |                     |
|---|---------------------|----------------------|-----------|------------|------------|----|------------|---------------------|
| 0 | 05/05/2022 14:09:51 | 10935.728250/2018-58 | Intimação | Eletrônica | 05/05/2022 | 30 | 06/06/2022 | NO PRAZO PARA ENVIO |
| 0 | 05/05/2022 13:57:57 | 10935.728223/2018-85 | Intimação | Eletrônica | 05/05/2022 | 30 | 06/06/2022 | NO PRAZO PARA ENVIO |
| 0 | 05/05/2022 13:49:15 | 10935.728218/2018-72 | Intimação | Eletrônica | 05/05/2022 | 30 | 06/06/2022 | NO PRAZO PARA ENVIO |
| 0 | 05/05/2022 13:41:06 | 10935.728214/2018-94 | Intimação | Eletrônica | 05/05/2022 | 30 | 06/06/2022 | NO PRAZO PARA ENVIO |
| 0 | 05/05/2022 13:30:10 | 10935.728211/2018-51 | Intimação | Eletrônica | 05/05/2022 | 30 | 06/06/2022 | NO PRAZO PARA ENVIO |
| 0 | 05/05/2022 13:22:43 | 10935.728210/2018-14 | Intimação | Eletrônica | 05/05/2022 | 30 | 06/06/2022 | NO PRAZO PARA ENVIO |
| 0 | 05/05/2022 10:06:04 | 10935.728209/2018-81 | Intimação | Eletrônica | 05/05/2022 | 30 | 06/06/2022 | NO PRAZO PARA ENVIO |
| 0 | 05/05/2022 09:57:37 | 10935.728202/2018-60 | Intimação | Eletrônica | 05/05/2022 | 30 | 06/06/2022 | NO PRAZO PARA ENVIO |
| 0 | 05/05/2022 09:48:20 | 10935.720867/2018-25 | Intimação | Eletrônica | 05/05/2022 | 30 | 06/06/2022 | NO PRAZO PARA ENVIO |
| 0 | 05/05/2022 09:42:06 | 10935.720866/2018-81 | Intimação | Eletrônica | 05/05/2022 | 30 | 06/06/2022 | NO PRAZO PARA ENVIO |
| 0 | 05/05/2022 09:31:52 | 10935.720865/2018-36 | Intimação | Eletrônica | 05/05/2022 | 30 | 06/06/2022 | NO PRAZO PARA ENVIO |
| 0 | 05/05/2022 09:06:40 | 10935.720864/2018-91 | Intimação | Eletrônica | 05/05/2022 | 30 | 06/06/2022 | NO PRAZO PARA ENVIO |
| 0 | 05/05/2022 08:57:09 | 10935.720863/2018-47 | Intimação | Eletrônica | 05/05/2022 | 30 | 06/06/2022 | NO PRAZO PARA ENVIO |
| 0 | 05/05/2022 08:49:33 | 10935.720862/2018-01 | Intimação | Eletrônica | 05/05/2022 | 30 | 06/06/2022 | NO PRAZO PARA ENVIO |
| 0 | 05/05/2022 08:42:07 | 10935.720861/2018-58 | Intimação | Eletrônica | 05/05/2022 | 30 | 06/06/2022 | NO PRAZO PARA ENVIO |
| 0 | 05/05/2022 08:27:18 | 10935.720860/2018-11 | Intimação | Eletrônica | 05/05/2022 | 30 | 06/06/2022 | NO PRAZO PARA ENVIO |

Processos Digitais (e-Processo)

TITULAR: 03.917.972/0001-33 - RESULT CONSULTORIA EMPRESARIAL S S LTDA. PROCURADOR DE: 76.093.751/0001-90 - COPACOL COOPERATIVA AGRINDUSTRIAL CONSOLATA | [Alterar Perfil de Acesso](#)

**Solicitações de Juntada de Documentos**

| Filtro por qualquer campo...        | Data/Hora do Envio (Link para Detalhar) | Nº Processo/Procedimento | Protocolo      | Relação do Solicitante com o Processo | Responsável pelo Envio                      | Motivação Específica | Situação                        | Data da Situação    | Documento                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|----------------|---------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------|---------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> |                                         | 10935.720865/2018-36     |                | Destinatário de Intimação             |                                             | Resposta à Intimação | Rascunho                        | 06/06/2022 11:28:26 | Termo de Solicitação de Juntada Recurso Voluntário - RECURSO VOLUNTÁRIO                                                                                                                                                     |
| <input checked="" type="checkbox"/> |                                         | 10935.720864/2018-91     |                | Destinatário de Intimação             |                                             | Resposta à Intimação | Rascunho                        | 06/06/2022 10:59:19 | Termo de Solicitação de Juntada Recurso Voluntário - RECURSO VOLUNTÁRIO                                                                                                                                                     |
| <input checked="" type="checkbox"/> |                                         | 10935.720863/2018-47     |                | Destinatário de Intimação             |                                             | Resposta à Intimação | Rascunho                        | 06/06/2022 10:58:02 | Termo de Solicitação de Juntada Recurso Voluntário - RECURSO VOLUNTÁRIO                                                                                                                                                     |
| <input checked="" type="checkbox"/> |                                         | 10935.720862/2018-01     |                | Destinatário de Intimação             |                                             | Resposta à Intimação | Rascunho                        | 06/06/2022 10:56:17 | Termo de Solicitação de Juntada Recurso Voluntário - RECURSO VOLUNTÁRIO                                                                                                                                                     |
| <input checked="" type="checkbox"/> |                                         | 10935.720861/2018-58     |                | Destinatário de Intimação             |                                             | Resposta à Intimação | Rascunho                        | 06/06/2022 10:55:08 | Termo de Solicitação de Juntada Recurso Voluntário - RECURSO VOLUNTÁRIO                                                                                                                                                     |
| <input checked="" type="checkbox"/> |                                         | 10935.720860/2018-11     |                | Destinatário de Intimação             |                                             | Resposta à Intimação | Rascunho                        | 06/06/2022 10:53:40 | Termo de Solicitação de Juntada Recurso Voluntário - RECURSO VOLUNTÁRIO                                                                                                                                                     |
|                                     | 24/05/2022 14:26:06                     | 10906.205815/2022-57     | 76091282110570 | Interessado                           | COPACOL-COOPERATIVA AGRINDUSTRIAL CONSOLATA |                      | Documentos Juntados ao Processo | 25/05/2022 13:23:11 | Termo de Solicitação de Juntada Petição - REQUERIMENTO Documentos Comprobatórios - Outros - PEDIDO DE PARCELAMENTO Documentos Comprobatórios - Outros - COMPROVANTE DE PAGAMENTO Termo de Análise de Solicitação de Juntada |
|                                     | 29/04/2022 12:00:19                     | 19614.747156/2022-81     | 76094437863228 | Interessado                           | RESULT - CONSULTORIA EMPRESARIAL S/S LTDA.  |                      | Documentos Juntados ao Processo | 02/05/2022 19:27:31 | Termo de Solicitação de Juntada Termo de Anexação de Arquivo Não-paginável - 12_2021                                                                                                                                        |
|                                     | 29/04/2022 11:56:21                     | 19614.747156/2022-81     | 76094394092911 | Interessado                           | RESULT - CONSULTORIA EMPRESARIAL S/S LTDA.  |                      | Documentos Juntados ao Processo | 02/05/2022 19:27:30 | Termo de Solicitação de Juntada Termo de Anexação de Arquivo Não-paginável - 10_2021 Termo de Anexação de Arquivo Não-paginável - 11_2021 Termo de Análise de Solicitação de Juntada                                        |
|                                     |                                         |                          |                |                                       |                                             |                      |                                 |                     | Termo de Solicitação de Juntada Termo de Anexação de Arquivo Não-                                                                                                                                                           |

[Voltar](#)

DOCUMENTO VALIDADO

eCAC - Centro Virtual de Atendimento e-Processo Contribuinte

www3.cav.receita.fazenda.gov.br/eprocessocontribuinte/solicitacao\_juntada\_consultar

Processos Digitais (e-Processo)

TITULAR: 03.917.972/0001-33 - RESULT CONSULTORIA EMPRESARIAL S S LTDA, PROCURADOR DE: 76.093.731/0001-90 - COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA | Alterar Perfil de Acesso

Solicitações de Juntada de Documentos

Filtro por qualquer campo...

|                                     | Data/Hora do Envio (Link para Detalhar) | Nº Processo/Procedimento | Protocolo | Relação do Solicitante com o Processo | Responsável pelo Envio | Motivação Específica | Situação | Data da Situação    | Documento                                                               |
|-------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|-----------|---------------------------------------|------------------------|----------------------|----------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> |                                         | 10935.728250/2018-58     |           | Destinatário de Intimação             |                        | Resposta à Intimação | Rascunho | 06/06/2022 14:42:55 | Termo de Solicitação de Juntada Recurso Voluntário - RECURSO VOLUNTÁRIO |
| <input checked="" type="checkbox"/> |                                         | 10935.728223/2018-85     |           | Destinatário de Intimação             |                        | Resposta à Intimação | Rascunho | 06/06/2022 14:42:02 | Termo de Solicitação de Juntada Recurso Voluntário - RECURSO VOLUNTÁRIO |
| <input checked="" type="checkbox"/> |                                         | 10935.728218/2018-72     |           | Destinatário de Intimação             |                        | Resposta à Intimação | Rascunho | 06/06/2022 14:40:50 | Termo de Solicitação de Juntada Recurso Voluntário - RECURSO VOLUNTÁRIO |
| <input checked="" type="checkbox"/> |                                         | 10935.728214/2018-94     |           | Destinatário de Intimação             |                        | Resposta à Intimação | Rascunho | 06/06/2022 14:39:53 | Termo de Solicitação de Juntada Recurso Voluntário - RECURSO VOLUNTÁRIO |
| <input checked="" type="checkbox"/> |                                         | 10935.728211/2018-51     |           | Destinatário de Intimação             |                        | Resposta à Intimação | Rascunho | 06/06/2022 14:38:49 | Termo de Solicitação de Juntada Recurso Voluntário - RECURSO VOLUNTÁRIO |
| <input checked="" type="checkbox"/> |                                         | 10935.728210/2018-14     |           | Destinatário de Intimação             |                        | Resposta à Intimação | Rascunho | 06/06/2022 14:37:48 | Termo de Solicitação de Juntada Recurso Voluntário - RECURSO VOLUNTÁRIO |
| <input checked="" type="checkbox"/> |                                         | 10935.728209/2018-81     |           | Destinatário de Intimação             |                        | Resposta à Intimação | Rascunho | 06/06/2022 14:36:56 | Termo de Solicitação de Juntada Recurso Voluntário - RECURSO VOLUNTÁRIO |
| <input checked="" type="checkbox"/> |                                         | 10935.728202/2018-60     |           | Destinatário de Intimação             |                        | Resposta à Intimação | Rascunho | 06/06/2022 14:35:39 | Termo de Solicitação de Juntada Recurso Voluntário - RECURSO VOLUNTÁRIO |
| <input checked="" type="checkbox"/> |                                         | 10935.720867/2018-25     |           | Destinatário de Intimação             |                        | Resposta à Intimação | Rascunho | 06/06/2022 11:31:32 | Termo de Solicitação de Juntada Recurso Voluntário - RECURSO VOLUNTÁRIO |
| <input checked="" type="checkbox"/> |                                         | 10935.720866/2018-81     |           | Destinatário de Intimação             |                        | Resposta à Intimação | Rascunho | 06/06/2022 11:30:16 | Termo de Solicitação de Juntada Recurso Voluntário - RECURSO VOLUNTÁRIO |

Mostrando 1 a 10 de 327 registro(s)

Exportar CSV Exportar PDF

Voltar

eCAC - Centro Virtual de Atendimento e-Processo Contribuinte

www3.cav.receita.fazenda.gov.br/eprocessocontribuinte/pagina\_erro

Processos Digitais (e-Processo)

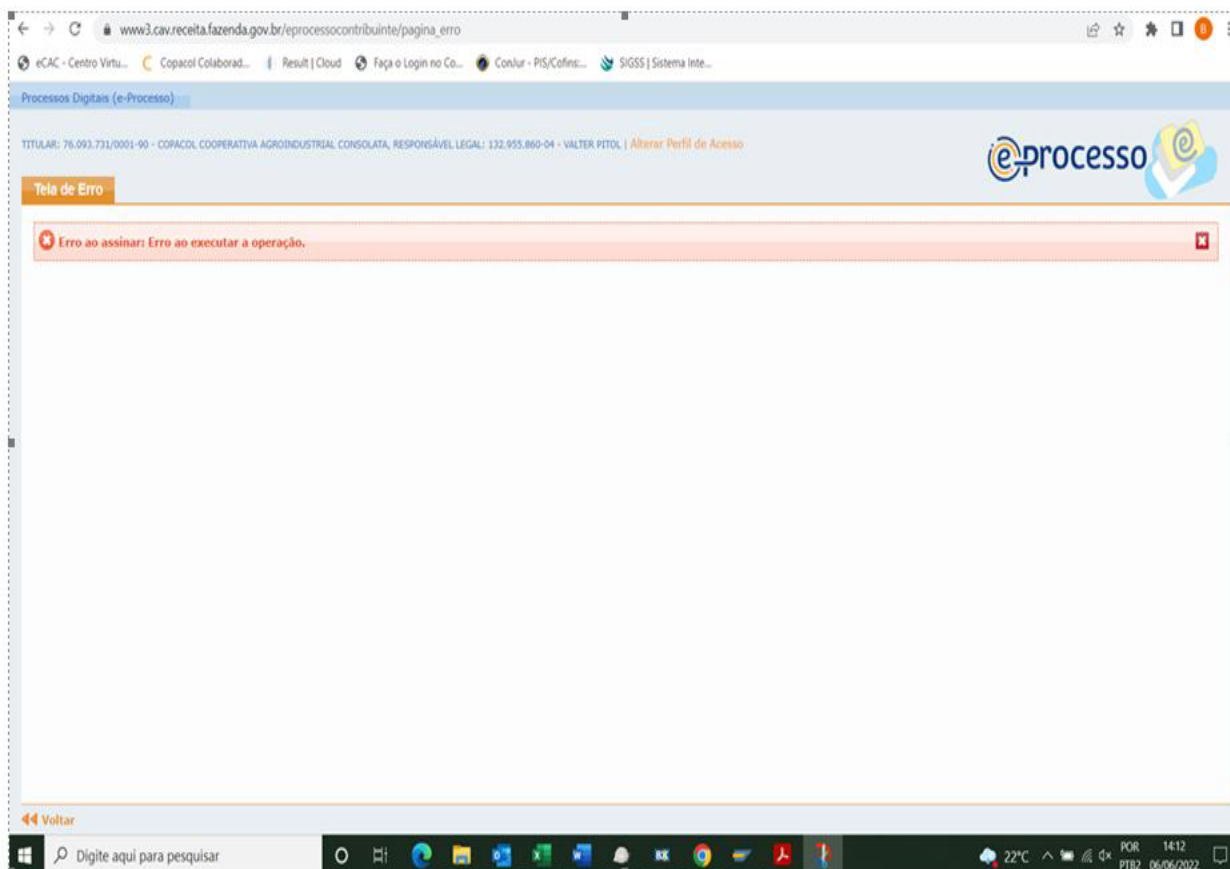
TITULAR: 03.917.972/0001-33 - RESULT CONSULTORIA EMPRESARIAL S S LTDA, PROCURADOR DE: 76.093.731/0001-90 - COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA | Alterar Perfil de Acesso

Tela de Erro

Erro ao assinar: Erro ao executar a operação.

Voltar

DOCUMENTO VALIDADO



Igualmente foi informado que abriu um chat/RFB, recebendo a seguinte resposta:

4) Abrimos um chat/RFB:

Dados do Atendimento  
Número: 202200620656  
Data: 06/06/2022 14:58

5) Após relatar os acontecimentos, o atendente informou que o sistema E-Processo passa por instabilidade e orientou aguardar e tentar mais tarde, insiste na solução do problema ou outra forma de realizarmos o protocolo, ele disse que poderíamos abrir uma manifestação na ouvidoria:

[ATENDENTE]15:00:30 DANILO AMARAL: O sistema e-processo está apresentando instabilidade.

[ATENDENTE]15:01:00 DANILO AMARAL: Por favor, tente novamente mais tarde.

[ATENDENTE]15:01:31 DANILO AMARAL: Caso você continue enfrentando problemas técnicos ao acessar os sistemas da RFB, poderá registrar sua manifestação junto à Ouvidoria do Ministério da Economia, utilizando o link FalaBrasil, onde, primeiramente, deve ser cadastrada uma senha: <https://falabr.cgu.gov.br/publico/Manifestacao/SelecionarTipoManifestacao.aspx?ReturnUrl=%2f>

Por sua vez, **informou que no dia 07/06/2022 foi realizada nova tentativa de juntada do Recurso Voluntário aos processos**, não sendo autorizada via e-CAC em razão do decurso do prazo.

The image shows two screenshots of the e-CAC system interface. The top screenshot displays a notification message: "Não é possível enviar solicitação de juntada de documento, pois a intimação selecionada encontra-se com prazo para manifestação encerrado." Below this, a table lists communication records. The bottom screenshot shows the "Rascunho da Solicitação de Juntada de Documentos" screen, which includes a table of documents and a list of instructions for users.

**Table 1: Comunicados e Intimações**

| Data/Hora da Postagem (Link para Detalhar) | Tipo da Ciência | Natureza da Ciência | Destinatário da Ciência                      | Data da Ciência do Destinatário | Prazo para Manifestação do Destinatário | Data Final para Manifestação do Destinatário | Situação da Manifestação |
|--------------------------------------------|-----------------|---------------------|----------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|
| 05/05/2022 08:27:18                        | Intimação       | Eletrônica          | COPACOL-COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA | 05/05/2022                      | 30                                      | 06/06/2022                                   | NÃO REALIZADA            |
| 09/07/2018 10:56:53                        | Comunicado      | Eletrônica          | COPACOL-COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA | 09/07/2018                      | -                                       | -                                            | NÃO SE APLICA            |
| 18/06/2018 11:04:14                        | Comunicado      | Eletrônica          | COPACOL-COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA | 19/06/2018                      | -                                       | -                                            | NÃO SE APLICA            |
| 30/05/2018 11:46:59                        | Comunicado      | Eletrônica          | COPACOL-COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA | 30/05/2018                      | -                                       | -                                            | NÃO SE APLICA            |

**Table 2: Rascunho da Solicitação de Juntada de Documentos**

| TERMO DE SOLICITAÇÃO DE JUNTADA         | DOCUMENTO-TERMO.pdf         | SITUAÇÃO   | TAMANHO | ORIGEM ARQUIVO | CÓPIA SIMPLES | AÇÕES   |
|-----------------------------------------|-----------------------------|------------|---------|----------------|---------------|---------|
| RECURSO VOLUNTÁRIO - RECURSO VOLUNTÁRIO | Recurso_Voluntario_2015.pdf | PROCESSADO | 794 KB  | Local          | Não           | Excluir |

**Prazo(a) Usuário(a), para atender à sua necessidade, pode ser enviada a quantidade de solicitações de juntada que considerar necessária para a entrega de todos os documentos. Não há limite máximo de envio de solicitações de juntada. Porém, para que possamos garantir o recebimento de todas elas com segurança, cada solicitação enviada deve respeitar os limites a seguir:**

- Total de documentos permitido por solicitação de juntada: 15 documentos, totalizando ao máximo 150 MB.
- Tamanho máximo de cada documento: 15 MB para PDF e 150 MB para ZIP (Arquivo Não Paginável).
- Extensões permitidas: PDF e ZIP.
- Caso a Solicitação de Juntada de Documentos, na situação de rascunho, não seja enviada em até 30 dias, então será excluída automaticamente do sistema.



Considerando os fatos acima, antes de proceder ao julgamento do recurso, entendo pertinente que sejam analisados os documentos em referência pela Unidade Preparadora, evitando futura arguição de nulidade.

Diante da justificativa apresentada pela Recorrente, inicialmente este Colegiado, em anterior composição, decidiu por converter o julgamento do recurso em diligência, para que a Unidade Preparadora proceda à análise e esclarecimentos sobre as informações prestadas na manifestação e documentos de e-fls 403 a 428.

**Em cumprimento à diligência, a Unidade Preparadora prestou as seguintes informações:**

O presente processo foi encaminhado a esta DIATE em cumprimento à Resolução exarada pelo CARF que converteu o julgamento em diligência. O processo foi inicialmente encaminhado à EQAUD e posteriormente à EQCRE na condição de Unidade Preparadora, para análise e esclarecimentos sobre as informações prestadas na manifestação e documentos juntados pelo contribuinte, sendo remetido à DIATE para manifestação quanto ao histórico de eventos relatado pelo interessado concernentes às condições de protocolo do recurso.

Confirmamos que de fato há dois registros de atendimento ao contribuinte, sendo o primeiro em seu inteiro teor:

**Dados do Atendimento**

Nível: 01 | Número: 202200620656

Data: 06/06/2022 14:58:55

Área: PROCESSOS

Serviço: PROTOCOLAR PROCESSO Situação: Conclusivo

Atendente: DANILO PIEDADE DO AMARAL,

**Dados do Contribuinte**

Interessado: 76.093.731/0001-90 - COPACOLCOOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA

NI do Representante: 03.917.972/0001-33 | Perfil: Procurador

Forma de Acesso: GOV.BR | Optante DTE: Sim  
Unidade de Jurisdição: 910300 – CASCAVEL

14:58:57 **DANILO AMARAL**: Olá! Em que posso ajudar?

14:59:11 **COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA**: boa tarde

14:59:25 **COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA**: preciso realizar a juntada de recurso voluntário em diversos processos

14:59:52 **COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA**: os documentos fcam no rascunho mas na erra da transmissão da erro de envio e surge uma tela de erro

15:00:30 **DANILO AMARAL**: O sistema e-processo está apresentando instabilidade.

15:01:00 **DANILO AMARAL**: Por favor, tente novamente mais tarde.

15:01:15 **COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA**: o prazo final é hoje 06/06/2022

15:01:31 **DANILO AMARAL**: Caso você continue enfrentando problemas técnicos ao acessar os sistemas da RFB, poderá registrar sua manifestação junto à Ouvidoria do Ministério da Economia, utilizando o link FalaBrasil, onde,

primeiramente, deve ser cadastrada uma senha:  
<https://falabr.cgu.gov.br/publico/Manifestacao/>

[SelecionarTipoManifestacao.aspx?ReturnUrl=%2f](https://falabr.cgu.gov.br/publico/Manifestacao/SelecionarTipoManifestacao.aspx?ReturnUrl=%2f)

15:02:22 **COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA**: não tem outra forma de protocolar o recurso voluntário? qual o procedimento correto? aguardar?

15:04:25 **DANILO AMARAL**: tente novamente mais tarde e, caso não consiga juntar os documentos em tempo, copie uma tela do erro de sistema e registre o fato junto à ouvidoria.

15:05:27 **COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA**: ok obrigado

15:05:50 **DANILO AMARAL**: De nada. Tenha uma boa tarde

A seguir, corroboramos o conteúdo também em inteiro teor do segundo atendimento ao contribuinte, prestado no dia seguinte:

**Dados do Atendimento**

Nível: 01 | Número: 202200628426

Data: 07/06/2022 16:14:57

Área: PROCESSOS Serviço: PROTOCOLAR PROCESSO

Situação: Atendente inativo Atendente: WILLIAMS LUIZ LOBATO NUNES

**Dados do Contribuinte**

Interessado: 76.093.731/0001-90 – COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA

NI do Representante: 03.917.972/0001-33 | Perfil: Procurador

Forma de Acesso: GOV.BR | Optante DTE: Sim

Unidade de Jurisdição: 910300 – CASCAVEL

16:15:00 WILLIAMS: Olá! Em que posso ajudar?

16:15:12 WILLIAMS: Boa tarde... Em que posso ajudar?

16:16:53 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: boa tarde

16:17:40 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: gostaria de protocolar um requerimento

16:18:52 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: na data de ontem dia 06/06/2022 o sistema e-processo não permitiu a juntada dos recursos

16:19:08 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: apresentou erro durante todo o dia

16:19:49 WILLIAMS: "gostaria de protocolar um requerimento"Qual o assunto do processo que gostaria protocolar ?

16:20:11 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: intimação manifestação acordão

16:20:24 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: Recurso Voluntário

16:20:42 WILLIAMS: Não existe esse tipo de protocolo no Chat.

16:21:00 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA:  
10935.728202.2018-60

10935.728209.2018-81

10935.728210.2018-14

10935.728211.2018-51

16:21:09 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA:  
10935.728214.2018-94

10935.728218.2018-72

10935.728223.2018-85

10935.728250.2018-58

16:21:16 WILLIAMS: Se deseja apresentar uma manifestação/recurso deverá anexar ao processo de cobrança.

16:21:25 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA:  
10935.720860/2018-11

10935.720861/2018-58

10935.720862/2018-01

10935.720863/2018-47

16:21:31 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA:  
10935.720864/2018-91

10935.720865/2018-36

10935.720866/2018-81

10935.720867/2018-25

16:22:06 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: justamente o requerimento é para constatar o erro interno e a impossibilidade de juntada de documentos no prazo!

16:23:15 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: o prazo final se deu no dia 06/06/2022! hoje estamos impossibilitado de realizar a juntada pois a intimação encontra-se com o prazo encerrado

16:24:25 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: Preciso protocolar o requerimento para justificar e constatar a impossibilidade de erro interno no sistema e-processo!!

16:24:37 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: na data de ontem dia 06/06/2022

16:24:54 WILLIAMS: Peça que aguarde enquanto consulto a supervisão.

16:25:46 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: na data de ontem iniciei uma conversa via chat com relação a esse assunto!

16:26:13 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: Dados do Atendimento

| Número: 202200620656

| Data: 06/06/2022 14:58

16:31:54 WILLIAMS: Ainda estou consultando...

16:32:10 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: ok

16:34:51 WILLIAMS: Se o processo estiver ativo o contribuinte consegue juntar (hoje) documentos e colocar as alegações - e comprovação - referentes à perda do prazo.

16:35:31 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: mas nesse caso eu teria que excluir do rascunho o que já está lá desde a data de ontem pela manhã?

16:35:56 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: pois não pode solicitar nova juntada se temos uma ativa

16:36:57 WILLIAMS: Pode ser.

16:38:59 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: essa é a orientação a ser seguida é excluir o rascunho e solicitar uma nova solicitação de juntada, e no processo justificar a perda de prazo ocasionada por erro interno no sistema e-processo?

16:39:50 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: ??

16:41:41 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: boa tarde

16:41:44 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: ???

Em relação às orientações prestadas pelos atendentes, esclarecemos que a recepção de petições pelo CHAT, por força das Portarias COGEA nº 12/2021 e 52/2024, segue o rol taxativo disponível no site RFB. Estão excluídos dessa lista os protocolos disponíveis/obrigatórios no e-CAC. Conforme

estabelecido na Portaria RFB 4261/2020 os protocolos residuais, ou seja, não atendidos nestes dois canais, devem ser protocolados em unidades presenciais da RFB e seguem as disposições da IN RFB nº 2022/2021, ou seja, os documentos em regra devem ser apresentados no formato digital e assinados digitalmente:

*Art. 2º - § 3º Em caso de falha ou indisponibilidade dos sistemas informatizados da RFB que impeça a transmissão de documentos por meio do e-CAC, a entrega poderá ser feita, excepcionalmente, em formato digital, nos termos do § 5º. (Redação dada pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2182, de 28 de março de 2024)*

*§ 4º No caso a que se refere o § 3º, o interessado deverá comprovar a ocorrência de falha ou indisponibilidade dos sistemas informatizados da RFB que impediu a transmissão dos documentos por meio do e-CAC.*

A orientação dada ao contribuinte para insistir no protocolo pela via digital, extração de prints das telas de falha no serviço e de acionamento da ouvidoria considerou o horário do acionamento (14h58min), uma vez que o horário de expediente nas unidades presenciais da RFB na jurisdição do contribuinte se encerra às 12h00min.

Por fim, acrescenta-se que a supervisão do CHAT confirmou ter recebido relatos de instabilidade e mau funcionamento do e-processo no dia 06/06/2022 por outros contribuintes. Anexamos ao presente os extratos relacionados ao atendimento do interessado e esclarecemos que esta DIATE não é responsável pelo sistema e-processo e não detém os meios técnicos para atestar seu período efetivo de instabilidade/ indisponibilidade.

Sendo o que havia a informar, proponho o retorno do processo à unidade preparadora para cumprimento das demais providências propostas no despacho que converteu o julgamento em diligência.

**Assim prevê a INSTRUÇÃO NORMATIVA RFB Nº 2022, DE 16 DE ABRIL DE 2021:**

**Art. 2º A entrega de documentos será realizada obrigatoriamente no formato digital e exclusivamente por meio do e-CAC de que trata a Instrução Normativa RFB nº 1.995, de 24 de novembro de 2020.**

§ 1º Observado o disposto no art. 19, a entrega de documentos no formato digital por meio do e-CAC será opcional para:

I - a pessoa física, inclusive a equiparada à jurídica;

II - o Microempreendedor Individual (MEI) optante pelo Sistema de Recolhimento em Valores Fixos Mensais dos Tributos abrangidos pelo Simples Nacional (Simei);

III - a pessoa jurídica isenta, imune ou não tributada na forma prevista na Instrução Normativa RFB nº 1.700, de 14 de março de 2017; e

IV - a pessoa jurídica tributada pelo Regime Especial Unificado de Arrecadação de Tributos e Contribuições devidos pelas Microempresas e Empresas de Pequeno Porte (Simples Nacional), unicamente quando o acesso ao serviço exigir assinatura digital por meio de certificado digital emitido no âmbito da Infraestrutura de Chaves Públicas Brasileira (ICP-Brasil).

§ 2º Não se aplica o disposto no § 1º aos casos em que a legislação aplicável exigir assinatura com certificado digital emitido no âmbito da ICP-Brasil.

**§ 3º Em caso de falha ou indisponibilidade dos sistemas informatizados da RFB que impeça a transmissão de documentos por meio do e-CAC, a entrega poderá ser feita, excepcionalmente, em formato digital, nos termos do § 5º.** (Redação dada pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2182, de 28 de março de 2024)

**§ 4º No caso a que se refere o § 3º, o interessado deverá comprovar a ocorrência de falha ou indisponibilidade dos sistemas informatizados da RFB que impediu a transmissão dos documentos por meio do e-CAC.**

**§ 5º As pessoas a que se refere o § 1º poderão, opcionalmente, realizar a entrega de documentos:** (Incluído(a) pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2182, de 28 de março de 2024)

**I - presencialmente, em unidade de atendimento da RFB;** (Incluído(a) pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2182, de 28 de março de 2024)

II - por meio de mensagem eletrônica, conforme disponibilidade de serviços a ser consultada no site da RFB; ou (Incluído(a) pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2182, de 28 de março de 2024)

III - outros meios autorizados pela Coordenação-Geral de Atendimento (Cogea). (Incluído(a) pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2182, de 28 de março de 2024)

§ 6º Nas situações a que se refere o § 5º, serão aceitos documentos em cópia simples ou cópia eletrônica obtida por meio de digitalização, exceto nos casos em que a legislação aplicável exigir a apresentação do original. (Incluído(a) pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2182, de 28 de março de 2024)

§ 7º A autenticidade e a veracidade dos documentos a que se refere o § 6º deverão ser atestadas pelas unidades e equipes responsáveis pela análise da requisição na RFB, mediante a adoção dos seguintes procedimentos de conferência: (Incluído(a) pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2182, de 28 de março de 2024)

I - verificação de documentos de identificação oficiais, caso haja convênio entre a RFB e seus respectivos órgãos emissores; (Incluído(a) pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2182, de 28 de março de 2024)

II - verificação dos selos ou códigos de autenticidade dos documentos expedidos pelos tribunais de justiça, Departamento Nacional de Trânsito,

Tribunal Superior Eleitoral, cartórios, dentre outros; (Incluído(a) pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2182, de 28 de março de 2024)

III - comparação entre as informações constantes dos documentos apresentados e aquelas constantes das bases de dados da RFB; e (Incluído(a) pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2182, de 28 de março de 2024)

IV - outros procedimentos de conferência definidos pela área gestora do respectivo processo de trabalho da RFB, em conjunto com a Cogeia, quando a análise do serviço requerido for de responsabilidade das equipes de atendimento. (Incluído(a) pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2182, de 28 de março de 2024)

§ 8º No caso de haver fundada dúvida quanto à autenticidade ou à veracidade de documento apresentado em cópia simples ou em arquivo eletrônico, ou diante da indisponibilidade de meios para atestá-las, a RFB poderá exigir a apresentação do documento original, a qualquer tempo, para prosseguimento da análise do serviço requerido. (Incluído(a) pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2182, de 28 de março de 2024)

Art. 2º-A. Fica dispensado o reconhecimento de firma em documento apresentado à RFB em unidade de atendimento presencial, bastando a apresentação do documento original de identificação do signatário, ou de sua cópia autenticada, para que se possibilite o cotejamento da assinatura por parte do servidor público a quem o documento for apresentado, exceto quando houver dúvida fundada quanto à autenticidade da assinatura nele aposta. (Incluído(a) pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2182, de 28 de março de 2024)

#### DA SOLICITAÇÃO DE JUNTADA DE DOCUMENTOS

**Art. 9º A solicitação de juntada de documentos digitais será realizada por meio do e-CAC.**

**§ 1º Somente o interessado ou o seu procurador digital poderá solicitar a juntada de documentos por meio do e-CAC.**

§ 2º Na solicitação de juntada, os documentos deverão ser enviados em arquivos separados, conforme o conteúdo, com indicação do tipo de documento no sistema e-Processo, vedado seu fracionamento, exceto quando o arquivo exceder 15 (quinze) megabytes, que equivalem a 15.360 (quinze mil, trezentos e sessenta) kilobytes. (Redação dada pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2041, de 05 de agosto de 2021) (Vide Instrução Normativa RFB nº 2041, de 05 de agosto de 2021)

§ 3º Não serão aceitos, para juntada ao processo digital, os documentos que:

I - não guardem relação de pertinência com o processo ou com o serviço previamente requerido;

II - possuam conteúdos diversos em um único arquivo digital, ressalvada a hipótese de solicitação de juntada de arquivos não pagináveis, nas situações previstas nesta Instrução Normativa; e

III - forem classificados por tipo diverso ao seu conteúdo, quando requerida a informação de alegações pelo e-Processo.

Art. 10. Os documentos entregues em formato digital por meio do e-CAC, inclusive a impugnação, o recurso e demais termos processuais produzidos eletronicamente, deverão conter assinatura eletrônica avançada ou qualificada, conforme determinam os arts. 4º e 5º do Decreto nº 10.543, de 2020.

**Art. 11. Em caso de atendimento presencial, nas hipóteses previstas nesta Instrução Normativa, o interessado ou o procurador de que trata o § 3º do art. 7º deverá apresentar os documentos necessários à análise do processo ou os exigidos para a obtenção do serviço requerido, para que seja realizada a solicitação de juntada ao processo digital.**

§ 1º Os documentos apresentados em papel serão tratados na forma prevista no art. 12 do Decreto nº 8.539, de 2015.

§ 2º Os documentos apresentados em formato digital deverão conter assinatura eletrônica efetuada por meio: (Redação dada pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2182, de 28 de março de 2024)

I - de certificado digital, utilizando o Assinador Serpro, disponível para download na Internet, no endereço < <https://www.serpro.gov.br/>>, com utilização da opção "Assinar PDF" em caso de arquivos no formato PDF; ou (Redação dada pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2182, de 28 de março de 2024)

II - da identidade digital da Plataforma gov.br, prevista na Portaria SEDGGME nº 2.154, de 23 de fevereiro de 2021, com assinatura avançada, nos termos do Decreto nº 10.543, de 2020. (Redação dada pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2182, de 28 de março de 2024)

§ 3º A assinatura eletrônica constitui prova de autenticidade e integridade dos documentos originais sob a guarda do interessado, dos quais foram gerados os documentos digitais entregues à unidade de atendimento, nos termos do art. 6º do Decreto nº 8.539, de 2015.

§ 4º A solicitação de juntada feita no atendimento presencial em desacordo com as regras previstas nesta Instrução Normativa deverá ser indeferida no momento da sua análise.

Destaco, ainda, que o Código de Processo Civil prevê como excludente de culpa sobre eventual intempestividade quando há evento alheio à vontade da parte, devidamente comprovado. Vejamos:

**Art. 223.** Decorrido o prazo, extingue-se o direito de praticar ou de emendar o ato processual, independentemente de declaração judicial, ficando assegurado, porém, à parte provar que não o realizou por justa causa.

§ 1º Considera-se justa causa o evento alheio à vontade da parte e que a impediu de praticar o ato por si ou por mandatário.

§ 2º Verificada a justa causa, o juiz permitirá à parte a prática do ato no prazo que lhe assinar.

No presente caso, a Contribuinte foi intimada da decisão de primeira instância em data de **05/05/2022 (Termo de Ciência por Abertura de Mensagem de e-fls. 398)** e, portanto, o prazo venceu no dia **06/06/2022**.

Considerando a indisponibilidade do sistema e-processo ocorrida no dia **06/06/2022**, conforme informado pela Unidade Preparadora, restaria justificado o protocolo intempestivo da defesa.

Todavia, não há notícias de indisponibilidade do e-processo no dia 07/06/2022, no qual deveria a Contribuinte ter tomado as providências previstas pelo § 5º do Art. 2º da IN RFB 2022/2021, acima reproduzido.

Conforme imagem acima colacionada, reitero que justifica a defesa que no dia 07/06/2022 foi realizada nova tentativa de juntada do Recurso Voluntário aos processos, não sendo autorizada via e-CAC em razão do decurso do prazo.

Ocorre que o fato de ter expirado o prazo no e-processo para resposta à intimação, poderia a Contribuinte ter optado por fazer o protocolo no próprio sistema através da “Solicitação de Juntada de Documentos”, como igualmente prevê o artigo 9º da IN RFB 2022/2021.

Neste exato sentido a Contribuinte foi orientada pelo atendente da RFB. Vejamos novamente:

16:24:25 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: Preciso protocolar o requerimento para justificar e constatar a impossibilidade de erro interno no sistema e-processo!!

16:24:37 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: na data de ontem dia 06/06/2022

16:24:54 WILLIAMS: Peço que aguarde enquanto consulto a supervisão.

16:25:46 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: na data de ontem iniciei uma conversa via chat com relação a esse assunto!

16:26:13 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: Dados do Atendimento

| Número: 202200620656

| Data: 06/06/2022 14:58

16:31:54 WILLIAMS: Ainda estou consultando...

16:32:10 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: ok

16:34:51 WILLIAMS: Se o processo estiver ativo o contribuinte consegue juntar (hoje) documentos e colocar as alegações - e comprovação - referentes à perda do prazo.

16:35:31 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: mas nesse caso eu teria que excluir do rascunho o que já está lá desde a data de ontem pela manhã?

16:35:56 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: pois não pode solicitar nova juntada se temos uma ativa

16:36:57 WILLIAMS: Pode ser.

16:38:59 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: essa é a orientação a ser seguida é excluir o rascunho e solicitar uma nova solicitação de juntada, e no processo justificar a perda de prazo ocasionada por erro interno no sistema e-processo?

16:39:50 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: ??

16:41:41 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: boa tarde

16:41:44 COPACOL COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CONSOLATA: ???

Ademais, nada impediria o comparecimento presencial na unidade de atendimento da RFB igualmente no dia 07/06/2022.

Considerando as razões acima, e uma vez que o protocolo ocorreu somente no dia **08/06/2022** (Termo de Análise de Solicitação de Juntada de fls. 401), não há como afastar a intempestividade do recurso.

Ante o exposto, não conheço do Recurso Voluntário em razão de intempestividade.

**Conclusão**

Importa registrar que as situações fática e jurídica destes autos se assemelham às verificadas na decisão paradigma, de sorte que as razões de decidir nela consignadas são aqui adotadas, não obstante os dados específicos do processo paradigma eventualmente citados neste voto.

Dessa forma, em razão da sistemática prevista nos §§ 1º, 2º e 3º do art. 87 do RICARF, reproduz-se o decidido no acórdão paradigma, no sentido de não conhecer do Recurso Voluntário, em razão de intempestividade.

Assinado Digitalmente

Arnaldo Diefenthaler Dornelles – Presidente Redator