



MINISTÉRIO DA ECONOMIA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 11128.720877/2014-12
Recurso Voluntário
Acórdão nº 3401-009.282 – 3ª Seção de Julgamento / 4ª Câmara / 1ª Turma Ordinária
Sessão de 23 de junho de 2021
Recorrente MAC CARGO DO BRASIL EIRELI - EPP
Interessado FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL

Data do fato gerador: 31/03/2009

Defesa. Argumentos. Não Apreciados. Nulidade.

Padece de nulidade a decisão que deixa de apreciar argumentos essenciais apresentados na defesa.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, dar parcial provimento ao recurso, para declarar a nulidade da decisão recorrida. Declarou-se suspeito o conselheiro Oswaldo Gonçalves de Castro Neto.

(documento assinado digitalmente)

Ronaldo Souza Dias – Relator e Presidente Substituto

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Luís Felipe de Barros Reche, Leonardo Ogassawara de Araújo Branco, Fernanda Vieira Kotzias, Gustavo Garcia Dias dos Santos e Ronaldo Souza Dias (Presidente).

Relatório

Trata-se de **Recurso Voluntário** (fls. 146 e ss) interposto contra decisão contida no Acórdão nº **12-095.064 - 4ª Turma da DRJ/RJO**, de 21/12/17 (fls. 121 e ss), que considerou improcedente a Impugnação (fls. 51 e ss) interposta contra Auto de Infração (fls. 2 e ss), que constituiu crédito tributário, a título de multa por violação de obrigação acessória.

I - Do Lançamento e da Impugnação

A Autoridade Fiscal lavrou Auto de Infração para aplicar penalidade pecuniária conforme previsão constante da alínea "e", inciso IV, art. 107 do Decreto-Lei nº 37, de 1966,

com a redação dada pelo art. 77 da Lei n.º 10.833/03, regulamentado pelo art. 728, inciso IV, alínea “e” do Decreto n.º 6.759/09. Em síntese, a Autoridade Fiscal descreve que:

(...)

Com efeito, o Conhecimento Eletrônico Máster 180905027112838 foi incluído às 11:18:06 h de 11/03/2009, a atracação ocorreu em 39891, às 0,744444444 h, e a desconsolidação foi concluída a destempo às 18:10:40 h do dia 31/03/2009.(data/hora da inclusão do conhecimento eletrônico agregado HBL 180905035834596).

Para o caso concreto em análise a perda de prazo se deu pela inclusão do conhecimento eletrônico agregado em referência em tempo posterior ou igual ao registro da atracação no porto de destino do conhecimento genérico.

(...)

O Agente de Carga MAC CARGO DO BRASIL EIRELI - EPP, CNPJ 03051284000133, concluiu a desconsolidação relativa ao Conhecimento Eletrônico Máster (MBL) CE 180905027112838 a destempo às 18:10:40 h do dia 31/03/2009, segundo o prazo previamente estabelecido pela Secretaria da Receita Federal do Brasil-RFB, para o seu conhecimento eletrônico agregado (HBL) CE 180905035834596.

A carga objeto da desconsolidação em comento foi trazida ao Porto de Santos acondicionada no(s) Container(s) NYKU3484593, pelo Navio IWATO, em sua viagem 018SN, no dia 39891, com atracação registrada às 0,744444444 h. Os documentos eletrônicos de transporte que ampararam a chegada da embarcação para a carga são: Escala 09000072102, Manifesto Eletrônico 1809500413207, Conhecimento Eletrônico Máster MBL 180905027112838 e Conhecimento Eletrônico Agregado HBL 180905035834596.

(...)

Na Impugnação, a Contribuinte autuada alega, em resumo, que:

(...)

Ora, já que houve EFETIVAMENTE a operação de descarga da embarcação, não há que se falar em "não prestação de informação", visto que a documentação e narrativa da própria autuação provam cabalmente a prestação da informação sobre todos os conhecimentos eletrônicos referentes às cargas, ao contrário do alegado pela impugnada: "NÃO PRESTAÇÃO DE INFORMAÇÃO SOBRE VEÍCULO OU CARGA TRANSPORTADA OU SOBRE OPERAÇÕES QUE EXECUTAR".

(...)

Inicialmente, necessário se faz esclarecer que, não obstante o teor do artigo 136 do Código Tributário Nacional, a inexistência de DOLO ESPECÍFICO de embarçar deve ser observada, porque é exigência de Norma Especial (Decreto-Lei n.º 37/66).

(...)

Não fosse apenas a ausência de dolo específico, que é o elemento subjetivo da norma, ainda deve ser analisada a inexistência da hipótese de incidência tributária imputada erroneamente pela autoridade à Impugnante, porque as informações exigidas pelo artigo 22 da IN 800/07 FORAM PRESTADAS.

(...)

Não conseguiu provar a autoridade aduaneira em que momento a impugnante deixou de prestar informações necessárias ao devido controle da Receita Federal do Brasil, conforme preceitua a Instrução Normativa RFB 800/07, posto que não fundamentou adequadamente sua atuação.

(...)

Há que se pressupor também que a prática de atos administrativos discricionários se processe dentro de padrões estritos de RAZOABILIDADE, ou seja, com base em parâmetros objetivamente racionais de atuação e sensatez. É o chamado Princípio da Razoabilidade.

Ao regular o agir da Administração Pública, não se pode supor que o desejo do legislador seria o de alcançar a satisfação do interesse público pela imposição de condutas impossíveis de serem realizadas. Ao contrário, é de se supor que a lei tenha a coerência e a racionalidade de condutas como instrumentos próprios para a obtenção de seus objetivos maiores.

(...)

No caso em análise, a deficiência da atuação é clara, o que já bastaria para a declaração de sua insubsistência. Porém, ainda há um outro aspecto a ser considerado, que é o momento da ocorrência dos fatos. Como se nota, a IMPUGNANTE não deixou de prestar quaisquer informações. A IMPUGNANTE sempre foi pró-ativa, agiu em favor da fiscalização, visando SEMPRE manter a clareza e lisura com que conduz seus negócios.

Assim, ao caso em análise se aplicam os dispositivos do Art. 138 do CTN, bem como do Art. 102 do Decreto-Lei n.º 37, de 18 de novembro de 1966, com redação dada pelo Decreto-Lei n.º 2.472, de 01 de setembro de 1988, *in verbis*:

(...)

Conforme relatado pelo próprio autuante, os prazos previstos no Artigo 22 somente passariam a ser exigidos APÓS 01 /04/2009:

(...)

Nem há de se falar que os incisos I e II atingiriam a IMPUGNANTE, já que esta é Agente de Cargas, e não Transportador, e a própria IN SRFB n.º800/07 faz distinção entre estas duas atividades:

(...)

Ainda, não fosse apenas a distinção feita pela própria norma, as obrigações descritas nos incisos I e II somente podem ser realizadas pelo transportador operador das embarcações, e por ninguém mais.

Portanto, tendo em consideração que os eventos narrados ocorreram antes de 01/04/2009, a atuação deve ser considerada insubsistente.

II – Da Decisão de Primeira Instância

O Acórdão de 1º grau julgou improcedente a Impugnação, argumentando, em resumo, que:

(...)

Deixo de acolher as preliminares trazidas pela interessada, eis que as arguições de inconstitucionalidade ou ilegalidade não estão afetas ao julgador administrativo.

Além disso, sequer se pode imaginar a ocorrência de denúncia espontânea, que justamente é regulada no artigo 138 do CTN e tem seu escopo na infração que enseja o pagamento de tributo, não se aplicando esse instituto ao caso concreto.

De outra feita, qualquer alegação acerca de ausência de tipicidade e motivação também devem cair por terra, ou mesmo sobre ilegitimidade passiva, inexistência de responsabilidade ou mesmo de requerimento de relevação de penalidade, pois em nenhum dos casos há coaduação com o que se verifica dos autos, eis que o controle das importações deve ser feito pela autoridade aduaneira e seus prazos precisam ser cumpridos, até porque as multas nesses casos são aplicadas exatamente pelo fato de não possuir condições de realizar o efetivo controle se os prazos deixarem de ser cumpridos, no que toca, em especial, aos lançamentos extemporâneos dos conhecimentos eletrônicos, seja house, seja mercante ou do próprio manifesto em si. Senão vejamos.

(...)

O caso ora apreciado diz respeito à importação de cargas consolidadas, as quais são acobertadas por documentação própria, cujos dados devem ser informados de forma individualizada para a geração dos respectivos conhecimentos eletrônicos (CEs). Esses registros devem representar fielmente as correspondentes mercadorias, a fim de possibilitar à Aduana definir previamente o tratamento a ser adotado a cada caso, de forma a racionalizar procedimentos e agilizar o despacho aduaneiro. Nesses casos, não é viável estender a conclusão trazida na citada SCI, conforme se passa a demonstrar.

Apenas para efeito de esclarecimento, informa-se que o fornecimento das informações exigidas, no âmbito do transporte internacional de cargas, objetiva proporcionar à Aduana subsídios para a análise de risco dessas operações, a ser realizada previamente ao embarque ou desembarque das mercadorias no País, de forma a racionalizar procedimentos e agilizar o despacho aduaneiro. Daí a necessidade de os dados exigidos serem prestados correta e tempestivamente.

Observa-se que, **o foco principal dessa obrigação é o controle aduaneiro, mas ela também interessa à administração tributária.** Com base nas informações exigidas muitas vezes são constatadas infrações como o subfaturamento de preços; o erro no enquadramento tarifário, objetivando obter tratamento mais favorável; a ausência de recolhimento de direitos *antidumping* ou compensatório. Ademais, não se pode negar que um dos objetivos da Aduana é justamente proteger a economia nacional contra a concorrência desleal de produtos estrangeiros.

Vale dizer, ainda, que o Decreto-Lei nº 37/1966, que possui força de lei e alterações posteriores sustentam as penalidades as quais são explicadas e definidas pelas Instruções Normativas expedidas pela RFB, e que tanto a fiscalização quanto o julgador administrativo de primeira instância adstritos.

Nesse sentido, o lançamento extemporâneo do conhecimento eletrônico, fora do prazo estabelecido na IN SRF nº 800/2007, por causar transtornos ao controle aduaneiro, deve ser mantido na presente autuação. Assim, DEIXO DE ACOLHER A IMPUGNAÇÃO e considero devido o crédito tributário lançado.

III – Do Recurso Voluntário

No Recurso Voluntário, a recorrente recuperou parte substancial de sua argumentação contida na Impugnação. Em síntese, os principais pontos suscitados são os seguintes:

1 – DA NULIDADE DO AUTO – ERRO DE FORMAÇÃO DEFICIÊNCIA NA DESCRIÇÃO DOS FATOS

Inicialmente cumpre notar que a Respeitável Delegacia de Julgamento (4ª DRJ/RIO) não se pronunciou e não traçou uma linha sequer acerca do pedido de nulidade em razão da **ABSOLUTA FALTA DE FUNDAMENTAÇÃO**.

Observe-se que o ilustre auditor, quando da lavratura do auto, **inseriu um dado nulo** quando indicou a suposta data e hora da atracação do navio:

(...)

Sem este dado crucial para o entendimento do caso, é impossível estabelecer que a Recorrente supostamente desconsolidou suas cargas fora do prazo.

A simples leitura do auto em questão comprova sua nulidade, visto que fere frontalmente a determinação de descrição dos fatos que originaram a autuação, prevista no Art. 10 do Decreto n.º. 70.235/72, verbis:

(...)

Não pode o autuante em hipótese alguma DEIXAR DE NARRAR DETALHADAMENTE os fatos que deram origem à autuação, SOB PENA DE NULIDADE INSANÁVEL! O autuante indica apenas que juntou documentos e deixou de descrever os fatos que fundaram a autuação.

Tal conduta eiva a autuação de nulidade absoluta, não havendo outro destino senão o reconhecimento de sua nulidade por ferimento a determinação expressa do art. 10 do Decreto nº 70.235/72.

2 – DAS INFORMAÇÕES EFETIVAMENTE PRESTADAS

Na medida em que efetivamente ocorreu a operação de descarga da embarcação, não haveria que se falar em qualquer hipótese “não prestação de informação”, uma vez que a documentação e a narrativa da própria autuação provam cabalmente a prestação da informação sobre todos os conhecimentos eletrônicos referentes às cargas, ao contrário do alegado pela recorrida: “**NÃO PRESTAÇÃO DE INFORMAÇÃO SOBRE VEÍCULO OU CARGA TRANSPORTADA OU SOBRE OPERAÇÕES QUE EXECUTAR**”.

3 – DA INEXISTÊNCIA DE TIPIIFICAÇÃO DA PENALIDADE

Insta registrar e esclarecer que não obstante o teor do artigo 136 do Código Tributário Nacional, a inexistência de DOLO ESPECÍFICO de embarçar deve ser observada, porque é exigência de Norma Especial (Decreto-Lei nº 37/66).

4 - DA OFENSA AO PRINCÍPIO DA MOTIVAÇÃO.

O fato é que a autoridade aduaneira não conseguiu demonstrar em momento algum que a Recorrente teria deixado de prestar as informações necessárias ao devido controle da Receita Federal do Brasil, conforme preceitua a Instrução Normativa RFB 800/07, posto que não fundamentou adequadamente sua autuação, motivo pelo qual a reforma da decisão é medida que se impõe.

5 - DA DENÚNCIA ESPONTÂNEA

As infrações aduaneiras de caráter administrativo, isto é, as meramente formais, como é o caso das infrações oriundas do descumprimento de prazo no Siscomex Carga, foram alcançadas pelo instituto da denúncia espontânea a partir da conversão da Medida

Provisória n.º 497/2010 na Lei n.º 12.350/2010, que alterou o §2º do artigo 102 do Decreto-lei n.º 37/66.

6 - DOS PEDIDOS

A Recorrente requer:

- a) A suspensão do crédito tributário até o julgamento final do presente recurso administrativo;
- b) Convicta do vasto conhecimento deste r. Conselho, requer seja determinada a insubsistência da autuação em apreço, bem como determinado consequentemente seu cancelamento definitivo, bem como o respectivo arquivamento, medida que se impõe diante de todos os fatos na medida em que o Poder Público tem sua atuação adstrita aos limites da Lei, devendo cumprir rigorosamente o que é previsto nas normas específicas de forma que sua insubsistência é a medida de rigor a ser aplicada.

Voto

Conselheiro Ronaldo Souza Dias, Relator.

O Recurso Voluntário é tempestivo e reúne os demais requisitos de admissibilidade; assim, dele conheço.

Preliminar de Nulidade

A Recorrente, em preliminar, alega que o r. Colegiado de 1º Grau deixou de apreciar o pedido de nulidade do auto de infração, alegando que “*a Respeitável Delegacia de Julgamento (4ª DRJ/RIO) não se pronunciou e não traçou uma linha sequer acerca do pedido de nulidade em razão da absoluta falta de fundamentação*”.

De fato, a contribuinte em sua peça impugnatória, além de argumentar a favor da nulidade do auto de infração; alegou ter prestado as informações, cuja falta sustentaria a autuação; discorreu sobre a ausência de dolo específico na conduta apenada e de motivação na autuação; sobre os princípios da tipicidade e razoabilidade, sobre a denúncia espontânea e, ainda; da inaplicabilidade do art. 22 e do parágrafo único do art. 50, da Instrução Normativa RFB n.º 800/2007, para infrações anteriores a 01/04/2009.

Do exame da r. decisão *a quo*, entende-se que a prestigiosa 4ª Turma da DRJ/RJ não enfrentou, *data maxima venia*, todos argumentos suscitados pela impugnante, o que reduziu o espaço de defesa da autuada. Em casos análogos, este Colegiado - inclusive com a composição próxima da atual - já se pronunciou para declarar a nulidade da decisão recorrida, como se observa no acórdão unânime n.º 3401-008.143, assim ementado:

Data da sessão: 24/09/2020

Data da publicação: 11/02/2021

Ementa: ASSUNTO: OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS Ano-calendário: 2006
NULIDADE. DIREITO DE AUDIÊNCIA. CERCEAMENTO DE DEFESA. **É nula a decisão que não enfrenta todos os argumentos descritos em sede de impugnação.**

Numero da decisão: 3401-008.143

Decisão: Vistos, relatados e discutidos os presentes autos. Acordam os membros do colegiado, **por unanimidade de votos**, em dar parcial provimento ao recurso para declarar a nulidade da decisão da DRJ.

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Lazaro Antonio Souza Soares, Oswaldo Goncalves de Castro Neto, Carlos Henrique de Seixas Pantarolli, Fernanda Vieira Kotzias, Ronaldo Souza Dias, Maria Eduarda Alencar Câmara Simões (suplente convocado(a)), Leonardo Ogassawara de Araújo Branco, Tom Pierre Fernandes da Silva (Presidente). Ausente o Conselheiro João Paulo Mendes Neto.

Nome do relator: Oswaldo Gonçalves de Castro Neto

E na fundamentação da decisão citada, o Relator argumentou que:

(...)

2.2. Com a máxima vênia aos esforços da sempre atenta Turma da DRJ, a decisão atacada não enfrenta nenhum dos argumentos lançados pela **Recorrente** em seu arrazoado –inclusive há equívoco de datas de lançamento e de modal de transporte.

2.3. O volume gigantesco de trabalho somado à carência de infraestrutura e mão de obra escassas mais do que recomenda, determina, o uso de modelos. Contudo a exigência constante de eficiência (muitas vezes em detrimento de outros valores de maior importância) não pode implicar em cerceamento do direito de defesa.

2.4. O direito a Audiência é um dos consectários mais importantes da ampla defesa, expressamente prevista em Lei (art. 2º Parágrafo Único inciso V da Lei 9.784/1999), sendo inclusive para a doutrina alemã um direito autônomo apoiado no princípio do Estado de Direito e que significa o direito das partes de se manifestar antes que seja proferida a decisão e de que a manifestação seja levada em consideração pelo órgão Julgador –tal como é para a *Supreme Court*, base histórica e inspiradora de nossa legislação.

2.4.1. Concretizando o direito a audiência o artigo 31 do Decreto 70.235/72 dispõe:

Art. 31. **A decisão** conterá relatório resumido do processo, fundamentos legais, conclusão e ordem de intimação, **devendo referir-se, expressamente**, a todos os autos de infração e notificações de lançamento objeto do processo, bem como **às razões de defesa suscitadas pelo impugnante contra todas as exigências**.

2.4.2. Além do mais, há um segundo liame entre o artigo 31 do Decreto 70.235/72 e o princípio do contraditório e da ampla defesa isto porque sem a indicação dos motivos do indeferimento é impossível atacar (e mesmo acatar) a decisão proferida pelo órgão administrativo.

2.4.3. Com efeito, a r. decisão proferida pelo Órgão Julgador de Primeira Instância Administrativa é nula nos termos do art. 31 c.c. art. 59 inciso II do Decreto 70.235/72 e de Jurisprudência do CARF:

Portanto, incide na decisão do Colegiado *a quo* o determinado no PAF, art. 59, *verbis*:

Art. 59. **São nulos:**

I - os atos e termos lavrados por pessoa incompetente;

II - os despachos e **decisões proferidos** por autoridade incompetente ou **com preterição do direito de defesa**.

(...)

Do exposto, VOTO por conhecer do Recurso, dando-lhe parcial provimento, para declarar nula a decisão recorrida.

(documento assinado digitalmente)

Ronaldo Souza Dias