



MINISTÉRIO DA FAZENDA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



PROCESSO	11684.720173/2018-50
ACÓRDÃO	3202-002.316 – 3ª SEÇÃO/2ª CÂMARA/2ª TURMA ORDINÁRIA
SESSÃO DE	31 de janeiro de 2025
RECURSO	VOLUNTÁRIO
RECORRENTE	SCHLUMBERGER SERVIÇOS DE PETRÓLEO LTDA
INTERESSADO	FAZENDA NACIONAL

Assunto: Regimes Aduaneiros

Ano-calendário: 2018

ADMISSÃO TEMPORÁRIA PARA UTILIZAÇÃO ECONÔMICA.
NACIONALIZAÇÃO. JUROS DE MORA.

Para a nacionalização de bens admitidos sob Regime de Admissão Temporária em Repetro, devem ser recolhidos, junto com os tributos incidentes sobre as mercadorias nacionalizadas, os juros moratórios que incidem sobre os próprios tributos no período a partir do fato gerador. O termo inicial da incidência dos juros de mora é a data de registro da declaração de admissão temporária para utilização econômica.

ACÓRDÃO

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade, em negar provimento ao recurso voluntário. Este julgamento seguiu a sistemática dos recursos repetitivos, sendo-lhes aplicado o decidido no Acórdão nº 3202-002.285, de 31 de janeiro de 2025, prolatado no julgamento do processo 11684.720171/2018-61, paradigma ao qual o presente processo foi vinculado.

Assinado Digitalmente

Rodrigo Lorenzon Yunan Gassibe – Presidente Redator

Participaram da sessão de julgamento os conselheiros Wagner Mota Momesso de Oliveira, Onizia de Miranda Aguiar Pignataro, Rafael Luiz Bueno da Cunha, Aline Cardoso de Faria, Juciléia de Souza Lima (Relatora) e Rodrigo Lorenzon Yunan Gassibe (Presidente).

RELATÓRIO

O presente julgamento submete-se à sistemática dos recursos repetitivos prevista nos §§ 1º, 2º e 3º do art. 87 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 contra lançamento de crédito tributário de ofício para exigência de juros de mora ao Imposto de Importação incidente na nacionalização de bem admitido no regime especial aduaneiro de admissão temporária para utilização econômica, no montante de crédito fiscal apurado de R\$ 154.049,32.

A Autoridade Fiscal autuou a Contribuinte pela ausência do recolhimento de juros de mora isolados incidentes sobre o Imposto de Importação devido na nacionalização por meio da DI nº 18/0343765-2, de 22/02/2018, a partir do fato gerador, de bens submetidos ao regime aduaneiro especial de admissão temporária – Repetro, objeto declaração de importação de admissão temporária (DI) nº 06/0612951-5, de 26/05/2006, processo nº 11684.000681/2006-84, em razão da sua extinção mediante despacho para consumo, conforme art. 25, § 12, inciso II, da Instrução Normativa (IN) RFB nº 1.415, de 04/12/2013.

Cientificada, a Recorrente apresentou Manifestação de Inconformidade, a qual foi julgada improcedente pela 14ª Turma da Delegacia Regional de Julgamento 07, formalizada através do acórdão 107-014.319, assim ementado:

Assunto: Processo Administrativo Fiscal

Ano-calendário: 2018

ADMISSÃO TEMPORÁRIA PARA UTILIZAÇÃO ECONÔMICA.
NACIONALIZAÇÃO. JUROS DE MORA.

Para a nacionalização de bens admitidos sob Regime de Admissão Temporária em Repetro, devem ser recolhidos, junto com os tributos incidentes sobre as mercadorias nacionalizadas, os juros moratórios que incidem sobre os próprios tributos no período a partir do fato gerador. O termo inicial da incidência dos juros de mora é a data de registro da declaração de admissão temporária para utilização econômica.

Impugnação Improcedente.

Crédito Tributário Mantido.

Em sua defesa, apresentou Recurso Voluntário ao CARF no qual alega, em síntese, que (i) a exigibilidade do crédito fiscal encontra-se suspensa em razão de concessão de medida judicial liminar favorável ao sujeito passivo; (ii) inexistência de mora, em razão de os tributos suspensos serem exigíveis somente na extinção do regime, e não do ingresso do bem no país; dentre outros princípios constitucionais. Por último, pugna pelo cancelamento da autuação.

Em suma 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:

O Recurso é tempestivo, bem como, atende aos demais pressupostos para sua admissibilidade, portanto, dele conheço.

Ante a inexistência de preliminares prejudiciais de mérito, passo a apreciá-lo.

I- DO MÉRITO

A Recorrente é sociedade empresária que atua na prestação de serviços auxiliares de pesquisa e lavra de petróleo e gás (hidrocarbonetos), estabelecida no território nacional no processamento de pesquisa e prospecção de petróleo.

O cerne do litígio é a discussão da exigência de juros moratórios sobre os tributos devidos no caso de extinção regime de admissão temporária para utilização econômica, mediante despacho para consumo, previsto no art. 73 da INRFB n. 1600/2015, não encontra suporte na legislação de regência do regime aduaneiro da Admissão Temporária em REPETRO (Lei n. 9.430/96 e Decreto n. 6.759/2009).

A admissão temporária cuida-se de regime aduaneiro especial que permite a importação de bens em caráter temporário, possibilitando a permanência no país por um tempo determinado e, em seguida, o retorno ao exterior.

Possibilita o Regime de Admissão Temporária (RAT), nos termos do art. 56 da INRFB 1600/2015, o recolhimento proporcional do tributo, quando se tratar de importação para utilização econômica, vale dizer, no caso de importação de bens destinados à prestação de serviços ou à produção de outros bens à venda, por prazo fixado, o que autoriza o pagamento dos tributos incidentes na importação, proporcionalmente a seu tempo de permanência no território aduaneiro, circunstância que se verifica nos autos.

Segundo a Autoridade Fiscal, os bens admitidos sob Regime de Admissão Temporária em Repetro, quando da nacionalização da referida mercadoria, deveria ter sido recolhido os juros moratórios, incidentes do Imposto de Importação, tendo o fato gerador ocorrido na data do registro da DI do Regime Aduaneiro Especial de Admissão Temporária para Utilização Econômica, tendo como fundamentação o art. 73, IV, Decreto 6.759, de 5 de fevereiro de 2009 – Regulamento Aduaneiro.

Alega a Recorrente, em suma, que a cobrança dos juros de mora ofende o princípio da legalidade, eis que não prevista na Lei nº 9.430/1996 ou no Decreto

nº 6.759/2009. Defende que a ilegalidade da cobrança por não haver mora no pagamento de tributos alusivos à importação dos bens.

Dispõe o Decreto nº 6.759/2009 que os bens admitidos temporariamente no País para utilização econômica ficam sujeitos ao pagamento dos impostos federais, da contribuição para o PIS/PASEP-Importação e da COFINS-Importação, proporcionalmente ao seu tempo de permanência no território aduaneiro (art. 373).

Sustenta a autora que, além dos tributos acima relacionados, sofre cobrança por parte da Receita Federal do Brasil dos juros de mora previstos no art. 64 da Instrução Normativa RFB nº 1.600/2015 que, ao tratar da prorrogação do regime, dispõe:

Art. 64. Os tributos correspondentes ao período adicional de permanência do bem no País serão calculados conforme o previsto no art. 56, acrescidos de juros de mora calculados a partir da data da ocorrência do fato gerador, conforme o caso, até o termo final do prazo de vigência anterior e recolhidos por meio de Documento de Arrecadação de Receitas Federais (Darf).

Segundo o entendimento da recorrente, a cobrança impugnada não se encontra prevista no Decreto nº 6.759/2009 e parece representar, em tese, violação do direito de obter o despacho de desembaraço dos bens importados no âmbito do Regime de Admissão Temporária. Por isso, ajuizou em face da União Federal os seguintes processos judiciais:

- a) Processo nº 0080509-84.2016.4.02.5101, distribuído à 16ª Vara Federal Cível do Rio de Janeiro, que trata da impossibilidade de se exigir juros moratórios nas hipóteses de prorrogação de regime; e
- b) Processo nº 5011592-54.2018.4.02.5101, distribuído à 2ª Vara Federal Cível do Rio de Janeiro, através dos quais buscou-se o reconhecimento de inexigibilidade daqueles juros moratórios em procedimentos de nacionalização.

Importante destacar que a Recorrente ingressou com demanda judicial por meio de Mandado de Segurança, cujos processos são MS 0080509-84.2016.4.02.5101, para afastar a cobrança de juros de mora **incidentes de prorrogação do regime** de bens submetidos ao Regime Aduaneiro Especial de Admissão Temporária – REPETRO, referente as DI objeto do presente processo. Sendo elas: DI nº 04/0528726-1, de 02/06/2004, Anexo I; DI nº 18/0342216-7, de 22/02/2018, Anexo II; - DI nº 18/0347602-0, de 22/02/2018, Anexo III; e DI nº 18/0352110-6, de 23/02/2018, Anexo IV.

Para estas a Ordem foi procedente no tocante ao pedido de tutela, em caráter antecedente, para suspender a exigência prevista no art. 25, § 12, II, da IN 1.415/2013, de maneira a Fazenda se abster de exigir a incidência dos juros de mora.

Para fins de esclarecimentos, a Recorrente já havia impetrado com Mandado de Segurança nº 0066226- 56.2016.4.02.5101, visando discutir a exigência de juros moratórios quando da prorrogação do regime, restrito a DI 15/1217091-9, do PAF 10715.723831/2015-45, o que não se relaciona com os presentes autos.

Todavia, cumpre registrar que a recorrente ajuizou a ação ordinária nº 0080509-84.2016.4.02.5101, perante a 16ª Vara Federal Cível do Rio de Janeiro, cujo pedido de tutela antecipada foi julgado procedente (fls. 31/34), nos seguintes termos:

Decisão

Trata-se de ação ordinária com pedido de tutela de urgência em caráter antecedente proposta por **Schlumberger Serviços de Petróleo Ltda, Smith International do Brasil Ltda e M-I Swaco do Brasil - Comércio, Serviços e Mineração Ltda** em face da **União Federal** objetivando *"que as autoridades da Receita Federal do Brasil encarregadas de análise de pedidos de prorrogação de regimes de admissão temporária para utilização econômica de bens importados pelas Autoras se abstenham, até ulterior decisão ou decisão final proferidas neste processo, de condicionar o processamento de tais prorrogações ao prévio pagamento dos "juros moratórios" a que alude o art. 64 da Instrução Normativa RFB 1600/2015"*.

Como causa de pedir, aduzem as Autoras, em síntese, que, a IN 1600 instituiu inovação em relação às hipóteses de prorrogação de regime de utilização econômica; que essa inovação importa em majoração de carga tributária, consistente na exigência de juros moratórios sobre os tributos devidos quando do deferimento do pedido de prorrogação do prazo, calculados desde a data do registro da declaração de importação; que essa imposição violaria o princípio da reserva legal, bem como o princípio da irretroatividade tributária.

Pelo exposto, **DEFIRO EM PARTE a tutela antecipada postulada**, para determinar que as autoridades da Receita Federal do Brasil - encarregadas de análise de pedidos de prorrogação de regimes de admissão temporária de bens importados **PELA AUTORA SCHLUMBERGER SERVIÇOS DE PETRÓLEO LTDA** - abstenham-se, até ulterior decisão, de condicionar o processamento de tais prorrogações ao prévio pagamento dos "juros moratórios" a que alude o art. 64 da Instrução Normativa RFB 1600/2015, com exceção ao pedido de prorrogação atinente à Declaração de importação 15/1217091-9, processo administrativo 10715723831/2015-45, discutido no MS 066226-56.2016.4.02.5101.

Neste sentido, em pesquisa no site da Justiça Federal, a sentença proferida da referida ação judicial reconheceu a inexistência de relação jurídico-tributária a amparar a exigibilidade dos juros moratórios aludidos no art. 64 da IN RFB nº 1.600, de 2015, em procedimentos de prorrogação de regime aduaneiro especial para utilização econômica de bens referentes às DI nº 14/0180276-3, nº DI 14/0169401-4, nº 13/1176878-7 e nº DI 12/0793433-1,

A pretensão da Recorrente aquela ação judicial consistia na não incidência dos juros moratórios incidentes no procedimento de prorrogação do regime de admissão temporária dos bens objeto das DI nº 14/0180276-3, nº DI 14/0169401-

4, nº DI 13/1176878-7 e nº 12/0793433-1, para afastar a aplicação da IN RFB nº 1.600, de 2015, instrução normativa sobre a aplicação dos regimes aduaneiros especiais de admissão temporária e de exportação temporária.

Entretanto, no presente caso, a Recorrente requer a não incidência de juros moratórios na nacionalização dos bens por meio das DI nº 18/0342216-7 nº 18/0347602-0 e nº 18/0352110-6, que foram previamente admitidos temporariamente por meio da DI nº 04/0528726-1, de 02/06/2004, processo de admissão temporária nº 10708.001614/2004-37, para afastar a aplicação do art. 25, § 12, inciso II, da IN RFB nº 1.415, de 4/12/2013, instrução normativa que trata da aplicação do regime aduaneiro especial de exportação e importação de bens destinados às atividades de pesquisa e de lavra das jazidas de petróleo e de gás natural (Repetro) definidas no art. 6º da Lei nº 9.478, de 1997.

De fato, não há identidade de pedido entre as ações.

E no que pese a alegação quanto ao decidido no Mandado de Segurança nº 5011.592.54.2018, o qual tramitou perante a 2ª Vara Federal do Rio de Janeiro, com trânsito em julgado em 31/05/2022, no qual se reconheceu a inexistência de relação jurídico-tributária a amparar a exigibilidade dos juros moratórios aludidos no art. 64 da IN RFB nº 1.600, de 2015, em procedimentos de nacionalização do regime aduaneiro especial para utilização econômica de bens, não há qualquer identificação a confirmar que se trata das mesmas Declarações de Importação objeto do presente processo: DI nº 04/0528726-1, de 02/06/2004, Anexo I; - DI nº 18/0342216-7, de 22/02/2018, Anexo II; DI nº 18/0347602-0, de 22/02/2018, Anexo III; e DI nº 18/0352110-6, de 23/02/2018, Anexo IV.

Pelo contrário, ao compulsar a inicial do Mandado de Segurança nº 5011.592.54.2018, o qual tramitou perante a 2ª Vara Federal do Rio de Janeiro, existe uma lista com 62 Declarações de Importação, sendo que são todas estranhas ao presente processo.

No processo administrativo nº 10708.001614/2004-37, a Interessada requereu a extinção do regime de admissão temporária objeto da DI nº 04/0528726-1 dos bens por meio, respectivamente, das DI nº 18/0342216-7, de 22/02/2018, nº 18/0347602-0, de 22/02/2018, e nº 18/0352110-6, de 23/02/2018, nos termos do art. 367, inciso V, do Decreto nº 6.759, de 2009.

Os bens admitidos temporariamente para utilização econômica estão sujeitos ao pagamento dos tributos incidentes na importação proporcionalmente ao tempo de permanência no país, na forma do art. 79 da Lei nº 9.630, de 1996, art. 75 do Decreto-Lei nº 37, de 1966, e art. 353 do Decreto nº 6.759, de 2009.

Para a nacionalização de bens admitidos sob o regime do Repetro, devem ser considerados incidentes os juros moratórios sobre os tributos pelo período a partir do fato gerador, que é a data do registro da DI de admissão temporária nº 04/0528726-1, em 02/06/2004.

Cabe observar que, conforme o art. 77 do Decreto-Lei nº 37, de 1966, “Os bens importados sob o regime de admissão temporária poderão ser despachados, posteriormente, para consumo, mediante cumprimento prévio das exigências legais e regulamentares”.

Os juros de mora foram exigidos em obediência ao disposto no art. 161, do CTN, o qual preceitua que “o crédito não integralmente pago no vencimento é acrescido de juros de mora, seja qual for o motivo determinante da falta”.

A incidência de juros de mora no direito tributário possui previsão legal expressa no art. 61, § 3º, da Lei nº 9.430, de 1996.

De fato, alinho-me ao entendimento do julgador de piso, pois no caso de a obrigação tributária encontrar-se vencida e não paga, seja qual for a razão da mora, concretiza-se a incidência dos juros nos termos do § 3º do art. 61 da Lei nº 9.430, de 1996.

Outrossim, a exigência dos juros pela taxa Selic é matéria de lei, sendo defeso à autoridade julgadora afastar a sua aplicação ou se manifestar sobre a sua constitucionalidade, nos termos do art. 26-A do Decreto nº 70.235, de 1972.

Por fim, o tema juros de mora é tema sumulado, não merecendo maiores digressões, por isso, aplico a Súmula CARF nº 5:

Súmula CARF nº 5: São devidos juros de mora sobre o crédito tributário não integralmente pago no vencimento, ainda que suspensa sua exigibilidade, salvo quando existir depósito no montante integral. (Vinculante, conforme Portaria MF nº 277, de 07/06/2018, DOU de 08/06/2018).

Quanto ao pleito pela suspensão da incidência de juros moratórios, poderia a Recorrente, caso assim desejasse, ter efetuado o depósito a fim acautelar os seus interesses, bem como, proteger-se da incidência de juros moratórios, se assim não fez, não há o que se falar em suspensão dos juros moratórios, os mesmos incidem sobre o tributo não pago integralmente no vencimento, mesmo durante o período em que a exigibilidade do crédito tributário estiver suspensa, por decisão administrativa ou judicial.

À vista de todo exposto, a decisão de piso é irretocável, merecendo ser mantida em todos os seus termos.

Por isso, voto por negar provimento ao recurso interposto.

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 negar provimento ao recurso voluntário.

Assinado Digitalmente

Rodrigo Lorenzon Yunan Gassibe – Presidente Redator