



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**CONSELHO ADMINISTRATIVO DE RECURSOS FISCAIS**  
**TERCEIRA SEÇÃO DE JULGAMENTO**

**Processo n°** 12466.000733/2002-26  
**Recurso n°** Voluntário  
**Acórdão n°** 3201-003.066 – 2ª Câmara / 1ª Turma Ordinária  
**Sessão de** 27 de julho de 2017  
**Matéria** II  
**Recorrente** CISA TRADING S/A  
**Recorrida** FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A IMPORTAÇÃO - II**

Data do fato gerador: 04/01/2002

MULTA POR FALTA DE LICENÇA DE IMPORTAÇÃO (LI). PRODUTO DISPENSADO DE LICENCIAMENTO. INAPLICABILIDADE.

É condição necessária para a prática da infração administrativa ao controle das importação por falta de Licença de Importação (LI) que produto importado esteja sujeito ao licenciamento não automático, previamente ao embarque no exterior ou ao despacho aduaneiro. Nos presentes autos, inaplicável a multa por falta de LI, pois os produtos importados estavam dispensados de licenciamento.

Recurso Voluntário Provido

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em da provimento ao recurso voluntário.

Winderley Moraes Pereira - Presidente substituto e Relator.

Participaram do presente julgamento, os Conselheiros: Winderley Moraes Pereira (Presidente), Tatiana Josefovicz Belisário, Paulo Roberto Duarte Moreira, Pedro Rinaldi de Oliveira Lima, Leonardo Vinicius Toledo de Andrade, Orlando Rutigliani Berri, Marcelo Giovani Vieira e Renato Vieira de Avila.

**Relatório**

Por bem descrever os fatos adoto, com as devidas adições, o relatório da primeira instância que passo a transcrever.

*Versa o presente processo sobre os Autos de Infração lavrados (fls. 02/19) para a exigência do crédito tributário relativo às diferenças/faltas de recolhimento do Imposto de Importação-II (R\$ 114.261,89); Imposto sobre Produtos Industrializados- IPI (R\$ 95.942,37); acrescidos da multa de ofício e dos juros de mora; multa de 30% por falta de licenciamento (R\$ 221.471,80), nos termos do art. 169, inciso I, alínea "b" do Decreto-Lei nº 37/66, alterado pelo art. 2º da Lei nº 6.562/78, regulamentado pelo art. 526, inciso II, do Regulamento Aduaneiro, aprovado pelo Decreto nº 91.030/85; multa regulamentar (R\$ 9.000,00), por erro na classificação fiscal, com fundamento legal no art. 80, inciso I, § 1º da Medida Provisória n.º 2.158/35, de 27 de agosto de 2001; e por falta de fatura comercial (R\$ 11.829,74), nos termos do Art. 106, inciso IV, alínea "a" do Decreto-Lei nº37/66 regulamentado pelo art. 521, inciso III, alínea "a" do RA/95.*

*Declaração Inexata de Mercadorias:*

*Conforme a Descrição dos Fatos e Enquadramento Legal (fls. 04/08), o importador, por meio das adições 001e 002 da DI nº 02/00089492, registrada em 04/01/2002, submeteu a despacho mercadorias da marca Sun, descrevendo-as como "Workstation Enterprise 220R, incluindo..." e "Workstation Sun: incluindo...", classificando-as, respectivamente, nos códigos da Nomenclatura Comum do Mercosul NCM 8471.50.10, destinado à classificação das unidades de processamento digitais que não integrem sistemas de processamento de dados.*

*Entretanto, em ato de conferência física, constatou que as mercadorias declaradas são máquinas para processamento de dados da marca SUN, modelos 220 R e Ultra 10, APRESENTADAS SOB A FORMA DE SISTEMAS, compostos de unidade central de processamento, cabos, adaptadores, dispositivos de armazenagem de dados em cartuchos de fita magnética, monitores policromáticos de vídeo de tubos de raios catódicos, dispositivos de armazenagem de dados em discos magnéticos duros, gabinetes para acondicionamento de máquinas de processamento de dados e outros dispositivos de armazenamento de dados, conversores estáticos/retificadores redundantes de energia elétrica, etc., pelo que se revelaram inexatas e incompletas as informações constantes das descrições detalhadas das mercadorias declaradas pelo contribuinte, pois não contemplam o mínimo de informações necessárias ao correto enquadramento tarifário.*

*Na mesma DI, por meio da adição 004, o importador submeteu a despacho mercadorias da marca Alcatel descrevendo-as ora como "Sistema de roteadores OMNI OS50248C incluindo fonte de alimentação redundante, cabos e unidade base backup", ora como "Roteador digital OMNI Router OS50248C", classificandoas no código NCM 8517.30.62, destinado à classificação dos roteadores digitais para telecomunicações com interface serial de pelo menos 4 Mbps, próprios interconexão de redes locais com protocolos distintos.*

*Entretanto, relata a auditoria que:*

*...em ato de conferência física, constatou-se que estas mercadorias são COMUTADORES DIGITAIS da marca ALCATEL, modelo OMNI STACK OS50248C, COM CAPACIDADE DE ROTEAMENTO PARA REDES DE DADOS, ou seja ROTEADORES DE DADOS, configurados apenas com interfaces do padrão "Ethernet", NÃO APRESENTANDO QUALQUER INTERFACE, SERIAL OU OUTRA, para TELECOMUNICAÇÃO. A única interface serial instalada, denominada pelo fabricante de "console", como se depreende do próprio nome, não se presta a conectar o tráfego a ser roteado mas tão somente a possibilitar a conexão de um aparelho auxiliar de configuração e/ou gerenciamento externo do aparelho quando necessário, é de padrão RS232, possui velocidade máxima de 38,4 Kbps (38.400 bits por segundo), infinitamente inferior à velocidade das portas "Ethernet" destinadas ao tráfego roteado de 10 ou 100 Mbps (10.000.000 ou 100.000.000 de bits por segundo).*

*Adicionalmente, constatou-se que os roteadores possuem dispositivos próprios de conversão de energia elétrica, e, por isto, funcionam independentemente de conexão com as fontes de alimentação cabos e outras unidades importadas, pelo que estas partes acessórias devem seguir seu próprio regime de tributação.*

*Observa que os códigos NCM declarados pelo contribuinte foram eleitos ao arremio das disposições constantes da Regra Geral Interpretativa n.º 1 do Sistema Harmonizado de Codificação e Designação de Mercadorias RGI/SH, do Texto da Posição 8517, e da Nota Complementar, da Nota de Subposição 1 e da Nota 5, todas do Capítulo 84.*

*Informa que, em relação aos roteadores OS5024, também contribuíram para a reclassificação os aspectos ligados às suas funcionalidades reveladas no Relatório de Identificação de Mercadorias RI n.º 023/02, emitido pelo Instituto de Tecnologia da Universidade Federal do Espírito Santo – ITUFES, em atendimento à solicitação de assistência técnica.*

*Ressalva que, como decorrência das correções das descrições detalhadas, das NCM e das alíquotas de impostos aplicáveis, tornou-se necessário o rearranjo das mercadorias importadas em adições individualizadas por tratamento fiscal. E ressalta que o detalhamento das retificações efetuadas consta do Quadro Demonstrativo das Correções e do Extrato de Retificação de DI anexado.*

*Acréscita que, embora sejam relacionados apenas os valores tributáveis das adições retificadas 007 e 011, a declaração inexata e os erros de classificação na NCM abrangem todas as mercadorias acima mencionadas.*

*No campo relativo ao Enquadramento Legal, além dos dispositivos próprios, consta:*

*Regras Gerais de Interpretação do Sistema Harmonizado RGI/SH, aprovadas pelo Decreto n.º 97.409/88.*

*Regra Geral Interpretativa n.º 1, combinada com as Notas 2 "b" e 5 da Seção XVI, e texto da posição 8517 da NCM, aprovada pelo Decreto n.º 2.376/97.*

*Falta de Declaração de mercadorias:*

*Durante a conferência física das mercadorias submetidas a despacho através da citada DI nº 02/00089492, constatou-se que foram importadas e não declaradas as seguintes mercadorias: 02 máquinas de processamento de dados da marca Sun, modelo Netra Tl 105M; 02 placas de circuitos impressos com componentes montados para aparelhos de telecomunicações, da marca Cisco, modelo PAA3E3; 02 roteadores digitais da marca Cisco, modelo 7507/4x2; 04 placas com circuitos impressos montados para aparelhos de telecomunicações da marca Cisco, modelo VIP250, montadas cada uma com um módulo de memória MEMVIP25032MD e um módulo de memória MEMVIP2504MS.*

*Segundo a fiscalização, estas mercadorias são classificadas na NCM em códigos para os quais são devidos os impostos lançados, conforme Quadro Demonstrativo das Correções, para as adições retificadas 013 a 015.*

*Importação desamparada de Licença:*

*Esta penalidade foi aplicada pela importação do exterior das mercadorias constantes das adições retificadas 001 a 008, 010 a 015, nestas incluídas as mercadorias encontradas em excesso sem as devidas Licenças de Importação, de emissão automática ou não.*

*Inexistência de Fatura Comercial:*

*Infração incorrida pela inexistência de fatura comercial das mercadorias encontradas em excesso quando da conferência física das mercadorias e constantes das adições retificadas 013 a 015, conforme Termo de Conferência física de 24 de Janeiro de 2002.*

*Infração à Legislação Aduaneira – MP 2.158/35:*

*Penalidade aplicada por classificação incorreta na Nomenclatura Comum do Mercosul NCM das mercadorias constantes das adições 001 a 008, 010 a 012.*

*Regularmente cientificada (fls. 02 e 16), a interessada apresentou impugnação tempestiva, às fls. 49/74 e 462/470, na qual, em síntese:*

*Preliminares:*

*Alega, preliminarmente, nulidade do lançamento, por falta de indicação dos novos códigos da NCM, no corpo do auto de infração, relativos à reclassificação fiscal das adições 001, 002 e 004, bem como não houve explicitação dos motivos pelos quais as mercadorias não podem ser enquadradas na classificação pretendida pela Impugnante. Com em relação aos roteadores OS5024, afirma que o Relatório de Identificação de Mercadorias (RI) nº 023/02 serviu como fundamento de desclassificação das mercadorias constantes de outras Declarações de Importação, que também foram objeto de autuações por parte do Fisco. Assim, é um laudo genérico, que está sendo utilizado aleatoriamente pelo Fisco para justificar suas arbitrariedades, não podendo servir como fundamento para a desclassificação das mercadorias objeto desta autuação, para a qual deveria ter sido colhida uma amostra específica.*

*Argui que é irregular o rearranjo no número das adições procedido pelo fisco, pois este deve levar em consideração a correção da classificação fiscal, a qual não foi indicada pela auditoria fiscal.*

*O fato narrado no relatório do auto de infração de que “são somente mencionados os valores tributáveis das adições retificadas 007 e 011, devido à impossibilidade técnica do programa da Secretaria da Receita Federal de gerar autos de infração, apesar da declaração inexata e os erros de classificação na NCM supostamente abrangerem todas as mercadorias mencionadas no auto de infração” constitui-se em mais um vício de nulidade do auto de infração, já que a impugnante não pode verificar se o crédito tributário constituído foi corretamente lançado, pois os valores e as respectivas adições não foram devidamente discriminados, o que a impossibilita de se defender acerca da certeza do crédito tributário constituído.*

*Assim foram ofendidos os princípios constitucionais do devido processo legal, do contraditório e da ampla defesa, pois ao contribuinte só é possível defender-se quando a infração na qual supostamente incorreu estiver claramente apontada, bem como seu dispositivo legal e a pena a lhe ser imputada, o que não ocorreu no caso em tela.*

*Insurge-se contra a multa de 30% do valor das mercadorias constantes das adições retificadas 001 a 008, 010 a 015, por importação desamparada de licença de importação (LI), pois não consegue ter ciência se a multa é realmente devida, uma vez que a necessidade de obtenção de LI deve ser verificada por NCM, e, no caso em tela, o Fisco não apontou qual a NCM correta a serem classificadas as mercadorias importadas.*

*Afirma que a exigência de LI surgiu somente após a desclassificação, motivo pelo qual não pode ser penalizada por essa causa superveniente, para a qual não concorreu. Ademais, não agiu com o fito de burlar o Fisco.*

*O Fisco imputou à Impugnante a penalidade prevista no "Artigo 80, inciso I, parágrafo 1º da Medida Provisória nº 2.158/35, de 27 de Agosto de 2001". Ocorre que a Impugnante, ao pesquisar o Diário Oficial da União (DOU) de 27/08/2001, verificou não existir medida provisória de nº 2.158/35 publicada nessa data. Com um enorme esforço, conseguiu descobrir que se tratava da Medida Provisória nº 2.158/35, publicada no DOU em 24/08/2001. Além disso, não encontrou o parágrafo 1º do inciso I do artigo 80, motivo pelo qual desconhece a infração que lhe é imputada, não havendo como se defender, ferindo, além dos princípios já citados, também o da legalidade, dentre outros.*

*Ainda, imputa o Fisco à impugnante a multa regulamentar prevista no artigo 30 da Lei nº 9.249/95. Todavia este artigo não estabelece nenhuma espécie de multa, apenas estabelece a forma de conversão de valores expressos em UFIR para Reais. Assim, esta penalidade também não deve ser mantida, por absoluta falta de amparo legal.*

*Alega que o agente fiscal, absurdamente, imputou à Impugnante multa decorrente de não retorno ao exterior de mercadoria admitida no regime de admissão temporária, não fundamentando referida imputação e sem a Impugnante ter submetido nenhuma das mercadorias constantes na DI em tela ao regime de admissão temporária, quanto menos deixou de reexportá-la no prazo. Dessa forma, não há que se falar em aplicação da multa*

*mencionada, por absoluta ausência de materialidade da infração.*

*Aduz pela impossibilidade da reconstituição da base de cálculo do IPI, pois, como já afirmado, não foi apontada qual a classificação que o fisco entendia correta.*

*Do Mérito:*

*Alega que, de conformidade com o seu pedido de regularização, endereçado ao Sr. Inspetor da Alfandega do Porto de Vitória e protocolizado em 08/02/2002 anexado, verifica-se que, quando do desembaraço aduaneiro, as mercadorias foram submetidas à conferência física, na qual foram constatadas irregularidades nas quantidades das mercadorias constantes do AWB Master 042 1027 1100, do AWB House 01115573, do AWB 042 1027 5451 e do AWB House 01115773 e, conseqüentemente, nas respectivas Declarações de Importação, de forma que a quantidade de mercadorias faltantes na Declaração de Importação n° 02/00089450 correspondia à quantidade de mercadorias em excesso na Declaração de Importação n° 02/00089492 e vice-versa.*

*Sendo assim, o agente fiscal autuou a Impugnante, a qual passou a proceder à retificação das Declarações de Importação, de forma que as mesmas se adequassem ao resultado da conferência física. A ora Impugnante, com o intuito de regularizar sua situação e garantir a liberação das mercadorias importadas, efetuou o recolhimento da multa supostamente devida por infração ao artigo 84 da Medida Provisória n° 2.15835/2001, bem como da multa supostamente devida por importação efetuada ao desamparado de licença de importação, de conformidade com as exigências realizadas pela própria autoridade alfandegária.*

*Como o rearranjo das mercadorias em diferentes adições da DI em tela não gerou diferença de tributo, não foi efetuado recolhimento nesse tocante. Após a emissão do Comprovante de Importação (CI), ao faturar e entregar as mercadorias objeto da Declaração de Importação retificada n° 02/00089450, e da Commercial Invoice n° 21194, o destinatário, ao recebê-las, constatou que as mercadorias estavam em desacordo com o discriminado na nota fiscal-fatura, a qual foi emitida com base na DI retificada. Constatou-se, em seqüência, que as mercadorias estavam em conformidade com os documentos de embarque e, conseqüentemente, com a DI original. Ao tomar conhecimento do ocorrido, a Impugnante verificou que as mercadorias que ainda se encontravam em seu poder no armazém, ou seja, aquelas objeto da Commercial Invoice 21379 e do AWB Master 042 1027 5451 e House 01115773 e da DI 02/00089492, estavam exatamente conforme declarado na respectiva DI original, ou seja, em desconformidade com a DI retificada. Logo, solicitou ao representante daquela repartição alfandegária que fosse procedida averiguação dos fatos narrados, bem como a ocorrência de eventual equívoco, a fim de que fossem sanadas as discrepâncias documentais e financeiras decorrentes dessa constatação. Entretanto, ainda assim os pagamentos das multas supramencionadas não foram considerados pelo Fisco, o que deve ser promovido, não havendo que se falar em crédito tributário devido pela ora Impugnante.*

*Aduz que não procede a autuação por falta de apresentação de fatura comercial, porque, conforme narrado no item anterior,*

*houve um pequeno equívoco quando do rearranjo das mercadorias em adições diferentes, o que foi noticiado pela Impugnante, que não teve a intenção de burlar o Fisco.*

*Pelos mesmos motivos, alega impossibilidade da aplicação da multa pela falta do armário metálico XARY030A, pois corresponde à mercadoria em excesso na DI 02/00089450.*

*Aduz que foram lavrados contra si, na mesma data, outros 11 autos de infração, dos quais tomou ciência na data de 26/02/2002, tendo o prazo de 30 dias para apresentação de impugnação em todos os processos, o que acabou por dificultar a sua defesa, ofendendo os princípios do devido processo legal, do contraditório e da ampla defesa, se considerada a complexidade das autuações.*

*Requer o acolhimento das preliminares arguidas, decretando a nulidade do auto de infração; ou, alternativamente, que seja julgado insubsistente, pelas razões de mérito aduzidas. Protesta por provar o alegado por todas as provas em direito admitidas, especialmente a prova documental. Protesta por sustentação oral em todas as fases do processo.*

*Em 07/11/2005, esta 2ª Turma de Julgamento, através da Resolução DRJ/FNS nº 24 /2005, decidiu, por maioria de votos, converter o julgamento em diligência (fls. 181/210), sendo vencida a relatora original Rosicler Bárbara Nascimento Nodari. Nesta diligência foi solicitado: a anexação de cópia da Declaração de Importação DI, juntamente com as adições a que se referem as exigências; esclarecimentos acerca da afirmação da auditoria fiscal de que "muito embora sigam abaixo relacionados apenas os valores tributáveis das adições corrigidas 007 e 011, devido à impossibilidade técnica deste programa de geração de Autos de Infração, a declaração inexata e os erros de classificação na NCM abrangem todas as mercadorias acima mencionadas"; demonstração como a auditoria chegou aos códigos TEC que adotou; proceder a um lançamento complementar considerando em demonstrativo os valores pagos pelo contribuinte, conforme documento de fl. 153, corrigindo outros aspectos que, porventura, entenda necessários. Como resultado da diligência, em 11/01/2012, a auditoria fiscal junta o Relatório de Diligência (fls. 398/403) e esclarece que:*

*... a declaração atinente aos valores tributáveis das adições 007 e 011 decorre do fato de o aplicativo utilizado para a lavratura do AI em apreço (SAFIRA) não permitir a inclusão, no rol ANO/DI/ADIÇÃO Valor Tributável" (final da descrição dos fatos da infração), adições sem resultado tributável, ou seja, sem saldo de tributo a ser recolhido, independentemente de a infração apurada tratar-se de "Declaração Inexata de Mercadoria".*

*Acrescento que tal declaração foi aposta unicamente no intuito de justificar o que poderia ser tomado como uma aparente inconsistência entre o texto da descrição dos fatos da infração 001, que também alcança mercadorias agrupadas em outras adições, com o rol "ANO/DI/ADIÇÃO Valor Tributável", que indica apenas as adições 007 e 011.*

*Note-se que, consoante já indicado na coluna "Saldo" de II e IPI, do Quadro Demonstrativo das Correções, fls. 21/22, as adições*

007 e 011 são as únicas com saldo de imposto a recolher, dentre aquelas que se referem a mercadorias constantes da DI original. Nesse ponto, calha observar que as adições 013 a 015 versam sobre as mercadorias não declaradas na DI original e encontradas durante a conferência física, as quais constituem o objeto da infração 002.

Já com relação aos códigos NCM adotados na ação fiscal, registro que a sua determinação foi motivada pelo conteúdo do laudo técnico de fis. 29 a 39, cujas conclusões e respectivas regras de classificação adotadas se acham pormenorizadas no Relatório de Diligência de fis. 367 a 371, na forma de notas numeradas com relação a cada grupo de mercadorias. Todas as Regras e Notas utilizadas na reclassificação referem-se àquelas constantes do Anexo I do Decreto nº 2.376/97 e alterações posteriores.

E prossegue, à fl. 404:

Atendendo a determinação retro, esclareço que o lançamento complementar a que alude o item 4 da Resolução DRJ/FNS nº 24/2005 não se faz necessário, eis que todos os créditos tributários passíveis de constituição de ofício em razão do registro da DI nº 02/0008.9492 já o foram mediante o presente lançamento.

Observo também que todos os recolhimentos realizados pelo contribuinte por ocasião do registro da DI, ou seja, no gozo da sua espontaneidade, já foram devidamente considerados na apuração dos saldos devedores lançados, nos exatos termos do § 3º do artigo 150 da Lei nº 5.172/66, vide planilha de apuração de fls. 21/22.

Todavia, o mesmo não se deu com relação aos recolhimentos efetuados no curso da ação fiscal, eis que com relação a eles o benefício da espontaneidade não assiste o sujeito passivo. Razão disso é que estes recolhimentos foram então imputados/alocados aos créditos tributários constituídos, exatamente como demonstrado no extrato de fl. 154, constando do extrato de fl. 153 apenas demonstrativo dos saldos devedores então a eles remanescentes.

Como exposto, verifica-se que todos os recolhimentos realizados pelo contribuinte foram devidamente considerados, seja mediante dedução do valor devido, seja mediante imputação/alocação. Os realizados espontaneamente para deduzir o saldo de tributos devidos passíveis de lançamento, e os efetuados no curso da ação fiscal para fins de sua liquidação.

Reaberto o prazo para aditamento da impugnação (fl. 407), a empresa manifesta-se, às fls. 408/422, com as seguintes alegações:

Inicialmente requer seja o presente processo julgado com processo nº 12466.000732/200281.

Argui que, com a demora na tramitação do processo administrativo, houve ofensa a diversos princípios constitucionais; que a diligência realizada só agora não pode subsistir; e que não se pode emendar o auto de infração com a inclusão dos códigos NCM nesta atual fase, em que não existem mais as mercadorias, não foi dado à Impugnante o direito de formular quesitos e nomear assistente técnico.

Ressalta que o auto de infração é nulo, porque não apresenta, adequadamente, a descrição fática da infração, faltando-lhe os

*códigos NCM no corpo do auto de infração, o que não pode ser sanado por auto de infração complementar ou por diligência. Repete os argumentos de que as mercadorias faltantes na DI 02/00089450 correspondem à quantidade de mercadorias em excesso na DI n.º 02/00089492 e vice-versa. Insurge-se contra as multas impostas pela ausência de fatura comercial e falta de mercadoria, bem como sobre os pagamentos e compensações. Ao final, requer seja declarado insubsistente o auto de infração, restituindo-se o valor indevidamente pago.*

A Delegacia da Receita Federal do Brasil de Julgamento deu parcial provimento a impugnação. A decisão da DRJ foi assim ementada:

*ASSUNTO: CLASSIFICAÇÃO DE MERCADORIAS  
Data do fato gerador: 04/01/2002  
IMPRECISÃO NO ENQUADRAMENTO LEGAL.  
CERCEAMENTO DE DEFESA. NÃO OCORRÊNCIA.  
O erro no enquadramento legal da infração não acarreta a nulidade do auto de infração, por cerceamento ao direito de defesa, quando comprovado pela descrição dos fatos nele contido e pelo teor da impugnação apresentada que o contribuinte tinha pleno conhecimento das infrações a ele imputadas.  
DEVIDO PROCESSO LEGAL. OBSERVÂNCIA.  
Descritos os fatos que fundamentam os lançamentos, juridicamente qualificados no ordenamento legal, e respeitados os princípios do contraditório e da ampla defesa, não há que se falar em ofensa ao princípio do devido processo legal.  
FALTA DE LICENÇA DE IMPORTAÇÃO. PENALIDADE.  
Aplica-se a multa por falta de licença para importação quando resta demonstrado que a mercadoria efetivamente importada estava sujeita a licenciamento no órgão competente para apresentação tempestiva por ocasião do despacho aduaneiro.  
Impugnação Procedente em Parte*

Cientificada, a empresa interpôs recurso voluntário, pedindo a revisão do julgamento relativamente a condenação da Recorrente na multa de 30% sobre o valor aduaneiro das mercadorias aplicada por falta de licença de importação.

Na apreciação do recurso voluntário, a turma resolveu converter o julgamento em diligência a fim de que unidade preparadora verifica-se se as mercadorias objeto de reclassificação por parte da Fiscalização estariam sujeitas a licenciamento não automático na data do registro da Declaração de Importação.

Em atendimento a diligência a Unidade da Receita Federal, consignada em informação fiscal, constatou que as mercadorias em análise estariam sujeitas a licenciamento automático.

A Recorrente se manifestou sobre o resultado da diligência, reafirmando que a Portaria Secex nº 21/96, que tratava da exigência de Licenciamento para as mercadorias importadas foi superado pela Portaria Secex nº 17/2003, onde foi determinado que as importações das mercadorias importadas ficaram dispensadas do licenciamento automático ou não automático. Assim, aplicando-se a retroatividade benigna a penalidade aplicada à Recorrente deveria ser cancelada. Para subsidiar as suas alegações pede que seja determinada nova diligência para que seja verificado se sob a égide da Portaria Secex nº 17/2003 as mercadorias importadas estariam dispensadas da emissão de licença.

Com estas manifestações os autos retornaram ao CARF para prosseguimento do julgamento.

É o Relatório.

## **Voto**

Conselheiro Winderley Moraes Pereira, Relator.

O recurso é voluntário e tempestivo e atende aos demais requisitos de admissibilidade, merecendo, por isto, ser conhecido.

A teor do relatado a lide esta na discussão sobre a exigência da multa de 30% por falta de licenciamento. A Recorrente tece argumentos quanto a aplicação da retroatividade benigna em razão da edição da Portaria Secex nº 17/2003.

Entendo não assistir razão a Recorrente. A exigência do Licenciamento de Importação aplica-se a legislação vigente na data do registro da Declaração de Importação. A licença de importação trata de controles administrativos na importação de mercadorias. A exigência da licença prévia à importação é decisão dos órgãos governamentais responsáveis pelo controle dos diversos produtos importados. A alteração posterior à importação incluindo ou retirando a exigência de Licenciamento de importação somente alcança as operações posteriores a mudança normativa. As operações de importação realizadas em momento anterior a inovação legislativa não sofre nenhuma interferência, mantendo-se integralmente a exigência ou a falta de exigência de Licenciamento na data do Registro da Declaração de Importação. O que pretende a Recorrente é aplicar a retroatividade benigna para uma situação de exigência administrativa, o que não se coaduna com o instituto da retroatividade que é aplicada a sanções punitivas quando legislação superveniente traz tratamento mais benéfico. No caso da multa de 30% por falta de Licenciamento, não existiu uma mudança no diploma legal da exigência da penalidade, as modificações trazidas com a Portaria Secex nº 17/2003, trazem alteração em controles administrativos que nada interferem na legislação que disciplina a penalidade que se manteve imutável após a alteração dos controles administrativos.

Quanto ao mérito da exigência fiscal, a diligência determinada pelo Carf comprovou que as mercadorias em análise estavam sujeitas a Licenciamento automático.

A Licença de Importação instituída a partir da introdução do Sistema Integrado de Comércio Exterior substituiu a Guia de Importação, utilizada antes da

informatização das importações. A multa em discussão nos autos refere-se a importação das mercadorias desamparadas de Guia de Importação.

A Guia de Importação era instrumento de controle administrativo aplicado a todas as importações e exigia um procedimento do importador que deveria obter a Guia nos órgãos responsáveis pela sua emissão, sendo necessário a realização de procedimentos a serem definidos para cada situação de importação.

Com o advento do Siscomex-Importação e a substituição da Guia de Importação pela Licença de Importação, criou-se duas situações distintas, determinadas operações e mercadorias estão sujeitas a Licença automática e outras a Licença não automática. A primeira é realizada de forma automática pelo Sistema Informatizado não existindo nenhum procedimento a ser adotado pelo importador, para a Licença não automática é necessário a realização de procedimento próprio no Siscomex de responsabilidade do Importador.

Entendo que a multa referente a falta de Guia de Importação, ao ser aplicada na atual sistemática de comércio exterior com a utilização do Siscomex, somente é aplicada nas situações de exigência de Licença de Importação não automática, em que existe um procedimento a ser adotado pelo importador. Exigir a multa por falta de Guia de Importação também para as situações em que existe a Licença automática, seria aplicar a penalidade a situações em que não é exigido nenhum procedimento do importador.

A matéria já foi enfrentada em diversos julgados deste Conselho e na Terceira Turma da Câmara Superior de Recursos Fiscais, que no Acórdão 9303-004.198 decidiu pela exigência da multa de 30% somente para as situações de exigência de Licenciamento não automático.

*ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A IMPORTAÇÃO II*

*Data do fato gerador: 20/04/1999*

*MULTA POR INFRAÇÃO AO CONTROLE ADMINISTRATIVO DAS IMPORTAÇÕES*

*A multa prevista no art. 526, inciso II, do RA /85 somente poderia ser aplicada às hipóteses em que a legislação preveja a necessidade do licenciamento não automático, já que eventual sanção pelo descumprimento de uma obrigação somente ocorre quando houver obrigação a cumprir.*

*No caso vertente, é de se trazer que o sujeito passivo providenciou à época a licença de importação que entendia cabível quando da classificação da mercadoria na posição TEC 8426.49.00 EX 002 como guindastes rodoferroviários. O que, por conseguinte, se à época da importação a mercadoria classificada pela autoridade fazendária estava sujeita ao licenciamento automático, não há que se falar em sanção sobre não cumprimento de uma obrigação, eis que não existe tal obrigação. (Acórdão 9303-004.198, Sessão de 07/07/2016. Relatora Tatiana Midori Migiyama)*

Diante do exposto, voto no sentido de dar provimento ao recurso voluntário.

Winderley Morais Pereira