

MINISTÉRIO DA FAZENDA
TERCEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
TERCEIRA CÂMARA

PROCESSO Nº : 12466.001183/94.55
SESSÃO DE : 16 de abril de 1998
ACÓRDÃO Nº : 303-28.866
RECURSO Nº : 117.932
RECORRENTE : DRJ - RIO DE JANEIRO/RJ
INTERESSADA : CIA. IMPORTADORA E EXPORTADORA COIMEX

IPI NA IMPORTAÇÃO DE VEÍCULOS. CLASSIFICAÇÃO
TARIFÁRIA. Veículo Mitsubishi Pajero, caracterizado como
"JIPE", na acepção do AD(n) COSIT 32/93, classifica-se pelo item
tarifário que lhe corresponde, dentro da Subposição 8703-23 da
TAB/TIPI, e não como veículo de uso misto..
RECURSO DE OFÍCIO DESPROVIDO.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

ACORDAM os Membros da Terceira Câmara do Terceiro Conselho
de Contribuintes, por unanimidade de votos, em negar provimento ao recurso de
ofício, na forma do relatório e voto que passam a integrar o presente julgado.

Brasília-DF, em 16 de abril de 1998


JOÃO HOLANDA COSTA
PRESIDENTE


MANOEL D'ASSUNÇÃO FERREIRA GOMES
RELATOR


Luciana Cortez Roriz Pontes
Procuradora da Fazenda Nacional
22/04/98

22 JUL 1998

Participaram, ainda, do presente julgamento, os seguintes Conselheiros: NILTON
LUIZ BARTOLI, GUINÊS ALVAREZ FERNANDES, ANELISE DAUDT PRIETO,
CAMILO STEINER (Suplente) e ZORILDA SCHALL (Suplente). Ausentes os
Conselheiros: SÉRGIO SILVEIRA MELO e CELSO FERNANDES.

RECURSO Nº : 117.932
ACÓRDÃO Nº : 303-28.866
RECORRENTE : DRJ - RIO DE JANEIRO/RJ
INTERESSADA : CIA. IMPORTADORA E EXPORTADORA COIMEX
RELATOR(A) : MANOEL D'ASSUNÇÃO FERREIRA GOMES

RELATÓRIO

A Delegacia da Receita Federal de Julgamento do Rio de Janeiro recorre de ofício ao Terceiro Conselho de Contribuintes, em cumprimento ao que determina o art. 34 do Decreto nº 70.235/72, com a redação dada pela Lei nº 8.748/93, por ter julgado improcedente lançamento efetuado.

Em questão o Auto de Infração de fls. 1 a 15, decorrente de ação fiscal na contribuinte acima qualificada, em que foi constatado erro de classificação fiscal de 13 veículos novos, de uso misto, marca MITSUBISHI, modelo PAJERO W44WGNXFL e V34WNHT2, tipo JEEP, ano de fabricação 1993, motor de 2.477 cilindradas, 99 e 85HP, diesel, e tração nas quatro rodas entre várias características, conforme Declarações de Importação registradas no período de 20/09/93 a 22/09/93. A descrição da infração é a seguinte :

“Falta de recolhimento do IPI, tendo em vista desclassificação fiscal da mercadoria importada, com base no estabelecido na regra geral para interpretação (RGI) 3ª. do Sistema Harmonizado (SH), pois o veículo importado trata-se de um veículo de uso misto nos termos das Notas Explicativas do SH, não se tratando de “Jipe”, porque não necessita de mudança estrutural para modificar seu uso de transportar pessoas ou cargas leves.”

O autuante entendeu que a mercadoria deveria ser classificada no código 8703.32.9900 - , “Veículos de uso misto”,- com alíquotas de 35% para o I.I. e 32% para o I.P.I.. A autuada a classificara no código 8703.32.0400 - “Jipes”, alíquotas de 35% e 8%, respectivamente.

Foi exigido da contribuinte:

a-) I.P.I. resultante da diferença de alíquotas entre a classificação realizada pela contribuinte e aquela atribuída pelo autuante;

b-) multa de 100%, prevista no artigo 364, inciso II, do Regulamento do I.P.I..

c-) acréscimos legais.

MINISTÉRIO DA FAZENDA
TERCEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTE
TERCEIRA CÂMARA

RECURSO Nº : 117.932
ACÓRDÃO Nº : 303-28.866

Em sua impugnação, tempestivamente apresentada, a contribuinte alega, em resumo, que:

a-) trata-se de discussão de matéria de direito pois o fisco, ao reexaminar critério de classificação, ou seja, critério de interpretação jurídica da Nomenclatura Brasileira de Mercadorias, esbarra nas vedações legais previstas nos artigos 149 e 146 do Código Tributário Nacional. A ação fiscal é, portanto, insubsistente;

b-) em processo de consulta sobre o “Jipe Mitsubishi Pajero” (Processo MF nº 13814.002295/92-81), a COSIT (DINOM), através do despacho Homologatório nº 245/94, ratificou o entendimento da Superintendência da Receita Federal de São Paulo e decidiu pela classificação deste veículo nas posições relativas a “jipe” adotando os códigos 8703.32.0400 e 8703.23.0700;

c-) a classificação tarifária constante do despacho aduaneiro tem amparo na interpretação dada pelo Ato Declaratório Normativo nº 32/93 de 28/09/93, que estabeleceu os requisitos para que os veículos de passageiros possam ser enquadrados como “JIPES” e, portanto, serem enquadrados nos códigos TIPI/TAB ali citados - 8703.23.0700, e 8703.32.0400, entre outros. O ato em questão referiu-se somente aos “veículos de passageiros”, sem mencionar os “veículos de uso misto”, porque estes se incluem naquele conceito, o que pode ser conferido pelo texto da posição 8703 da TAB/TIPI/SH, onde se lê: “Automóveis de passageiros e outros veículos automóveis principalmente os CONCEBIDOS PARA TRANSPORTE DE PESSOAS (exceto os da posição 8702), INCLUÍDOS OS VEÍCULOS DE USO MISTO (STATION VAGONS) e os automóveis de corrida”. A interpretação que foi aplicada a situações pretéritas, conforme art. 106, I, do C.T.N., ainda é válida, pois não foi alterada por nenhum outro Ato Declaratório (Normativo);

d-) com a declaração do enquadramento dos jipes tipo Pajero no ADN nº 32/93, pelo processo de consulta já citado, resultou indubitoso que não se tratava de situação submetida aos critérios emergentes do Parecer Normativo COSIT/DINOM Nº 02/94;

e-) se o critério proposto pelo PN 02 de 24/03/94 tivesse definido a classificação tarifária de acordo com a RGI 3ª, “c” nos códigos reservados aos veículos de uso misto, por figurarem estes em último lugar na ordem numérica, tal definição seria resultado das alterações e desdobramentos previstos na Portaria M.F. 73/94, de 17/02/94. Neste caso, decorrência da Criação de Texto, criou-se também o mecanismo que ensejou, com relação ao I.P.I., alteração de alíquota com referência à tributação preexistente, o que esbarrou art. 6º da Portaria 73/94.

RECURSO Nº : 117.932
ACÓRDÃO Nº : 303-28.866

f-) descabe a imposição da multa do art. 364-II, do RIPI, por não ter ocorrido falta de recolhimento de I.P.I., além de que os fatos narrados no presente processo não caracterizam o tipo previsto naquele dispositivo legal.

g-) de acordo com o Parecer COSIT nº 523/94, o enquadramento de veículos nos códigos tarifários indicados no PN COSIT nº 02/94 só seria possível para as DI's registradas a partir de 22/03/94. Esse não é o caso dos autos.

Examinando a questão, a autoridade julgadora de primeira instância, pronunciou-se da seguinte forma :

"4. DO EXAME DA QUESTÃO PRELIMINAR

A questão preliminar proposta pela autuada diz respeito à capacidade do Fisco de promover, "sponte sua", a revisão dos lançamentos aduaneiros, citando, em socorro à sua tese, os artigos 149 e 146 do CTN que, a seu juízo, vedariam ao Fisco tal iniciativa.

Tal proposição é inteiramente inconsistente, pois o artigo 146 do CTN não se adequa ao caso em tela, de vez que não ocorreu alteração nos critérios jurídicos adotados, que se resumem às Regras Gerais para Interpretação do Sistema Harmonizado de Designação e de Codificação de Mercadorias, objeto da Convenção Internacional aprovada pelo Congresso Nacional, através do Decreto Legislativo Nº 71, de 11/10/88, e posta em execução pelo Decreto Nº 97.409, de 23/12/88.

Por outro lado, o artigo 149 do CTN, bem ao contrário do que pensa a autuada, impõe ao Fisco a obrigação de rever o lançamento efetuado, dentre outros casos, "quando se comprove falsidade, erro ou omissão quanto a qualquer elemento definido na legislação tributária como sendo de declaração obrigatória" (inciso IV) . Assim, desde que o Fisco entenda que houve erro de classificação de mercadoria que importe em diferenças de tributo a recolher, cabe-lhe, necessariamente, revisar o lançamento, enquanto não extinto o direito da Fazenda Pública.

A Revisão Aduaneira, por conseguinte, é um procedimento legítimo, respaldada no CTN e fundamentada, ainda, no art. 54 do Decreto-lei nº 37/66. Está definida no artigo 455 do Regulamento Aduaneiro como o "ato pelo qual a autoridade fiscal, após o desembaraço da mercadoria, reexamina o despacho aduaneiro com a finalidade de verificar a regularidade da importação ou exportação quanto aos aspectos fiscais, e outros, inclusive o cabimento de benefício fiscal aplicado".

RECURSO Nº : 117.932
ACÓRDÃO Nº : 303-28.866

À vista do que foi dito, REJEITO, portanto, “in totum”, a QUESTÃO PRELIMINAR proposta pela autuada.

5. DO EXAME DO MÉRITO E DOS FUNDAMENTOS LEGAIS

A questão central levantada pelo Fisco é a de que tais mercadorias atendem também às condições classificatórias de “veículos de uso misto”, segundo o esclarecimento proporcionado pelas Notas Explicativas da NBM/SH. Aliás, a própria especificação dos veículos, feita pelo importador, cita o “uso misto” atribuído aos mesmos (vide as DIs em exame).

O assunto já foi exaustivamente examinado pelo órgão superior da Receita Federal encarregado da classificação tarifária, merecendo um Parecer Normativo, o de nº 02, de 24/03/94, que vincula as decisões de processos de consultas no âmbito da SRF. No que pertine, transcreve-se, a seguir, o teor deste Parecer:

“5. Entretanto, se um veículo de passageiros atender simultaneamente às especificações de “JIPE” e de “VEÍCULOS DE USO MISTO”, assim definido pelas Notas Explicativas do Sistema Harmonizado da posição 87.03, verbis:

“Entendem-se por veículos de uso misto, na acepção da presente posição, os veículos com nove lugares sentados no máximo (incluído o do motorista), cujo interior pode ser utilizado, sem modificação da estrutura, tanto para o transporte de pessoas como para o de mercadorias.”

Será classificado com base na 3ª RGI da NBM/SH (TIPI/TAB) , já que existem duas subposições ou itens para enquadrá-los.

6. Como existem códigos próprios para enquadramento dos “jipes” e dos “veículos de uso misto” não se aplica a RGI 3ª “a”, pois ambos são específicos. Aplica-se, no caso, a RGI 3ª “c”, ou seja, o enquadramento será no código situado no último lugar na ordem numérica.

7. Há na NBM/SH (TIPI/TAB) os códigos 8703.22.05 (01 e 99), 8703.23.10 (01, 02 e 99), 8703.24.08 (01 e 99), 8703.31.0400, 8703.32.0600 e 8703.33.0800 que englobam os “veículos de uso misto”, de acordo com o motor (de explosão ou de compressão) e de sua cilindrada, e os códigos 8703.22.0400, 8703.23.0700, 8703.24.0500, 8703.31.0300, 8703.32.0400 e 8703.33.0400 que englobam os “jipes” com os mesmos motores e cilindradas. Assim,

MINISTÉRIO DA FAZENDA
TERCEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
TERCEIRA CÂMARA

RECURSO Nº : 117.932
ACÓRDÃO Nº : 303-28.866

os veículos de passageiros que atendam às condições para serem classificados como JIPES e como VEÍCULOS DE USO MISTO, devem ser classificados, por aplicação da RGI 3ª "c", combinada com a (RGC-1), ambas da NBM/SH (TIPI/TAB), nos códigos referentes aos VEÍCULOS DE USO MISTO, porque esses códigos estão em ordem numérica superior ao dos jipes."

Tendo em vista que o Parecer Normativo alude à dupla classificação da mesma mercadoria, vale mencionar que esta condição, que se materializou com a publicação, no D.O.U. de 17/02/94, da Portaria MF 73/94. Os fatos pretéritos examinam-se à luz da situação então vigente. Qual seria ela? A existência de códigos específicos para JIPES, mas não específicos de igual hierarquia para VEÍCULOS DE USO MISTO. Os códigos específicos para "jipes" eram de números 8703.22.0400, 8703.23.0700, 8703.24.0500, 8703.31.0300, 8732.0400 e 8703.33.0400.

Deduz daí que, no período de registro das treze Declarações de Importação referidas no Auto de Infração, 20/09/93 a 22/09/93, não se aplica o critério de dupla classificação, pela inexistência de dois códigos de igual nível de especificidade.

De mais a mais, em processo de consulta sobre classificação tarifária do "Jipe Mitsubishi Pajero - Modelo 1993" (Processo Nº 13814.002295/92-81), a Superintendência Regional da 8ª Região Fiscal (SP), por intermédio da Orientação NBM/DISIT-8ª RF Nº 258, de 14/09/93, decidiu classificar este veículo nas posições relativas a "jipe", adotando os códigos 8703.32.0400 e 8703.23.0700. Esta decisão foi corroborada pelo Despacho Homologatório COSIT (DINOM) Nº 245, de 21/12/94, (cópias às fls. 305) publicada no D.O.U. de 29/12/94. Neste Despacho, a autoridade fiscal assim se expressa:

"Como a Orientação em referência tratou de veículos que atendem integralmente ao ATO DECLARATÓRIO NORMATIVO COSIT nº 32/93, e que não atendem às condições estabelecidas no Parecer Normativo COSIT/DINOM nº 02/94 para serem considerados como veículos de uso misto, HOMOLOGO, com base no item 2 da IN da SRF nº 59/85, a Orientação NBM/DISIT-8ª RF nº 258/93..."

O Despacho Homologatório da COSIT/DINOM, órgão competente para decisões em processos de consulta sobre a classificação das mercadorias, reconhece que os veículos tipo JEEP Mitsubishi Pajero não possuem características para serem considerados veículos de uso misto, a despeito de os importadores assim os descreverem nas declarações de importação.

RECURSO Nº : 117.932
ACÓRDÃO Nº : 303-28.866

6. DA CONCLUSÃO E DA INTIMAÇÃO

ISTO POSTO, tendo em vista os dispositivos legais que embasaram o auto de infração de fls. 01/15, e

CONSIDERANDO QUE AS Declarações de Importação revisadas pelo Fisco e objeto deste processo correspondem a fatos geradores anteriores à criação da posição relativa a "veículos de uso misto" na TAB;

CONSIDERANDO que, de acordo com o Despacho Homologatório COSIT(DINOM) Nº 245/94, os veículos Jipe Mitsubishi Pajero não possuem as características que permitam a sua classificação como "veículos de uso misto", portanto diversamente do entendimento que originou o auto de infração em exame;

CONSIDERANDO, ainda, tudo o mais que dos autos consta,

JULGO IMPROCEDENTE o lançamento efetuado e, em decorrência, indevido o crédito tributário exigido.

Em cumprimento ao que determina o art. 34 do Decreto nº 70.235/72, com a redação dada pela Lei nº 8.748/93,

RECORRO DE OFÍCIO deste ato, desde já, ao Egrégio Terceiro Conselho de Contribuintes."

Distribuído a esta E. Câmara, o feito foi objeto de solicitação e deferimento de perícia, efetuada pelo Instituto Nacional de Tecnologia, conforme laudo.

É o relatório.

RECURSO Nº : 117.932
ACÓRDÃO Nº : 303-28.866

VOTO

A preliminar arguida carece de embasamento legal e foi bem repelida pela decisão recorrida. Em verdade, a revisão aduaneira é procedimento legal fundamentada no art. 54, do Decreto-lei 37/66, normatizada pelo art. 455, do Regulamento Aduaneiro, e obrigatória, quando se verifique falsidade erro ou omissão de qualquer informe obrigatório, consoante dispõe o art. 149 do C.T.N., sem que isso implique em alteração de critérios jurídicos.

A matéria de mérito sob desate neste feito, está fixada em se decidir se os automóveis "Mitsubishi - Pajero," especificados nos documentos acostados aos autos, podem ser classificados como "Jipes", ou enquadrados como veículos "de uso misto."

As Declarações de Importação que legitimaram o ingresso no território nacional foram registradas no período de 20/09/93 a 22/09/93.

Antes da operação, a empresa Brabus Auto Sport Ltda, que figura como importadora, efetuou consulta regulamentar à S.R.R.F, da 8ª Região, para orientar-se sobre a exata classificação de tais veículos, fornecendo as suas especificações e descrevendo-os expressamente como veículos mistos, destinados ao transporte de pessoas e cargas e dotados de bancos rebatíveis .

Ainda em 14/09/93, antes da chegada da mercadoria, a S.R.R.F da 8a. Região, decidiu a consulta pelo enquadramento dos veículos como "jipe", recorrendo de ofício à C.S.Tributação.

Em 29/09/93 foi editado o Ato Declaratório Normativo Cosit - nº 32/93, fixando os requisitos para a classificação fiscal desses veículos. Em 29/03/94, o Parecer Normativo 02/94, estabeleceu que, se o veículo atende simultaneamente as especificações de "jipe" e de "veículo de uso misto", está assim definido nas Notas Explicativas do Sistema Harmonizado:

" entende-se por veículos de uso misto, na acepção da presente posição, os veículos com nove lugares sentados, no máximo, incluindo o do motorista, cujo interior pode ser utilizado sem modificação de sua estrutura, tanto para o transporte de pessoas como para o de mercadorias ,"

será classificado com base na 3ª- RGI, da N.B.M.-(SH) TIPI/TAB, já que existem duas subposições ou itens para enquadrá-los, exemplificando nos itens 7 e 8, que essa

MINISTÉRIO DA FAZENDA
TERCEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
TERCEIRA CÂMARA

RECURSO Nº : 117.932
ACÓRDÃO Nº : 303-28.866

hipótese a classificação correta deveria orientar-se pela regra 3 - "C", nos códigos referentes ao "veículo de uso misto" porque posicionados em código superior ao dos "jipes".

Posteriormente, em 21/12/94, a Cosit-Dinon, examinando o recurso de ofício da consulta formulada pela importadora, emitiu o despacho nº 245/94, homologando a decisão da SRRF-8a Região, em abono da pretensão da consulente, afirmando que ;

"os veículos atendem integralmente ao Ato Declaratório Normativo COSIT-32/93, e não atendem as condições estabelecidas no Parecer Normativo -Dinon 02/94, para serem considerados como "veículo misto" (fls. 308).

Sem questionar, nesta oportunidade, se a existência de bancos rebatíveis, como dispunham os veículos objeto da consulta, consoante expressamente declarou a interessada, não os tornavam como de uso misto, nos termos do Parecer Normativo nº 02/94, o fato é que a interessada pautou o seu procedimento com as cautelas devidas, em conformidade com a orientação oficial, materializada em instância definitiva no Despacho Homologatório Cosit-Dinon - 245/94.

De notar-se, ainda, que após a edição do mencionado Parecer Normativo, em 29/09/94, a autuada, Cia. Importadora e Exportadora Coimex, formulou consulta sobre tais veículos, tendo o cuidado de declarar expressamente que atendiam as especificações do ADN/COSIT- 32/93 e possuíam bancos fixos, não rebatíveis, merecendo decisão pelo Despacho Homologatório Cosit-Dinon- nº 28, datado de 30/03/95, que confirmou a classificação dos veículos como "jipe".

O laudo fornecido pelo I.N.T. se me afigura de questionável importância para o desate da matéria versada neste feito, eis que decorrente de exame de dois veículos da mesma marca, porém de modelos 1997, um sem e outro com guincho, aludindo de passagem, que tinham conformidade com os do ano de 1994, informe que pela superficialidade, carece de força probante para o deslinde da questão, notadamente quando se verifica da documentação anexada, que em 1994 tais veículos tinham bancos rebatíveis, recurso que não possuíam, ao tempo da perícia, os de 1997, examinados.

A inocuidade de se utilizar um modelo do ano de 1997, para servir de paradigma a outro fabricado em 1993, modelo 1994, pelo menos três anos mais antigo, avulta não só quando se conhece a versatilidade e celeridade das alterações procedidas a cada ano pela indústria automobilística estrangeira, mas igualmente quando se verifica que alguns dos requisitos estatuídos pelo ADN- 37/93 são cosméticos, como a furação para guincho no parachoques, ou opcionais, como o

MINISTÉRIO DA FAZENDA
TERCEIRO CONSELHO DE CONTRIBUÍNTES
TERCEIRA CÂMARA

RECURSO Nº : 117.932
ACÓRDÃO Nº : 303-28.866

equipamento para medir inclinação (clinômetro), e o guincho, ou facilmente modificáveis ou removíveis, que podem decidir a sua classificação, como bancos rebatíveis ou não, geralmente fixados por parafuso, o que ilegítima a peça pericial, para os veículos objeto do feito.

De notar-se que, respondendo ao quesito 3, formulado por esta Câmara, que solicitava informar se os veículos se enquadravam nas especificações do ADN/COSIT-32/93 ou no Parecer Normativo nº 02/94, limitou-se a responder que atendiam ao primeiro e não se enquadravam no P.N.-02.94, do mesmo Órgão.

Embora seja evidente que o ADN/32-93 tenha pretendido estabelecer requisitos para classificar como “jipe”, um veículo rústico, despojado, destinado ao trabalho rural ou assemelhado e operação em terreno adverso, para gozar de alíquota privilegiada no I.P.I., a realidade estampada neste feito demonstra que, atendidos aqueles preceitos normativos, os autos sob exame ostentam os mais modernos recursos tecnológicos, similares aos mais sofisticados automóveis de luxo nacionais ou importados existentes no mercado nacional, tais como, ar condicionado, direção hidráulica, espelhos e vidros acionados eletricamente, relógio digital, rádio toca-fitas, bancos de couro, etc, em paradoxal conflito com os princípios que informam a Tabela do Imposto sobre Produtos Industrializados, que oscila desde a isenção ou baixa tributação para os produtos rudimentares até a exigência de elevadas taxas aos de industrialização aprimorada, luxuosos e ou supérfluos, em obediência ao preceito de seletividade em função da essencialidade, estatuído no artigo 153, § 3º - I - da Constituição Federal.

Tais considerações, no entanto, não conseguem ofuscar a evidência de que a prova produzida é de molde a demonstrar e convencer que o procedimento da Autuada foi sempre balizado e em consonância com a orientação normativa superior, reiterada em várias oportunidades.

Face ao exposto, e considerando que ao momento do desembaraço dos veículos a importadora estava guarnecida por consulta decidida pela SRRF/8ª Região através da Orientação NBM-DISIT nº 258/93, que concluiu pela classificação dos veículos como “jipe”, ratificada pelo Despacho Homologatório COSIT - DINON-245, de 21/12/94, adicionando expressamente que os veículos “Mitsubishi Pajero não atendiam as condições para serem incluídos no código de “veículos de uso misto”;

Considerando que tal decisão foi também reiterada em consulta formulada em 29/09/94 pela Autuada, que mereceu o Despacho Homologatório COSIT- DINON -28/95, ratificando a posição que classificou os diversos modelos do veículo “Mitsubishi Pajero” nos códigos relativos a “jipes”, por cumprirem integralmente as especificações do ADN-COSIT/32/93;

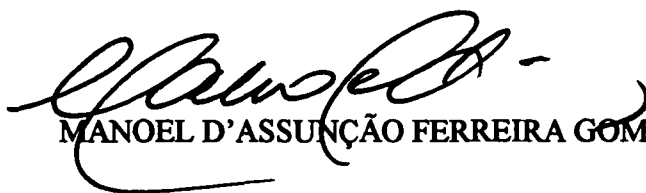
MINISTÉRIO DA FAZENDA
TERCEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTES
TERCEIRA CÂMARA

RECURSO Nº : 117.932
ACÓRDÃO Nº : 303-28.866

Considerando finalmente que a Autuada classificou os veículos de conformidade com o decidido pela autoridade competente do Órgão Superior da Secretaria da Receita Federal;

VOTO por negar provimento ao recurso de ofício, para que seja mantida a r. decisão da instância singular.

Sala das Sessões, em 16 de abril de 1998.



MANOEL D'ASSUNÇÃO FERREIRA GOMES - RELATOR