



MINISTÉRIO DA FAZENDA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



PROCESSO	16682.900177/2016-91
ACÓRDÃO	3401-014.403 – 3ª SEÇÃO/4ª CÂMARA/1ª TURMA ORDINÁRIA
SESSÃO DE	23 de janeiro de 2026
RECURSO	VOLUNTÁRIO
RECORRENTE	RIO DE JANEIRO REFRESCOS LTDA
INTERESSADO	FAZENDA NACIONAL

Assunto: Classificação de Mercadorias

Período de apuração: 01/10/2011 a 31/12/2011

PROCESSOS DE AUTO DE INFRAÇÃO E RESSARCIMENTO. RELAÇÃO DE CONEXÃO. SOBRESTAMENTO. IMPOSSIBILIDADE.

Diante da inexistência de expressa previsão normativa que determine o sobrestamento no âmbito do processo administrativo fiscal, regido, entre outros, pelo princípio da oficialidade, obriga-se a Administração a impulsionar o processo até sua decisão final, não podendo sobrestar o julgamento.

CLASSIFICAÇÃO FISCAL. CONCENTRADOS. KITS PARA PRODUÇÃO DE REFRIGERANTES.

Nas hipóteses em que a mercadoria descrita como “kit ou concentrado para refrigerantes” constitui-se de um conjunto cujas partes consistem em diferentes matérias-primas e produtos intermediários que só se tornam efetivamente uma preparação composta para elaboração de bebidas em decorrência de nova etapa de industrialização ocorrida no estabelecimento adquirente, cada um dos componentes desses “kits” deverá ser classificado no código próprio da TIPI.

SÚMULA CARF Nº 167.

O art. 76, inciso II, alínea "a" da Lei nº 4.502, de 1964, deve ser interpretado em conformidade com o art. 100, inciso II do CTN, e, inexistindo lei que atribua eficácia normativa a decisões proferidas no âmbito do processo administrativo fiscal federal, a observância destas pelo sujeito passivo não exclui a aplicação de penalidades. (Vinculante, conforme Portaria ME nº 12.975, de 10/11/2021, DOU de 11/11/2021).

PRODUÇÃO DE PROVAS. JUNTADA DE DOCUMENTOS.

Nos termos do decreto regulador do Processo Administrativo Fiscal, o momento da apresentação das provas é na impugnação e a juntada de documentos após este momento somente é permitida nas situações expressamente previstas na lei.

ACÓRDÃO

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, dar parcial provimento ao recurso, para: a) Possibilitar o creditamento nos termos do tema 322 do STF; b) Afastar a multa decorrente da não homologação, consoante tema 736 do STF.

Assinado Digitalmente

MATEUS SOARES DE OLIVEIRA – Relator

Assinado Digitalmente

LEONARDO CORREIA LIMA MACEDO – Presidente

Participaram da sessão de julgamento os conselheiros Ana Paula Pedrosa Giglio, Celso Jose Ferreira de Oliveira, George da Silva Santos, Laercio Cruz Uliana Junior, Mateus Soares de Oliveira (Relator), Leonardo Correia Lima Macedo.

RELATÓRIO

A origem do presente processo reside na decisão que não reconheceu o direito creditório pleiteado, no montante de R\$ 928.157,14 (novecentos e vinte e oito mil, cento e cinquenta e sete reais, e quatorze centavos), relativo ao ressarcimento do saldo credor de IPI do 4º trimestre de 2011, apurado pelo estabelecimento cadastrado no CNPJ sob o nº 00.074.569/0018-40 e, por consequência, não homologou as compensações a ele vinculadas.

Instruindo o despacho decisório, os respectivos demonstrativos de apuração (e-fl. 226) foram disponibilizados à interessada no sítio eletrônico da RFB. Também foram disponibilizados os relatórios elaborados pela Fiscalização, por meio dos arquivos digitais denominados **1. PARECER_3.pdf** (e-fls. 228/306), **2. Tradução_Juramentada_Faucão_Bauer.pdf** (e-fls. 349/420) e **3. ANEXO_A_ANEXO_B.pdf** (e-fls. 421/459).

Efetuada a glosa de créditos, a Fiscalização reconstituiu a escrita fiscal, apurando saldo devedor em todos os meses, motivo pelo qual não se reconheceu o direito creditório pleiteado.

A decisão que rejeitou a manifestação de inconformidade pode ser assim ementada:

ASSUNTO: PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL

Período de apuração: 01/10/2011 a 31/12/2011

PROCESSOS DE AUTO DE INFRAÇÃO E RESSARCIMENTO. RELAÇÃO DE CONEXÃO. SOBRESTAMENTO. IMPOSSIBILIDADE.

Diante da inexistência de expressa previsão normativa que determine o sobrestamento no âmbito do processo administrativo fiscal, regido, entre outros, pelo princípio da oficialidade, obriga-se a Administração a impulsionar o processo até sua decisão final, não podendo sobrestar o julgamento.

PROCESSOS DE AUTO DE INFRAÇÃO E RESSARCIMENTO. MESMA MATÉRIA EM LITÍGIO. CONCOMITÂNCIA.

Tendo em vista a concomitância da discussão da matéria (glosas de créditos) em dois processos distintos, há que se prosseguir no julgamento da manifestação de inconformidade, considerando-se a análise empreendida no processo do auto de infração, principalmente porque não há fatos novos a serem apreciados. Dessarte, em homenagem ao princípio da segurança jurídica, a conclusão a ser adotada a respeito da manutenção das glosas de créditos é aquela havida no julgamento da impugnação.

PRODUÇÃO DE PROVAS. JUNTADA DE DOCUMENTOS.

Nos termos do decreto regulador do Processo Administrativo Fiscal, o momento da apresentação das provas é na impugnação e a juntada de documentos após este momento somente é permitida nas situações expressamente previstas na lei.

Em suma, este acórdão assim se posicionou:

- a) Embora tenha reconhecido a conexão entre os processos, entendeu não ser possível promover o sobrestamento, em face do litígio instaurado no processo de auto de infração nº 15586.720289/2016-96, em razão de falta de previsão legal;

Observa-se a falta de previsão de juntada dos processos aludidos pela manifestante, na hipótese em questão: o não reconhecimento do direito creditório pleiteado decorre das glosas de créditos, efetivadas pelo auto de infração suso mencionado.

Assim, cumpre prosseguir no trâmite regular do presente processo, incluindo-o na pauta de julgamento, contudo, tendo em consideração as conclusões havidas no processo nº 15586.720289/2016-96.

- b) Mas adotou os fundamentos da decisão proferida no processo nº 15586.720289/2016-96;
- c) Indeferiu a produção posterior de provas por dois motivos, sendo o primeiro pelo fato da previsão inserida no art. 16 e, a segunda, em razão do contribuinte não ter indicado quais provas gostaria de apresentar;

- d) Considerou ter havido a concomitância das matérias referentes as glosas, neste processo para com as rubricas tratadas nos autos nº 15586.720289/2016-96;

Ocorre que o mérito das glosas de créditos é matéria sob análise no citado auto de infração nº 15586.720289/2016-96, que já tramitou pela primeira instância administrativa e encontra-se, atualmente, aguardando julgamento de recurso voluntário no CARF.

TENDO EM VISTA A CONCOMITÂNCIA da discussão da matéria em dois processos distintos, e por inexistir a figura jurídica do sobrestamento no âmbito do processo administrativo fiscal, consoante discorrido no tópico 2 deste voto, há que se prosseguir no julgamento da manifestação de inconformidade, porém, devendo-se considerar a análise empreendida naquele processo, principalmente porque não há fatos novos a serem apreciados.

Dessarte, em homenagem ao princípio da segurança jurídica, a conclusão a ser adotada a respeito da manutenção das glosas de créditos, na apuração do saldo credor do trimestre, deve ser a mesma havida no Acórdão DRJ/RPO nº 14-64.255, de 21/02/2017.

Portanto, mantidas as glosas, não se alteram os valores constantes do **DEMONSTRATIVO DE CRÉDITOS E DÉBITOS** (e-fl. 226) e do **DEMONSTRATIVO DE APURAÇÃO DO SALDO CREDOR RESSARCÍVEL** (e-fl. 226). Consequentemente, não se reconhece o direito creditório pleiteado.

Irresignada em face da negativa dos pleitos em sede do Acórdão nº 14-91.405, a empresa apresentou Recurso Voluntário, no qual promoveu esclarecimentos iniciais no sentido de:

Impetrou o Mandado de Segurança individual nº 91.0028724-5 (“MS”), com o objetivo de ver assegurado o seu direito à manutenção do crédito de IPI na aquisição de insumos isentos provenientes da Zona Franca de Manaus (“ZFM”), impedindo-se a prática, pela União, de qualquer ato tendente a efetuar a glosa desses créditos, utilizados em sua apuração do IPI;

Obteve provimento favorável em todas as instâncias (JFRJ e TRF2) e a decisão transitou em julgado aos 13/03/2000.

Com base no entendimento judicial, apurou seu saldo credor de IPI no 3º trimestre de 2011, que foi objeto do PERD/DCOMP nº 14517.65585.271011.1.1.01-0530.

Para apuração da legitimidade do saldo credor objeto da compensação acima mencionada, foi instaurada fiscalização, identificada pelo Mandado de Procedimento Fiscal nº 07.2.01.00-2016-00010-2. Como resultado deste procedimento de fiscalização, foi proferido o Parecer SEFIS DRF/VIT/ES nº 87/2016 (“Parecer”) e o r. Despacho Decisório que não homologou a compensação efetuada.

Os fundamentos utilizados pelo r. Parecer são os mesmos que motivaram a lavratura do Auto de Infração (“AI”) que deu origem ao Processo Administrativo nº

15586.720289/2016-96, que visa à cobrança de supostos débitos de IPI em decorrência da glosa dos créditos aproveitados em atenção à decisão transitada em julgado no MS.

Em relação aos pontos jurídicos preliminares e de mérito, assim se posicionou:

a) Prejudicialidade Externa: necessidade de sobrestamento do presente até o julgamento definitivo do Processo Administrativo nº 15586.720289/2016-96:

Nesta rubrica, reiterou o pleito de sobrestamento do feito. Defende que o julgamento do mérito do Processo Administrativo nº 15586.720289/2016-96 é prejudicial ao julgamento da presente Manifestação de Inconformidade. Isto porque os créditos não foram homologados exclusivamente em razão de terem sido abatidos na apuração de débitos de IPI cobrados no AI. Ou seja, somente após a decisão da legitimidade ou não dos débitos de IPI cobrados no citado processo administrativo é que se poderá discutir a homologação dos créditos compensados.

b) Necessidade de aplicação imediata do entendimento firmado pelo a. Stf em sede de repercussão geral.

Aos 25/04/2019, o STF concluiu o julgamento do Recurso Extraordinário 592.891 (“caso Nokia”), em sede de repercussão geral (Tema 322), no qual restou firmada a seguinte tese:

HÁ DIREITO AO CREDITAMENTO DE IPI NA ENTRADA DE INSUMOS, MATÉRIA-PRIMA E MATERIAL DE EMBALAGEM ADQUIRIDOS JUNTO À ZONA FRANCA DE MANAUS SOB O REGIME DE ISENÇÃO, CONSIDERADA A PREVISÃO DE INCENTIVOS REGIONAIS CONSTANTE DO ART. 43, § 2º, III, DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL, COMBINADA COM O COMANDO DO ART. 40 DO ADCT.

Entende que a decisão deveria ter a sua aplicação imediata, mesmo que sem o trânsito em julgado e, por estar revestida da repercussão geral, a sua adoção pelo CARF deveria ser obrigatória, consoante regra do até então vigente artigo 62, § 2º, do RICARF.

c) Do Acatamento da Classificação Fiscal do Concentrado adotada pela Recorrente em razão do Trânsito em Julgado do MANDADO DE SEGURANÇA nº 91.0028724-5:

Sustenta que, no âmbito da decisão no qual obteve o referido provimento no tocante a possibilidade de creditamento na aquisição de insumos sujeitos a alíquota zero da ZFM, também estava albergada a classificação fiscal por ela adotada, mesmo que de forma implícita:

Será demonstrado nas linhas subsequentes que, muito embora não conste da parte dispositiva da decisão transitada em julgado, é fato incontroverso que a classificação fiscal dos concentrados foi objeto de consideração no Mandado de Segurança e, pois, encontra-se abarcada pelos efeitos da coisa julgada.

Infere-se, pois, que a classificação fiscal dos insumos adquiridos pela Recorrente de fornecedor localizado na ZFM não é relevante, na medida em que a coisa julgada do MS lhe assegurou o direito ao aproveitamento dos créditos nas situações enquadradas no item XXI do art. 45 do RIPI/82 (atual art. 81, II, do RIPI/2010), a qual não está condicionada à classificação adotada. Reconheceu,

ademais, que os insumos adquiridos pela Recorrente se enquadram inequivocamente nessa condição. Para que não restem quaisquer dúvidas, importante reforçar alguns aspectos, inclusive de ordem processual.

Esclarece ainda que a origem do Mandado de Segurança decorre do entendimento externado pela SRFB, quando da Solução de Consulta formulada pela recorrente, no sentido de que não seria possível o creditamento dos respectivos insumos, na forma acima aludida. Faz referência a jurisprudência do STF (RE 594.3506) e do STJ (REsp Repetitivo nº 1.118.8937) a fim de se fazer valer os efeitos da coisa julgada da decisão do MS.

d) Impossibilidade De Um Suposto Equívoco De Classificação Fiscal Ser Tomado Como Fato Superveniente Apto A Prejudicar A Coisa Jugada:

Neste tópico, inicia suas razões, externando que o modo como tais concentrados, adquiridos de fornecedor situado na ZFM, são classificados na TIPI é fato que foi levado formalmente ao conhecimento da Receita Federal desde 20/11/1990, quando formulada consulta fiscal pela Recorrente.

Igualmente, foi objeto de consideração inequívoca nos autos do referido Mandado de Segurança, no qual, em nenhum momento, ressaltou-se que o direito da Recorrente estaria comprometido em razão de eventual equívoco de classificação fiscal.

Entende que a classificação fiscal do produto “2106.90.10”, “EX” Tarifário nº 01, indicada no campo pertinente dos aludidos documentos fiscais, também deixa evidenciado que não se trata de produto sujeito à alíquota zero, eis que, durante todo o período fiscalizado (ano de 2014), o produto em referência nunca chegou a ter o tratamento jurídico de alíquota zero. Repita-se, porque o regime jurídico adequado é o da isenção.

e) Cumprimento dos requisitos previstos no decreto-lei 1.435/75 para usufruir da isenção do ipi:

Aduz que a não homologação dos créditos se deu pela forma com que teria classificado os insumos adquiridos na ZFM. Mas que este posicionamento deve ser revisto, posto que:

- Detém uma decisão judicial acobertada pela coisa julgada material.

- O segundo fundamento é o que decorre da interpretação dos artigos 95, III, e 237, do RIPI de 2010 (vigente na data dos fatos geradores e transcritos na tabela), em conjunto com o artigo 6º do DL 1435. A dicção desses comandos é no sentido de que a isenção do IPI é direcionada aos produtos fabricados com matéria prima agrícola e extrativa vegetal de produção regional, desde que os projetos dos estabelecimentos industriais tenham sido aprovados pela SUFRAMA.

- A competência da SUFRAMA para aprovar os projetos com a finalidade de usufruir benefícios fiscais na ZFM é soberada, decorrente de previsão expressa de vários dispositivos do Decreto 7.139/2010 (reprodução do Decreto 6.372/2008), assim como estabelecer limitações e condições que deverão ser observadas pelos contribuintes.

- Soma-se a isto a ilegalidade de reclassificação fiscal pretendida, a fim de afastar o enquadramento como Ex nº 01, diante da ausência de elementos imprescindíveis à sua motivação, bem como pela absoluta falta de respaldo técnico e impossibilidade de revisão do lançamento nesse momento.

- E concluiu que não há como dizer que o produto está sujeito ao regime jurídico de alíquota zero, ou de qualquer regime jurídico diferente da isenção regional, se, juridicamente, não existe qualquer norma que dê esse tratamento fiscal ao produto ou à operação em questão.

f) Legitimidade dos créditos de produtos de limpeza e manutenção da linha de produção em operações registradas sob o CFOP 2.101:

A este respeito, assevera que os produtos de limpeza utilizados não são consumidos *imediatamente* na linha de produção e que tampouco se integram ao produto final. Tratam-se de produtos consumidos no processo de industrialização, que não integram o ativo permanente, cujo emprego é essencial à manutenção da linha de produção, já que asseguram o padrão de qualidade e higiene necessário e exigido na industrialização de alimentos destinados ao consumo humano.

Em razão disto pleiteiam a reversão das glosas em relação a estes itens.

g) Da necessidade de cancelamento da Multa:

Defende que o presente caso versa sobre multa isolada diante da não homologação de compensação com créditos de IPI do período de julho a setembro de 2011, na eventualidade de se os fundamentos expostos nos itens precedentes, deve ser afastada a penalidade aplicada, por força dos artigos 76, inc. II, da Lei 4.502/1964, 567, inc. II, 'a', do RIPI/2010, e 97, inc. VI, e 100, inc. II, do CTN.

Nas razões dos pedidos formulados no Recurso Voluntário, requerem:

- 1- Em sede preliminar, que seja deferido o sobrestamento até o julgamento final do processo nº 15586.720289/2016-96;
- 2- No mérito, pleiteiam a reversão das glosas, mediante o provimento do recurso com mediante aplicação do TEMA 322 do STF;
- 3- Alternativamente, no caso de manutenção das glosas, requerem o afastamento da multa;

Assim que a pauta de julgamento foi disponibilizada, os recorrentes peticionaram requerendo a retirada de pauta dos processos nºs 16682.900176/2016-47 e 16682.900177/2016-91, sob o argumento de que devem ser julgados em reunião síncrona de julgamento, face a complexidade do caso, consoante regra prevista no art. 10 c/c art. 13, III, ambos do Portaria CARF nº 1.240/2024.

Este pleito foi negado em razão das matérias serem sumuladas, aliado ao fato de que, nos autos do processo nº 15586.720289/2016-96, os embargos declaratórios interpostos pelo contribuinte, em face ao Acórdão proferido pela Câmara Superior no qual foi dado provimento ao

Recurso Especial da Fazenda Nacional, não foram admitidos, conforme resultado disponibilizado na data de 07/01/2026.

Eis o relatório.

VOTO

Conselheiro Mateus Soares de Oliveira, Relator.

1 DO CONHECIMENTO.

O recurso é tempestivo e reúne as demais condições de admissibilidade, motivo pelo qual dele tomo conhecimento.

2 DO SOBRESTAMENTO.

Não se defere o pleito de sobrestamento pois, conforme consta no andamento processual do feito nº 15586.720289/2016-96, os embargos declaratórios interpostos pelo contribuinte não foram admitidos, conforme resultado disponibilizado na data de 07/01/2026.

Vale registrar que, consoante resultado que consta no Acórdão nº 9303-016.743 proferido pela Câmara Superior, deu-se provimento ao Recurso Especial da Fazenda Nacional.

Eis o andamento este processo:

	Andamentos do Processo		
	Data	Ocorrência	Anexos
Acompanhamento Processual	07/01/2026	RECEBER - ORIGEM CARF - TRIAGEM Expedido para: TRIAG-CENCOPBR-VR SECOJ/SECEX/CARF/MF/DF	
Atas, Pautas e Calendário	07/01/2026	EXPEDIR PROCESSO / DOSSIÊ Unidade: DIPRO-COJUL-CARF-MF-DF	
Processos Transferidos e Retirados de Pauta Antecipadamente por Motivo Justificado	07/01/2026	RESULTADO DE EXAME DE ADMISSIBILIDADE Tipo de Recurso: EMBARGOS DE DECLARAÇÃO Resultado: NÃO ADMITIDO	
Legislação	20/08/2025	ANALISAR EMBARGO DE DECLARAÇÃO Unidade: PRESI-3ª TURMA-CSRF-CARF-MF-DF	
Sessões Não Presenciais por Videoconferência	12/08/2025	ATA REABERTA E REFINALIZADA - RETIRADO DE PAUTA POR DETERMINAÇÃO DO PRESIDENTE Órgão Julgador: 3ª TURMA-CSRF-CARF-MF-DF Relator: TATIANA JOSEFOVICZ BELISARIO Data da Sessão: 24/03/2025 Hora da Sessão: 09:00	
ACESSO À INFORMAÇÃO	12/08/2025	RECURSO AGUARDANDO EXAME DE ADMISSIBILIDADE Tipo de Recurso: EMBARGOS DE DECLARAÇÃO	
Convênios	07/07/2025	RECEBER - ORIGEM CARF - TRIAGEM Expedido para: TRIAG-CENCOPBR-VR SECOJ/SECEX/CARF/MF/DF	
Despesas	05/07/2025	EXPEDIR PROCESSO / DOSSIÊ Unidade: CEGAP-CARF-MF-DF	
Licitações e Contratos		DECISÃO PUBLICADA Decisão: Acórdão Número Decisão: 9303-016.743 Texto da Decisão: Vistos, relatados e discutidos os presentes autos. Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em conhecer do Recurso Especial interposto pela Fazenda Nacional, para, no mérito, por unanimidade de votos, dar-lhe provimento.	
Conselheiros do CARF		Assinado Digitalmente Tatiana Josefovicz Belisário – Relatora	
Serviços de Informação ao Cidadão - SIC	30/06/2025		

Portanto, nega-se provimento.

3 DO MÉRITO.

3.1 DA CLASSIFICAÇÃO FISCAL ADOTADA PELO CONTRIBUINTE NA FORMA DE KITS.

Em relação a matéria posta, esta Colenda Corte, através da Súmula 236, pacificou a matéria nos termos a seguir:

SÚMULA 236: Sessão de 05/09/2025 – vigência em 16/09/2025:

Cada um dos componentes da mercadoria descrita como "kit ou concentrado para refrigerantes" deve ser classificado em código próprio da TIPI, quando o kit ou concentrado for constituído por diferentes matérias-primas e produtos intermediários, que apenas após nova etapa de industrialização no estabelecimento adquirente se tornam uma preparação composta para elaboração de bebidas.

Acórdãos Precedentes: 9303-015.185, 9303-015.408, 9303-015.632.

Portanto, não merece provimento a matéria referente a classificação fiscal adotada pelo contribuinte, mantendo-se a glosa dos respectivos créditos.

3.2 DO RESPEITO AO TEMA 322 DO STF;

No tocante a possibilidade de creditamento decorrente da aquisição dos insumos sujeitos a alíquota zero, produzidos na ZFM, observa-se ser perfeitamente possível fazê-lo, desde que a alíquota do IPI seja positiva.

Neste sentido, vale transcrever a respectiva tese:

Há direito ao creditamento de IPI na entrada de insumos, matéria-prima e material de embalagem adquiridos junto à Zona Franca de Manaus sob o regime de isenção, considerada a previsão de incentivos regionais constante do art. 43, § 2º, III, da Constituição Federal, combinada com o comando do art. 40 do ADCT.

Este pleito merece provimento nos termos da tese firmada pelo STF, motivo pelo qual, os argumentos e fundamentos suscitados em relação ao Mandado de Segurança e a respectiva coisa julgada, perdem o objeto, motivo pelo qual não serão analisados.

3.3 LIMPEZA E MANUTENÇÃO DA LINHA DE PRODUÇÃO EM OPERAÇÕES REGISTRADAS SOB O CFOP 2.101

No tocante a esta rubrica, caberia ao recorrente, a fim de obter a pretendida reversão das glosas, trazer aos autos elementos probatórios que apontasse, justamente, a direta vinculação destes itens para com o produto final.

Entende-se, com a devida vênia, que não há esta conexão direta. Alias, o próprio contribuinte fez menção a isto, ao dispor que não são consumidos *imediatamente* na linha de produção e que tampouco se integram ao produto final.

Tratam-se de produtos consumidos no processo de industrialização, que não integram o ativo permanente, cujo emprego é essencial à manutenção da linha de produção, já que asseguram o padrão de qualidade e higiene necessário e exigido na industrialização de alimentos destinados ao consumo humano.

Portanto, nega-se provimento.

3.4 DA MULTA PELA NÃO HOMOLOGAÇÃO.

Compulsando o Despacho Decisório, observa-se que a autoridade fiscal promoveu o lançamento da multa prevista no artigo 74 da Lei nº 9430/1996, decorrente da não homologação das suas compensações.

Esta matéria já foi devidamente analisada pelo STF no tema 736:

É inconstitucional a multa isolada prevista em lei para incidir diante da mera negativa de homologação de compensação tributária por não consistir em ato ilícito com aptidão para propiciar automática penalidade pecuniária.

Portanto, merece provimento o pleito para afastamento da multa.

4 DO DISPOSITIVO.

Isto posto, conheço do recurso e, no mérito, dou parcial provimento para:

- a) Possibilitar o creditamento nos termos do tema 322 do STF;
- b) Afastar a multa decorrente da não homologação, consoante tema 736 do STF.

Assinado Digitalmente

MATEUS SOARES DE OLIVEIRA