



Reestruturação do CARF e a Operação Zelotes

Ministro da Fazenda
Joaquim Levy

*Audiência Pública na
CDC – 15/07*

CARF (Conselho Administrativo de Recursos Fiscais)

-O CARF

-Operação Zelotes

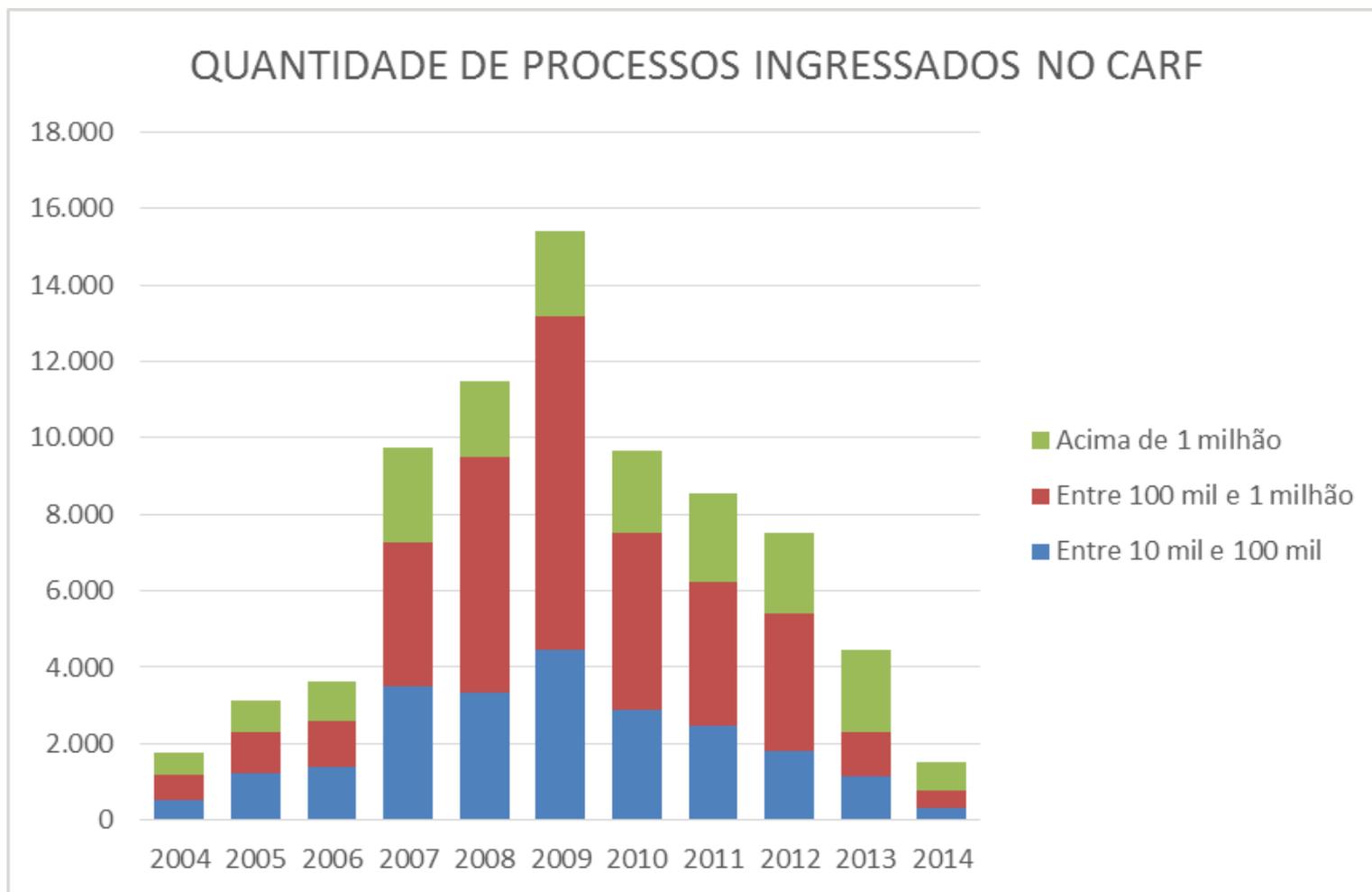
- Reestruturação

CARF (Conselho Administrativo de Recursos Fiscais)

O que é o CARF?

- Constituição Federal (art. 5º , LV) garante o devido processo legal (ampla defesa e acesso a órgão de julgamento) em processo administrativo.
- Vantagens do tribunal administrativo: permite ao contribuinte uma defesa de “baixo custo” (não há taxas); os julgadores são especializados; maior rapidez em comparação ao Judiciário; pode proporcionar maior qualidade ao trabalho de fiscalização e maior segurança jurídica na relação Fisco/contribuinte.
- Desvantagem: ausência de definitividade dos julgados (litígio segue para decisão do Poder Judiciário).

CARF (Conselho Administrativo de Recursos Fiscais)



CARF (Conselho Administrativo de Recursos Fiscais)

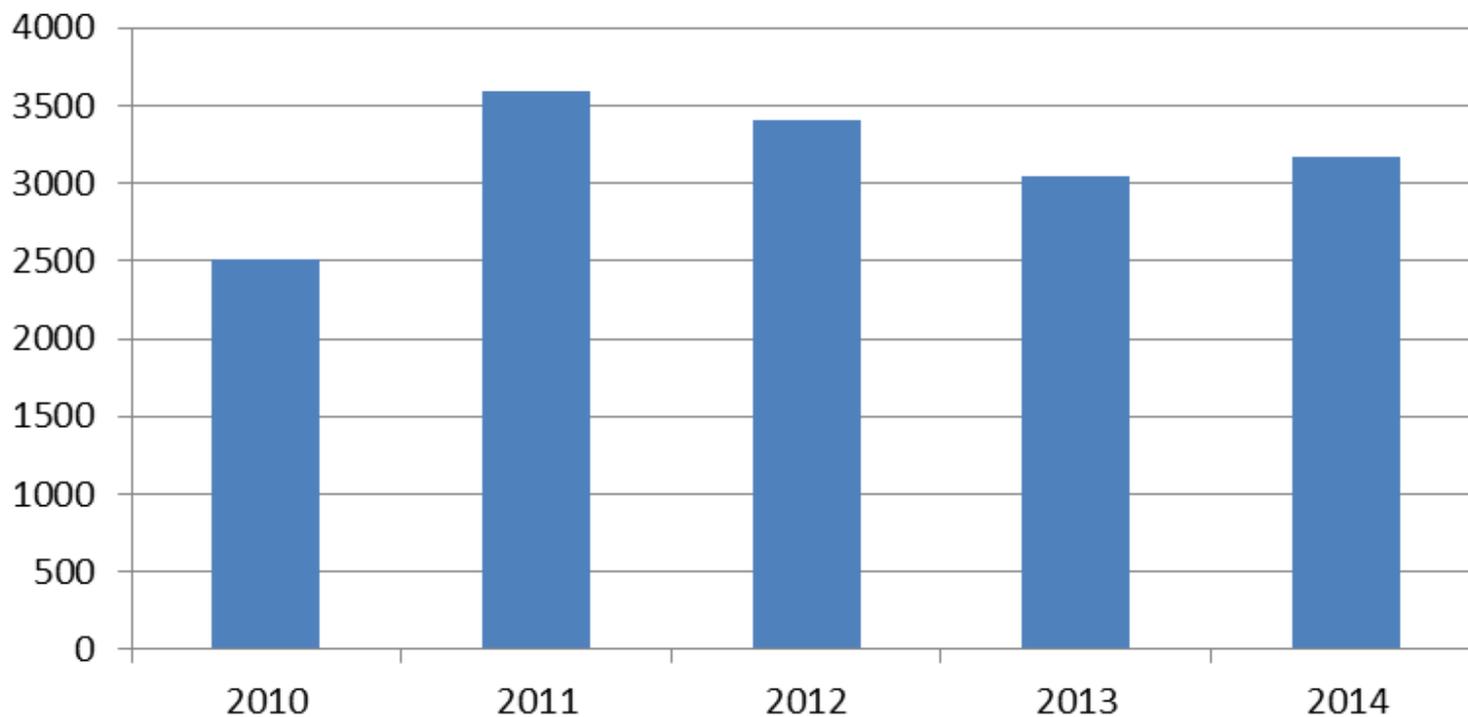
VALOR DE PROCESSOS INGRESSADOS NO CARF				
	Acima de 1 milhão	Entre 100 mil e 1 milhão	Entre 10 mil e 100 mil	Total
2004	10.382.717.051,73	259.407.974,35	21.984.733,48	10.664.109.759,56
2005	15.887.213.399,92	46.375.642,98	456.739.171,39	16.390.328.214,29
2006	20.094.166.165,48	50.340.403,97	520.181.634,35	20.664.688.203,80
2007	33.495.925.319,31	141.807.199,58	1.321.585.869,00	34.959.318.387,89
2008	31.278.006.032,52	202.736.147,28	1.203.205.531,08	32.683.947.710,88
2009	31.118.005.975,14	304.007.874,15	1.446.906.165,79	32.868.920.015,08
2010	53.350.944.183,87	163.300.513,48	1.052.935.050,70	54.567.179.748,05
2011	73.329.699.654,54	125.150.545,11	955.842.833,20	74.410.693.032,85
2012	87.539.581.598,75	128.854.413,66	654.068.981,08	88.322.504.993,49
2013	128.545.889.530,85	41.917.385,39	468.447.776,10	129.056.254.692,34
2014	29.690.166.978,07	16.620.137,56	119.353.039,56	29.826.140.155,19

CARF (Conselho Administrativo de Recursos Fiscais)

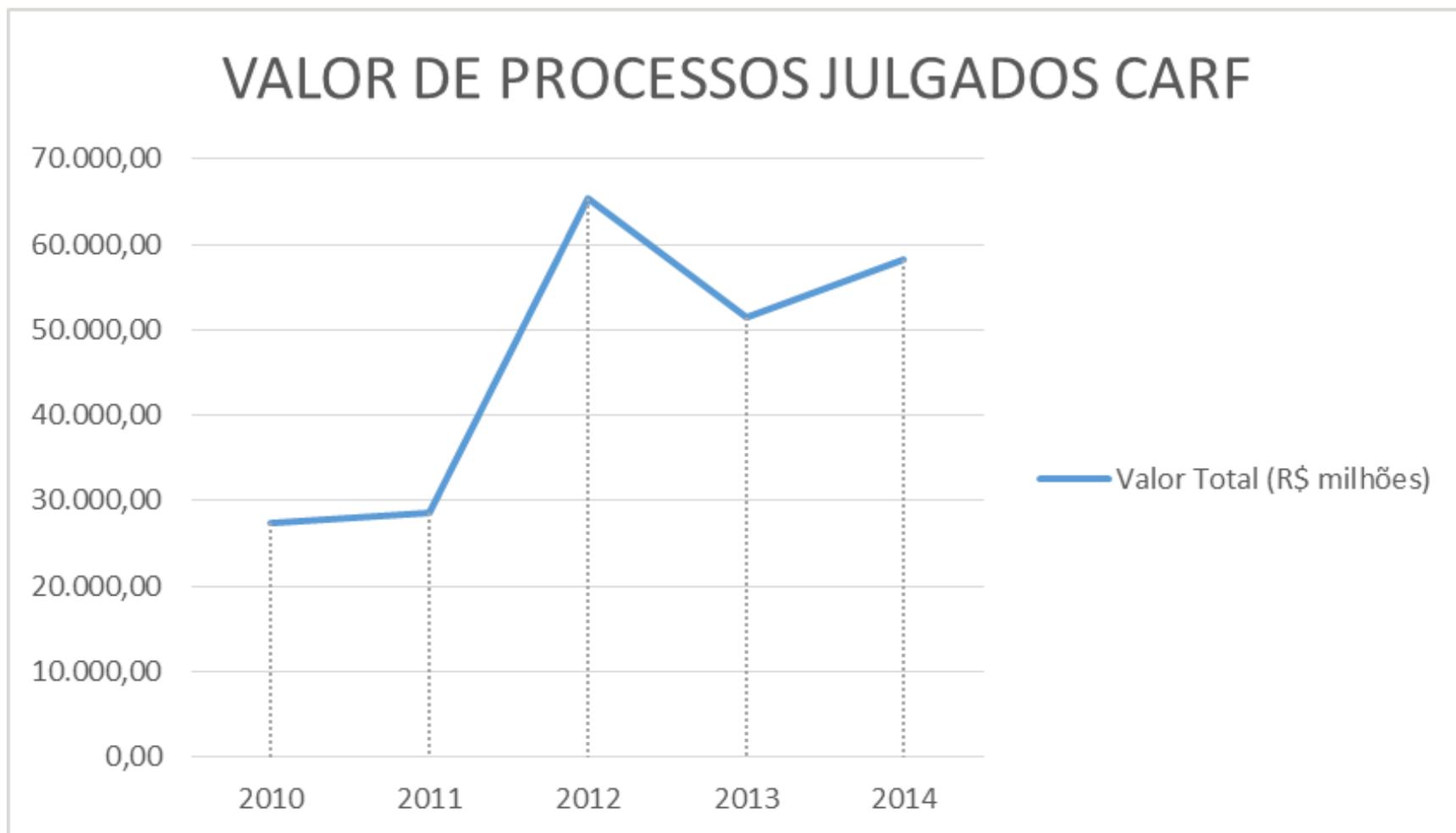
PROCESSOS JULGADOS	PROCESSOS COM VALOR ENTRE 10.000 e 100.000		PROCESSOS COM VALOR ENTRE 100.000 e 1.000.000		PROCESSOS COM VALOR SUPERIOR A 1.000.000		
	Ano/Resultado	Qtd de Processos	Soma de Valor Julgamento	Qtd de Processos	Soma de Valor Julgamento	Qtd de Processos	Soma de Valor Julgamento
2010		2515	99214235,51	2189	792002349,61	1282	26529398362,80
2011		3591	131244401,93	2570	925279501,68	1497	27543127161,17
2012		3407	121975701,16	2355	851266853,62	2184	64470321106,12
RECURSO NÃO PROVIDO		2365	83789997,73	1602	585637763,25	1516	46170438155,58
RECURSO PROVIDO		612	22278599,08	374	123126451,17	344	9693178939,25
RECURSO PROVIDO EM PARTE		430	15907104,35	379	142502639,20	324	8606704011,29
2013		3045	109395907,24	1913	716387848,45	2315	50699195155,39
RECURSO NÃO PROVIDO		2177	75741708,64	1330	515565854,37	1604	28041522108,61
RECURSO PROVIDO		562	20718376,51	312	107343282,72	336	10541006969,13
RECURSO PROVIDO EM PARTE		306	12935822,09	271	93478711,36	375	12116666077,65
2014		3171	111374079,09	2600	966871726,16	2688	57175253737,86
RECURSO NÃO PROVIDO		2446	83390316,13	1806	684863277,22	1946	39294632540,37
RECURSO PROVIDO		490	18302983,37	414	158156217,40	413	12103766469,55
RECURSO PROVIDO EM PARTE		235	9680779,59	380	123852231,54	329	5776854727,94
Total Geral		15729	573204324,93	11627	4251808279,52	9966	226417295523,34

CARF (Conselho Administrativo de Recursos Fiscais)

QUANTIDADE DE PROCESSOS JULGADOS CARF



CARF (Conselho Administrativo de Recursos Fiscais)



CARF (Conselho Administrativo de Recursos Fiscais)

Acervo atual de processos:

- Estoque aproximado de **116 mil processos;**
- Crédito estimado de R\$ **510 bilhões;**
- Quantidade e valor em diversas fases processuais: recurso ordinário, recurso especial, exame de admissibilidade recurso especial.

CARF (Conselho Administrativo de Recursos Fiscais):

Acervo atual de processos:

- Amplíssima variedade de assuntos relacionados a tributos federais em apreciação no CARF (vide a “Coletânea de Jurisprudência do CARF em Processos Relevantes Julgados em 2013”, disponível em <https://idg.carf.fazenda.gov.br/publicacoes>)
- Nesse momento, o corpo técnico do CARF trabalha para classificar processos por assunto e formar lotes temáticos para julgamento.

CARF (Conselho Administrativo de Recursos Fiscais):

Acervo atual de processos:

Percentual %	Valor crédito acumulado (em milhões)	Qtd de processos	Qtd processos/ Qtd estoque %
15%	R\$ 145.900	20	0,01%
30%	R\$ 152.404	69	0,06%
45%	R\$ 229.291	204	0,18%
60%	R\$ 305.738	534	0,46%
75%	R\$ 382.264	1.496	1,29%
90%	R\$ 458.767	5.179	4,46%
100%	R\$ 509.741	115.994	100,00%

Operação Zelotes

- A operação foi deflagrada em 2015, a partir de investigação da própria Receita Federal e da Corregedoria do Ministério da Fazenda em cooperação com a Polícia Federal e o Ministério Público.

Objetivos da investigação

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS DA INVESTIGAÇÃO

**PRIORIDADES
ESTRUTURANTES**

Detectar as fraudes contra a administração tributária

Identificar os agentes públicos e privados envolvidos

Desenvolver base de dados com as informações coletadas

Recuperar os valores dos recursos públicos desviados

Modernização do CARF

- O Ministério da Fazenda reestruturou o CARF, modernizando a sua estrutura e funcionamento.
 - Novo regimento interno: mais transparência e controle
 - Composição do órgão: conselheiros remunerados
 - Estruturação: ISO 9001
 - Celeridade no julgamento
 - Acompanhamento da Operação Zelotes

Modernização do CARF

Novo Regimento Interno

- Novo Regimento Interno do CARF foi submetido a consulta pública e foram recebidas mais de 900 sugestões. Destas, 263 foram acatadas.
- Dentre as sugestões acatadas podemos citar, como exemplo, a redução do tempo de mandato dos conselheiros de 3 para 2 anos.
- Uma das finalidades do novo Regimento é a de solucionar as fragilidades verificadas na Operação Zelotes.

Modernização do CARF

Nova composição

- Conselheiros representantes dos contribuintes, profissionais advogados, ficam impedidos de exercer a advocacia (decisão do Conselho Federal da OAB).
- Conselheiros representantes contribuintes passam a ser remunerados.
- Tempo máximo dos mandatos reduzido para 2 anos.
- Redução do número de conselheiros titulares, de 216 para 144.
- Redução do número de turmas de julgamento, de 36 para 15.
- Criação de quadro de assessoria para os conselheiros.
- Objetivo: maior imparcialidade, neutralidade e produtividade.

Modernização do CARF

Seleção de Conselheiros

- Conselheiros indicados em lista tríplice: há sindicância de vida pregressa e, posteriormente, são avaliados por Comitê de Seleção de Conselheiros (CSC).
- CSC é integrado pela RFB, PGFN, Confederações, Sociedade Civil e OAB, e tem a atribuição de acompanhar o desempenho do CARF e dos conselheiros.

Modernização do CARF

Transparência

- Sorteio eletrônico e público nas distintas fases processuais.
- Regra de quarentena para designação, como conselheiro, de ex servidor da Administração Pública.
- Advogado com relação de parentesco com conselheiro é impedido de atuar no CARF.
- “E-processo”: 100% dos processos em trâmite no CARF digitais ou convertidos para digitais. Permite o registro e controle de acessos, prática de atos e movimentações.
- Melhoria do *site* do CARF na *internet*, com mais acesso a informações, relatórios de produtividade e coletâneas de jurisprudência.
- Objetivo: maior acesso à informação e maior legitimidade.

Modernização do CARF

Agilização e qualidade do julgamento

- Acervo de processos classificado por matéria/assunto e julgamento conjunto de processos (mesma matéria, recursos repetitivos, matérias sumuladas).
- Simplificação do procedimento de aprovação de súmulas de jurisprudência.
- Cumprimento de prazos para relatar e formalizar decisões, sob pena de perda do mandato.
- Práticas protelatórias inibidas: limitação aos pedidos de vista e de retirada de pauta pelas partes, limites à alteração nas composições das Turmas.
- Nova composição da Câmara Superior de Recursos Fiscais (conselheiros deixam de atuar nas “câmaras baixas”).
- Objetivo: maior produtividade e estabilização da jurisprudência.

Modernização do CARF

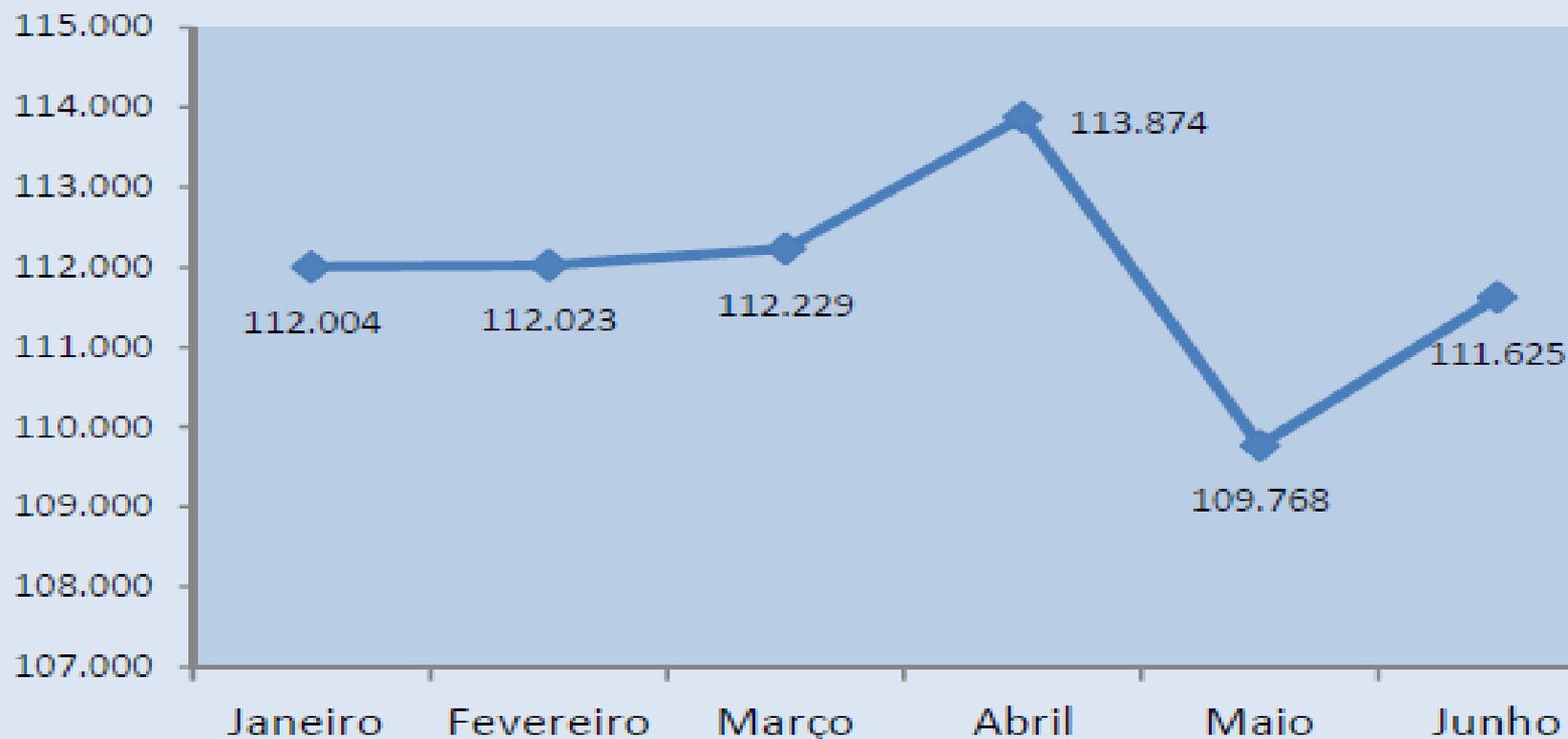
Estruturação do órgão

- Fortalecimento da estrutura funcional, com criação de área de gestão do acervo de processos, área de gestão do julgamento e área de auditoria interna e análise de riscos;
- Ampliação do quadro de funções (Decreto Presidencial) e de técnicos para atuar na nova estrutura;
- Criação de Comitê de Ética;
- Implementação de indicadores de resultado (quantidade de julgamentos, atendimento ao público, etc.);
- Objetivo: certificação dos processos de trabalho por Autoridade Certificadora externa (ISO 9001)

Modernização do CARF

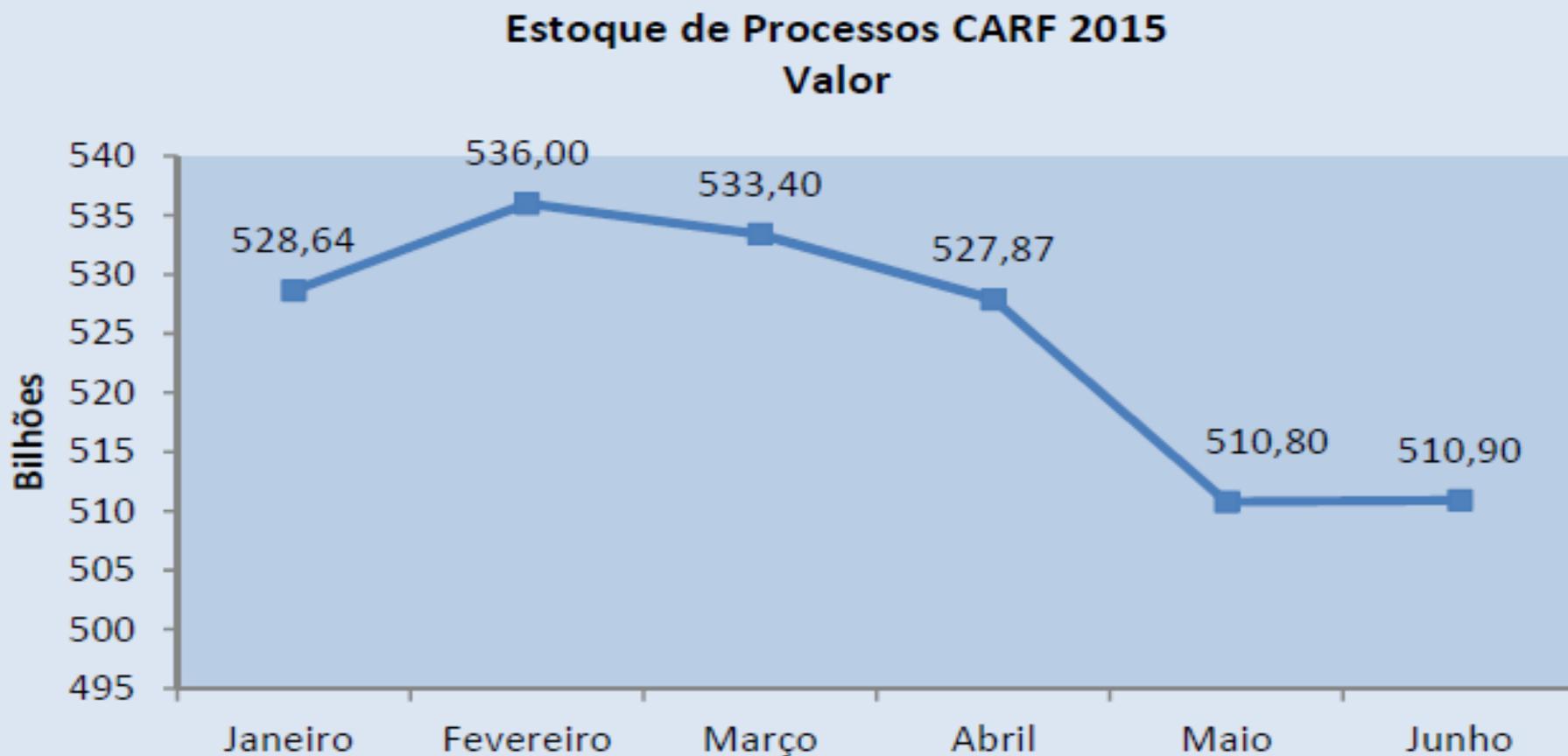
Resultados já alcançados em 2015

Estoque de Processos CARF 2015
Quantidade



Modernização do CARF

Resultados já alcançados em 2015



Modernização do CARF

Perspectivas 2015 - 2016

TIPO DE RECURSO	ACERVO: 30.06.2015		ACERVO: 30.06.2016	
	QUANTIDADE	VALOR –R\$	QUANTIDADE	VALOR–R\$
VOLUNTÁRIO	89.189	277.874	85.900	210.000
DE OFÍCIO	1.632	72.109	900	35.000
RECURSO ESPECIAL	13.545	110.847	1.500	15.920
EMBARGOS DECLARAÇÃO	2.373	35.660	135	850
RECURSO EXTRAORDINÁRIO	122	467	10	35
AGRAVOS	45	109	0	0
TRIAGEM	9.538	12.932	2.800	4.500
TOTAL	116.444	510.763	91.245	266.305

Modernização do CARF

Operação Zelotes

- Como resultado da Operação “Zelotes”, estão sendo instaurados processos administrativos disciplinares, sindicâncias patrimoniais e processos administrativos de responsabilização contra as empresas envolvidas (nos termos da Lei nº 12846, de 2013, conhecida como Lei anticorrupção). Essas ações têm em vista a aplicação das medidas administrativas punitivas pertinentes, sem prejuízo da eventual responsabilização civil e penal;
- Se forem constatados vícios nas decisões sobre os autos de infração associados às investigações da Operação “Zelotes”, estas serão revistas nos termos da lei.



Ministério da
Fazenda

GOVERNO FEDERAL
BRASIL
PÁTRIA EDUCADORA

Obrigado.

Ministro da Fazenda
Joaquim Levy