



MINISTÉRIO DA FAZENDA
CONSELHO DE RECURSOS DO SISTEMA FINANCEIRO NACIONAL

405ª Sessão

Processo 10372.000741/2016-91

Processo na primeira instância BACEN 1601617894

RECURSO VOLUNTÁRIO

RECORRENTE: NOVO NORDISK PRODUÇÃO FARMACÊUTICA DO BRASIL LTDA

RECORRIDO: BANCO CENTRAL DO BRASIL

RELATOR: CARLOS PAGANO BOTANA PORTUGAL GOUVÊA

EMENTA: Recurso Voluntário. Declaração de capitais no exterior intempestiva. Infração configurada. Não provimento ao recurso. Multa.

ACÓRDÃO CRSFN 432/2017

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos, os membros do Conselho de Recursos do Sistema Financeiro Nacional decidem, por unanimidade, com base no voto do Relator, conhecer do recurso de NOVO NORDISK PRODUÇÃO FARMACÊUTICA DO BRASIL LTDA. e **negar-lhe provimento**, mantendo a penalidade de multa no valor de R\$25.000,00 (vinte e cinco mil reais) pelo fornecimento intempestivo de informações ao Banco Central do Brasil sobre bens e valores que possuía fora do território nacional na data base de 31 de dezembro de 2011.

Participaram do julgamento os Conselheiros Carlos Portugal Gouvêa, Adriana Cristina Dullius, Francisco Papellás Filho, Sérgio Cipriano dos Santos, Alexandre Henrique Graziano, Antonio Augusto de Sá Freire Filho, Otto Eduardo Fonseca de Albuquerque Lobo e Ana Maria Melo Netto Oliveira. Ausente, justificadamente, o Conselheiro Flávio Maia Fernandes dos Santos. Presente o Senhor Representante da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional Dr. Euler Barros Ferreira Lopes, que registrou não ter havido requisição de parecer escrito na forma do art. 15 do Regimento Interno do CRSFN.

Brasília, 22 de agosto de 2017.



Documento assinado eletronicamente por **Ana Maria Melo Netto Oliveira, Conselheiro(a) Presidente**, em 02/10/2017, às 13:42, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site http://sei.fazenda.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **0098845** e o código CRC **61AE5E3F**.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
CONSELHO DE RECURSOS DO SISTEMA FINANCEIRO NACIONAL

Processo 10372.000741/2016-91

Processo na primeira instância BACEN 1601617894

RECURSOS VOLUNTÁRIOS

RECORRENTES: NOVO NORDISK PRODUÇÃO FARMACÊUTICA DO BRASIL LTDA

RECORRIDO: BANCO CENTRAL DO BRASIL

RELATOR: CARLOS PAGANO BOTANA PORTUGAL GOUVÊA

RELATÓRIO

I. Objeto

1. Trata-se de recurso voluntário interposto perante o Conselho de Recursos do Sistema Financeiro Nacional ("CRSFN") por Novo Nordisk Produção Farmacêutica do Brasil Ltda ("Recorrente") pleiteando a reforma da decisão proferida pelo Banco Central do Brasil ("BCB") em 14 de outubro de 2016, que condenou a Recorrente ao pagamento de multa no valor de R\$ 25.000,00 (vinte e cinco mil reais), equivalente a 10% (dez por cento) do valor previsto do Art. 1º da Medida Provisória nº 2.224/2001 pelo o atraso no envio de declaração de bens e capitais no exterior.

II. Proposta de Instauração de Processo Administrativo

2. Em 8 de julho de 2016, o BCB instaurou o presente processo administrativo para apurar o envio intempestivo de declaração de bens e capitais no exterior pela Recorrente (fls. 01 a 04).

III. Evolução temporal

3. Preliminarmente, vale repassar a evolução temporal do presente Recurso desde a abertura do processo pelo BCB, conforme a tabela abaixo:

Evento	Data	Fls.
--------	------	------

Fatos	08/10/2014	02 a 04
Abertura do processo	08/07/2016	01 a 04
Intimação	03/08/2016	17
Decisão 67/2016-DECAP/GTBHO	14/10/2016	44 a 45
Intimação	25/10/2016	46, 46v e 48
Apresentação de recurso ao CRSFN	10/11/2016	-
Autuação CRSFN	07/12/2016	-

IV. Descrição das Ocorrências

4. Segundo o BCB, a Circular BCB nº 3.574/2012 determinou que as declarações de capitais brasileiros no exterior na data base de 31 de dezembro de 2011 deveriam ser feitas até às 20h00 do dia 5 de abril de 2012. A Recorrente teria feito sua declaração apenas em 8 de outubro de 2014, pela qual informou possuir US\$ 81.078.917,01 (oitenta e um milhões, setenta e oito mil, novecentos e dezessete dólares dos Estados Unidos da América e um centavo), equivalentes a R\$ 152.031.077,29 (cento e cinquenta e dois milhões, trinta e um mil e setenta e sete reais e vinte e nove centavos).
5. Em 3 de agosto de 2016, a Recorrente foi intimada sobre a abertura do processo (fls. 17).

V. Defesa

6. De acordo com sua defesa, apresentada em 5 de setembro de 2016, a Recorrente requereu o arquivamento do processo e, subsidiariamente, a aplicação da penalidade de advertência, alegando que (fls. 07 a 41):
 - a. Resolução CMN nº 3.854/2010 revogou a Resolução CMN nº 3.540/2008, ressaltando a obrigatoriedade de transmissão de declaração somente a partir de 31 de março de 2011;
 - b. a declaração em questão não era obrigatória, tendo em vista que os bens da Recorrente não se enquadram no rol do Art. 3º da Resolução CMN nº 3.854/2010;
 - c. todas as operações realizadas no exterior pela Recorrente já foram declaradas no

- d. por isso, não houve prejuízo em relação à intempestividade da declaração para o BCB; e
- e. a Lei nº 13.254/2016 instituiu o Regime Especial de Regularização Cambial e Tributária, que anistiou aqueles que regularizaram suas declarações, de modo que pelos princípios da razoabilidade e da proporcionalidade não seria cabível que o BCB também não aplicasse anistia nesses moldes.

VI. Decisão de 1ª Instância

- 7. Em 14 de outubro de 2016, o BCB proferiu a Decisão 67/2016-DECAP/GTBHO, na qual entendeu que restou caracterizada a infração da Recorrente e determinou a aplicação de multa no valor de R\$ 25.000,00 (vinte e cinco mil reais) , equivalente a 10% (dez por cento) do valor previsto do Art. 1º da Medida Provisória nº 2.224/2001 (fls. 44 a 45).
- 8. Em 25 de outubro de 2016, a Recorrente foi intimada sobre a decisão (fls. 46, 46v e 48).

VII. Recurso

- 9. A Recorrente interpôs seu recurso em 10 de novembro de 2016, pleiteando o afastamento da multa aplicada pelo BCB e, subsidiariamente, a aplicação de penalidade de advertência, ou ainda de multa em seu menor patamar. Para tanto, a Recorrente reforçou os argumentos já apresentados em sua defesa.

VIII. Remessa ao CRSFN

- 10. Em 18 de novembro de 2016, o presente Recurso enviado ao CRSFN e foi autuado neste CRSFN em 7 de dezembro de 2016, por sorteio, providenciou sua distribuição para mim, na 398ª sessão de julgamento.

É o relatório.

Carlos Portugal Gouvêa – Conselheiro Relator.



Documento assinado eletronicamente por **Carlos Pagano Botana Portugal Gouvêa, Conselheiro Relator**, em 06/08/2017, às 18:27, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site http://sei.fazenda.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **0049925** e o código CRC **39476DDF**.



**MINISTÉRIO DA FAZENDA
CONSELHO DE RECURSOS DO SISTEMA FINANCEIRO NACIONAL**

Processo 10372.000741/2016-91

Processo na primeira instância BACEN 1601617894

RECURSO VOLUNTÁRIO

RECORRENTES: NOVO NORDISK PRODUÇÃO FARMACÊUTICA DO BRASIL LTDA

RECORRIDO: BANCO CENTRAL DO BRASIL

RELATOR: CARLOS PAGANO BOTANA PORTUGAL GOUVÊA

EMENTA: Recurso Voluntário. Declaração de capitais no exterior intempestiva. Infração configurada. Não provimento ao recurso. Multa.

VOTO DO RELATOR

1. Relatados os fatos, passo ao voto. Trata-se de recurso voluntário interposto pela Recorrente a fim de afastar a aplicação da multa que lhe foi imputada pelo BCB, por ter entregado a declaração de capitais e bens no exterior com data base de 31 de dezembro de 2011 após o prazo regulamentar.
2. Em primeiro lugar, afasto a hipótese de incidência da prescrição, tanto ordinária, quanto intercorrente. Como bem expôs o BCB, os fatos ocorreram em 8 de outubro de 2014, portanto, há menos de 5 (cinco) anos, de modo que não é possível a incidência da prescrição quinquenal, ou trienal, nos termos previstos pela Lei nº 9.873/1999.
3. Quanto ao mérito, estou de acordo com a decisão do BCB.
4. Em síntese, os argumentos trazidos pela Recorrente não são capazes de afastar a irregularidade ora em análise. A Recorrente, em geral, baseia-se na prestação de informações ao SISCOMEX a fim de argumentar o cumprimento da obrigação de declaração de bens e capitais no exterior.
5. Pois bem, a alegação de que a Resolução CMN nº 3.854/2010 prevê a obrigatoriedade da declaração de bens e capitais ao BCB apenas após 31 de março de 2011 não faz sentido, já que neste processo trata-se do envio intempestivo da declaração de 2012.

6. Além disso, como bem observou o BCB, as declarações de bens e capitais no exterior para o BCB e as declarações para o SISCOMEX têm natureza distinta e não se confundem, de modo que uma não pode substituir outra.
7. Quanto à ausência de prejuízos, apesar de tal obrigação ser de conduta e, portanto, a irregularidade independe de configuração de prejuízo, é importante lembrar que as declarações de bens no exterior recebidas pelo BCB são importantes para fins estatísticos, de análise do setor externo da economia brasileira e de planejamento regulatório do BCB. Inúmeros atos do regulador foram necessários para apuração dos fatos e, considerando-se os recursos escassos dos entes governamentais, tais esforços poderiam ter sido melhor alocados em outras atividades. Cabe lembrar que os funcionários do BCB alocados para tais funções são adequadamente remunerados, em razão da relevância do papel regulatório do BCB para o desenvolvimento da economia brasileira.
8. Por fim, a respeito da possibilidade de anistia para aqueles que tenham feito sua declaração intempestiva, a ausência de previsão normativa a respeito impede que o BCB tome providências neste sentido.
9. Aliás, a multa imputada pelo BCB me parece razoável e proporcional. A decisão do BCB é adequada por cumprir seu objetivo de punir a Recorrente pela infração, e proporcional ao volume de recursos registrados com atraso. A multa também guarda proporcionalidade em relação aos custos impostos à Administração pela Recorrente em razão do atraso na prestação de informações, além de ser um importante desestímulo ao desrespeito à regulação.
10. Portanto, voto pelo conhecimento do recurso e pelo seu não provimento, confirmando a penalidade de multa no valor de R\$ 25.000,00 (vinte e cinco mil reais), equivalente a 10% (dez por cento) do valor previsto do Art. 1º da Medida Provisória nº 2.224/2001.

É o voto.

Carlos Portugal Gouvêa – Conselheiro Relator.



Documento assinado eletronicamente por **Carlos Pagano Botana Portugal Gouvêa, Conselheiro Relator**, em 25/09/2017, às 22:17, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site http://sei.fazenda.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **0049938** e o código CRC **B20836CF**.



Documento assinado eletronicamente por **Fabiano Costa Coelho, Secretário(a) Executivo(a)**, em 06/10/2017, às 15:13, conforme horário



oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site http://sei.fazenda.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **0106026** e o código CRC **BB88F7C2**.
