

Relatório de Produção

Repertório Analítico de Jurisprudência do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (CARF) do Núcleo de Estudos Fiscais da FGV Direito SP (NEF/FGV)

Responsável Acadêmico: Eurico Marcos Diniz de Santi

Responsável Executivo: Eduardo Perez Salusse

Data de Elaboração: 30/06/2022

**São Paulo
2022**

Descrição do Projeto	2
Ano de Criação e Status do Projeto	3
Linha de Pesquisa em que se insere o Projeto	3
Patrocinadores do Projeto	3
Equipe	3
Reuniões de Pesquisa em Formato Webinar	6
Eventos Oficiais realizados com a FGV Direito SP (DICOM)	Erro! Indicador não definido.
Produção Escrita - Artigos	6
Produção Escrita - Livro	9
Programação e Pauta de Reuniões do 2º Semestre	10

Descrição do Projeto

O projeto de pesquisa Repertório Analítico de Jurisprudência do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (CARF) do Núcleo de Estudos Fiscais da FGV Direito SP (NEF/FGV) teve a sua primeira fase concluída em 2016, resultando a edição da obra “Repertório Analítico de Jurisprudência do CARF”, envolvendo dezenas de pesquisadores e uma criteriosa seleção de temas e acórdãos proferidos até março de 2015.

Em 2022, o NEF/FGV lançou a segunda fase deste projeto, buscando identificar os temas de maior relevância em discussão perante o Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (CARF), mediante uma pesquisa empírica sobre os respectivos acórdãos no período compreendido entre março de 2015 (encerramento da fase do 1 do projeto) e aqueles proferidos as sessões de julgamento ocorridas até 30 de junho de 2020 (data de vigência da Portaria ME 260/2020, que regulamentou o artigo 19E introduzido pela Lei 13.988/20).

Os seus integrantes foram divididos em 4 quatro grupos, cada um responsável por temas relacionados a uma das 3 Seções do CARF, sendo o 4º grupo responsável por determinadas matérias comuns a todas as Seções.

Ao final, será apresentado um relatório analítico dos acórdãos selecionados, apontando a metodologia eleita, resultados, tendências, argumentos e perspectivas estatísticas de desfecho dos temas analisados.

A fase seguinte deste projeto pretenderá comparar o tratamento destes mesmos temas já com o impacto do artigo 19E introduzido pela Lei 13.988/20 que alterou a regra do chamado “voto de qualidade”.

Ano de Criação e Status do Projeto

Projeto criado em 2013 (primeira fase) e 2021 (segunda fase).

O desenvolvimento do projeto ocorre mediante reuniões mensais em cronograma pré-estabelecido entre os representantes dos 4 grupos, além de reuniões secundárias de trabalho dos grupos individualmente.

Os grupos já apresentaram as palavras-chave e elementos necessários à realização a pesquisa, obtendo a extração dos respectivos acórdãos da base de decisões do CARF. Os acórdãos foram obtidos com o auxílio de tecnologia da empresa Jurisintel, apoiadora do projeto com importante ferramenta de inteligência artificial.

Os grupos, no momento, estão trabalhando na depuração das centenas de decisões extraídas dos sistemas do CARF, de modo a obter o conteúdo necessário à realização das análises.

Linha de Pesquisa em que se insere o Projeto

Macrovisão do Crédito Tributário

Patrocinadores do Projeto

São os patrocinadores do NEF/FGV: Stocche Forbes Advogados, Schneider Pugliese, Mannrich Vasconcelos, Bichara Advogados, Salusse Marangoni Parente Jabur Advogados, Cescon Barrieu, BMA Advogados, FCR Law, Neves e Battendieri, Machado Associados, Serur Advogados.

Equipe

Responsável acadêmico: Eurico Marcos Diniz de Santi, professor da FGV Direito SP

Responsável executivo:

EDUARDO PEREZ SALUSSE: Coordenador do Projeto Repertório Analítico de Jurisprudência do TIT – NEF-FGV/SP e Coordenador do Projeto Repertório Analítico de Jurisprudência do CARF – NEF-FGV/SP. Mestre em Direito Tributário pela FGV Direito SP. Doutor em Direito Tributário pela PUC-SP. Presidente do Movimento de Defesa da Advocacia – MDA. Colunista do Valor Econômico. Advogado e sócio fundador do escritório Salusse Marangoni Parente Jabur Advogados.

Pesquisadores

DIEGO DINIZ RIBEIRO: Doutorando em Processo Civil pela USP. Mestre em Direito Tributário pela PUC/SP. Advogado tributarista e aduanerista, sócio do Daniel & Diniz Advogados. Ex-conselheiro do CARF. Professor em cursos de graduação e pós-graduação. Pesquisador no NEF da FGV/SP.

SUSY GOMES HOFFMANN: Advogada, mestre e doutora pela PUC-SP. Ex- Conselheira CARF. Pesquisadora no NEF da FGV/SP.

CARLOS HENRIQUE DE OLIVEIRA: Engenheiro Civil. Bacharel e Doutor em Direito pela USP. Consultor Tributário do FMI. Auditor Fiscal da Receita Federal do Brasil. Pesquisador no NEF da FGV/SP.

BRENO FERREIRA MARTINS VASCONCELOS: Doutorando em Direito e Desenvolvimento na FGV-SP. Mestre em Direito Tributário na PUC-SP. Pesquisador no NEF da FGV-SP e no Núcleo de Tributação do Insper. Ex-Conselheiro do CARF. Advogado.

DANIEL SOUZA SANTIAGO DA SILVA: Mestre em direito tributário pela PUC/SP. Pesquisador do NEF da FGV-SP e do Núcleo de Tributação do Insper. Foi professor no curso de pós-graduação lato sensu da Escola de Direito de São Paulo da FGV. Advogado.

KAREM JUREIDINI DIAS: Doutora e Mestre pela PUC de São Paulo. Graduada pela USP. Ex-Conselheira da CSRF. Advogada e professora do mestrado do IBET. Pesquisadora no NEF da FGV/SP.

CARLOS AUGUSTO DANIEL NETO: Pós-Doutorado em Direito Tributário em curso (UERJ). Doutor (USP) e Mestre (PUC-SP) em Direito Tributário. Especialista em Direito Tributário (IBET). Ex-conselheiro do CARF. Professor do Mestrado Profissional do CEDES. Sócio do Daniel & Diniz Advocacia Tributária. Pesquisador do NEF/ FGV-SP e do NUPEM/IBDT.

LAURA ROMANO CAMPEDELLI: Doutoranda e Mestra em Direito e Desenvolvimento pela FGV Direito SP. Pesquisadora do Núcleo de Estudos Fiscais. Responsável Executiva pelo Projeto Transparência e Cidadania Fiscal no século XXI, do Núcleo de Estudos Fiscais. Advogada em São Paulo.

MYRELLA CRISTINE TREVISAN DA COSTA: Pós graduada em Direito Tributário pelo IBET - Instituto Brasileiro de Estudos Tributários (2016). Graduada em Direito pela PUCCAMP- Pontifícia Universidade Católica de Campinas (2014). Mestranda em Direito Tributário pela PUC-SP- Pontifícia Universidade Católica de São Paulo. Assistente de docência do professor Dr. José Antônio Minatel na matéria de "Direito Tributário Aplicado" ministrada na Pontifícia Universidade Católica de Campinas. Pesquisadora do NEF/ FGV-SP.

GIULIA SCHAIVO GATTAROSA: Graduação em andamento em Direito na Pontifícia Universidade Católica de Campinas, PUC Campinas. Pesquisadora do NEF/ FGV-SP.

GABRIEL MIRANDA BATISTI: Graduado em Direito pela Universidade Estadual de Londrina (2010). Graduado em Ciências Contábeis pela Pontifícia Universidade Católica do Paraná, Campus Londrina (2010). Especialização em Direito Tributário pela Escola de Direito da Fundação Getúlio Vargas em São Paulo (2012). Mestre (LL.M) em Direito Tributário Internacional pela Universidade da Flórida (EUA – 2015). Pesquisador do NEF/ FGV-SP.

FLÁVIO FELIPE VIEIRA SANTOS: Bacharel em Direito pela Universidade de São Paulo - Faculdade de Direito de Ribeirão Preto. Cursando Ciências Contábeis na Universidade de São Paulo - Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade de Ribeirão Preto. Pesquisador do NEF/ FGV-SP .

MAYSA PITTONDO DELIGNE: Doutora e Mestre em Direito Tributário pela USP. Ex-Conselheira do CARF. Professora. Diretora na ABRADT. Pesquisadora do NEF/ FGV-SP.

THAIS DE LAURENTIIS: Conselheira do CARF. Doutora pela USP. Professora de Direito Tributário e Aduaneiro. Pesquisadora do NEF/ FGV-SP.

CAROLINA LANDIM: Graduada em Direito pela Universidade Federal da Bahia – UFBA (com láurea) (2000). Mestre em Direito Tributário Internacional (*Advanced LLM*) na Universidade de Leiden (com láurea), na Holanda, onde atuou como teaching assistant (2008). Pesquisadora do NEF/ FGV-SP.

NATALIA CIONGOLI: Graduada em Direito pela Universidade São Judas Tadeu, 2013. Pós-graduada em Direito Tributário pela FGV – Fundação Getúlio Vargas, 2016. Graduanda em Ciências Contábeis da Fundação Instituto de Pesquisas Contábeis, Atuariais e Financeiras (FIPECAFI). Curso de Extensão em Processo Tributário Analítico pelo Instituto Brasileiro de Estudos Tributários (IBET), 2020. Pesquisadora do NEF/ FGV-SP.

RODRIGO GIACOMELI NUNES MASSUD: Mestre em Direito Tributário pela PUC-SP (2016). Especialista em Direito Tributário pela PUC-SP/COGEAE (2011). Especialista em Direito Processual Civil pela PUC-SP/COGEAE (2008). Graduado em Direito pelas Faculdades Metropolitanas Unidas - FMU (2006). Extensões Universitárias em Contabilidade Fiscal pela GVLaw (2009) e em Teoria Geral do Direito pelo IBET (2012). Tem experiência na área de Direito Tributário, com ênfase na consultoria e contencioso tributário. Pesquisador do NEF/ FGV-SP.

FÁBIO PALLARETTI CALCINI: Doutor em Direito do Estado pela PUC/SP. Professor da CERS, EPD, FAAP, FGV DIREITO/SP, IBET, PUC/SP (COGEAE), USP (RP), UEL, entre outras. Ex-membro do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais – CARF – MF/DF. Diretor Jurídico Adjunto do CIESP. Membro da Comissão Especial de Direito Tributário do Conselho Federal da OAB. Membro da Comissão de Contencioso Tributário da OAB/SP. Advogado tributarista com atuação no setor do agronegócio. Pesquisador do NEF/ FGV-SP.

Reuniões de Pesquisa em Formato Webinar

Além de várias reuniões no ano de 2021, foram realizadas reuniões gerais dos grupos durante o ano de 2022, nos dias 14.02.2022, 12.04.2022, 10.05.2022, 14.06.2022, para discussão e apresentação dos relatórios parciais dos trabalhos.

Eventos Oficiais realizados com a FGV Direito SP (DICOM)

Dia 21/06/2021: Webinar “Repertório Analítico de jurisprudência do CARF” (<https://youtu.be/yOddSFvsL4A>) para lançamento da segunda fase do projeto de pesquisa “Repertório analítico da jurisprudência do CARF”. Durante o evento foram apresentados os temas relevantes em julgamento

perante o Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (CARF) e as perspectivas jurídicas desses temas, apontadas pelos pesquisadores do projeto.

Produção Escrita - Artigos

Artigos publicados pelos pesquisadores do “Repertório Analítico de jurisprudência do CARF”, todos motivados pelas pesquisas realizadas:

OBSERVATÓRIO DE JURISPRUDÊNCIA DO CARF - 2ª FASE GRUPO DE PESQUISA NEF/FGV DIREITO SP				
Tema		Autoria	Data da Publicação	Local de publicação
1	A tributação das securitizadoras de recebíveis empresariais no CARF	Eduardo Perez Salusse e Angela Andreoli	24.09.2021	Thomson Reuters https://thomsonreuters.jusbrasil.com.br/doutrina/secao/1282345945/6-a-tributacao-das-securitizadoras-de-recebiveis-empresariais-no-carf-direito-tributario-sob-curadoria-de-eurico-marcos-diniz-de-santi
2	As três vidas do CARF	Eduardo Perez Salusse	29.09.2021	Valor Econômico https://valor.globo.com/legislacao/fio-da-meada/post/2021/09/as-tres-vidas-do-carf.ghtml
3	A praça do remetente para IPI e o veto ao PL 2.110/19: entre fatos e versões.	Carlos Augusto Daniel	13.10.2021	Consultor Jurídico (CONJUR) https://www.conjur.com.br/2021-out-13/direto-carf-praca-remetente-ipi-veto-pl-211019
4	As novas portarias do CARF: catimba ou fair play?	Diego Diniz Ribeiro	20.10.2021	Consultor Jurídico (CONJUR) https://www.conjur.com.br/2021-out-20/direto-carf-novas-portarias-carf-catimba-ou-fair-play

5	PER. DCOMP e decadência: a ordem dos fatos altera o resultado?	Carlos Augusto Daniel	09.02.2022	Consultor Jurídico (CONJUR) https://www.conjur.com.br/2022-fev-09/direto-carf-per-dcomp-decadencia-ordem-fatores-altera-resultado
6	O prazo razoável em época de pandemia no CARF	Eduardo Perez Salusse	23.02.2022	Valor Econômico https://valor.globo.com/legislacao/fio-da-meada/post/2022/02/o-prazo-razoavel-do-processo-em-epoca-de-pandemia-no-carf.ghtml
	Responsabilidade tributária dos contadores na jurisprudência do Carf	Carlos Augusto Daniel	23.02.2022	Consultor Jurídico (CONJUR) https://www.conjur.com.br/2022-fev-23/direto-carf-responsabilidade-tributaria-contadores-jurisprudencia-carf
8	Vício formal <i>versus</i> vício material para fins de anulação de autos de infração	Diego Diniz Ribeiro	09.03.2022	Consultor Jurídico (CONJUR) https://www.conjur.com.br/2022-mar-09/direto-carf-vicio-formal-versus-vicio-material-fins-anulacao-autos-infracao
9	A pergunta de R\$ 1 trilhão: o que contam os dados abertos do Carf?	Carlos Augusto Daniel	30.03.2022	Consultor Jurídico (CONJUR) https://www.conjur.com.br/2022-mar-30/direto-carfa-pergunta-trilhao-contam-dados-abertos-carf
10	PIS/Cofins e fretes <i>intercompany</i> : estamos no "De Volta para o Futuro"?	Carlos Augusto Daniel	13.04.2022	Consultor Jurídico (CONJUR) https://www.conjur.com.br/2022-abr-13/direto-carf-piscofins-fretes-intercompany-estamos-volta-futuro

1 1	Compensação de prejuízos na extinção da PJ: pode o Carf derrotar regras?	Carlos Augusto Daniel	18.05.2022	Consultor Jurídico (CONJUR) https://www.conjur.com.br/2022-mai-18/direto-carf-compensacao-prejuizos-fiscais-extincao-pj
1 2	Carf na construção da garantia contra mudanças de critério jurídico	Thais de Laurentiis	25.05.2022	Consultor Jurídico (CONJUR) https://www.conjur.com.br/2022-mai-25/direto-carf-carf-garantia-mudancas-criterio
1 3	Os caminhos para um atualizado repertório analítico de jurisprudência do Carf	Susy Gomes Hoffmann e Carlos Augusto Daniel Neto	27.04.2022	Consultor Jurídico (CONJUR) https://www.conjur.com.br/2022-abr-27/direto-carfos-caminhos-atualizar-repertorio-carf
1 4	Observância administrativa de precedente é obrigação sistêmica	Eduardo Perez Salusse	24.05.2022	Valor Econômico https://valor.globo.com/legislacao/fio-da-meada/post/2022/05/observancia-administrativa-de-precedente-e-obrigacao-sistemica.ghtml
1 5	O dever de motivação das decisões administrativas e as muletas retóricas	Diego Diniz Ribeiro	08.06.2022	Valor Econômico https://www.conjur.com.br/2022-jun-08/direto-carf-motivacao-decisoes-administrativas

Produção Escrita - Livro

Primeiro livro publicado está disponível para aquisição:

<https://www.livrariamaxlimonad.com.br/e-books/carf-repertorio-analitico-de-jurisprudencia-ate-2015-eurico-m-d-de-santi-breno-f-m-vasconcelos-daniel-s-s-da-silva-karem-j-dias-e-susy-g-hoffmann-orgs>

Programação e Pauta de Reuniões do 2º Semestre

No 2º Semestre de 2022 o grupo terá reuniões regulares de alinhamento e apresentação dos resultados parciais obtidos, bem como prazos para apresentação dos artigos e devoluções, além de evento público de apresentação dos trabalhos.