

# HABILITAÇÃO NO COMÉRCIO EXTERIOR

INSTRUÇÃO NORMATIVA RFB nº 1.984/2020

DECEX RJO – SETEMBRO 2021

# ESTRUTURA PALESTRA

BREVE APRESENTAÇÃO DA NORMA - 1ª PARTE

DISTINÇÃO PROCEDIMENTOS HABILITAÇÃO, REVISÃO ESTIMATIVA E REVISÃO DE OFÍCIO

TIRA DÚVIDAS - 2ª PARTE

# HABILITAÇÃO

## MODALIDADES

EXPRESSA – NO CASO DE SOCIEDADE ANÔNIMA DE CAPITAL ABERTO, SOCIEDADE DE ECONOMIA MISTA E EMPRESA PÚBLICA

LIMITADA (ATÉ US\$ 50.000,00 E ATÉ US\$ 150.000,00)

ILIMITADA

**DISPENSA DE HABILITAÇÃO:** PESSOA FÍSICA PARA OPERAÇÃO EM SEU PRÓPRIO NOME, ORGÃOS DA ADM PÚBLICA DIRETA/ AUTÁRQUICA, MISSÕES DIPLOMÁTICAS, REPARTIÇÕES CONSULARES E REPRESENTAÇÕES ORGÃOS INTERNACIONAIS.

# HABILITAÇÃO

**SOLICITAÇÃO:** PREFERENCIALMENTE HABILITA E POR DDA APENAS NAS SITUAÇÕES DE IMPEDIMENTO

PRINCIPAIS IMPEDIMENTOS: DESABILITAÇÃO/ SUSPENSÃO/ CANCELAMENTO/INDEFERIMENTO (IN 1.603/2015) E AS SITUAÇÕES DE SELEÇÃO PELO PORTAL

## **ANÁLISE DO HABILITA TEM POR BASE VERIFICAÇÃO ADMISSIBILIDADE**

ADESÃO DTE

CNPJ SITUAÇÃO ATIVA

CPF SÓCIOS PF QSA REGULAR OU PENDENTE DE REGULARIZAÇÃO

## **CÁLCULO DA ESTIMATIVA PELO HABILITA**

NUMERADOR : MAIOR VALOR ENTRE A SOMA DOS RECOLHIMENTOS DA COFINS, PIS/PASEP, CSLL E IRPJ DO ANO CORRENTE + 4 ANOS CALENDÁRIOS ANTERIORES EM CONFORNTO COM A SOMA DOS RECOLHIMENTOS DA CP (RELATIVA AOS EMPREGADOS E CONTRIBUINTES INDIVIDUAIS) DO ANO CORRENTE + 4 ANOS CALENDÁRIOS ANTERIORES.

DENOMINADOR: VALOR DÓLAR MÉDIO DOS ÚLTIMOS 5 ANOS CALENDÁRIOS (3,90302) PORTARIA COANA

# *HABILITAÇÃO*

**ANÁLISE DO DDA É REALIZADA DE FORMA DOCUMENTAL E CONSISTE:**

VERIFICAÇÃO DAS CONDIÇÕES ADMISSIBILIDADE

VERIFICAÇÃO DA POSSIBILIDADE DE ESTAR DESABILITADA NO CURSO DO PROCEDIMENTO FISCAL DE REVISÃO OFÍCIO OU POR EFEITO DE SANÇÃO (SITUAÇÕES IMPEDITIVAS)

VERIFICAÇÃO DOCUMENTOS PREVISTOS HABILITA - REQUERIMENTO, IDENTIDADE RESPONSÁVEL E IDENTIDADE DO REPRESENTANTE E PROCURAÇÃO

# *CREDENCIAMENTO DE REPRESENTANTES*

O CREDENCIAMENTO DOS REPRESENTANTES PODE SER EFETUADO PELO CADASTRADOR SÓCIO DIRIGENTE OU CADASTRADOR DELEGADO

CADASTRADOR SÓCIO DIRIGENTE (CREDENCIADO PELO HABILITA- PERFIS RESPONSABLE / CONSIGNAT)

CADASTRADOR DELEGADO ( ESCOLHIDO E CREDENCIADO PELO SÓCIO DIRIGENTE)

EMPREGADO VÍNCULO EMPREGATÍCIO EXCLUSIVO

FUNCIONÁRIO OU SERVIDOR (ORGÃO PÚBLICO, MISSÃO DIPLOMÁTICA, REPRESENTAÇÃO DE ORGÃO INTERNACIONAL)

**OBSERVAÇÃO:** É VEDADO O CREDENCIAMENTO DE DESPACHANTE ADUANEIRO OU AJUDANTE DE DESPACHANTE ADUANEIRO COMO CADASTRADOR DELEGADO

# *CRENCIAMENTO DE REPRESENTANTES*

## PODEM SER CRENCIADOS COMO REPRESENTANTES

EMPREGADO VÍNCULO EMPREGATÍCIO EXCLUSIVO

FUNCIONÁRIO OU SERVIDOR

DESPACHANTE ADUANEIRO (DESDE QUE CONSTE CADASTRO ADUANEIRO NO PUCOMEX)

PRÓPRIO INTERESSADO ( NOS CASOS DECLARANTE DE MERCADORIAS PF OPERE POR CONTA PRÓPRIA)

MANDATÁRIO DE PF RESIDENTE NO PAÍS ( NOS CASOS DE REMESSA POSTAL INTERNACIONAL OU BENS DE VIAJANTE)

# *REVISÃO DE ESTIMATIVA*

## **SOLICITAÇÃO: HABILITA OU DDA**

QUANDO UTILIZADO O HABILITA PODERÁ OCORRER O “REBAIXAMENTO” DA MODALIDADE DE HABILITAÇÃO, DEPENDENDO DA ESTIMATIVA APURADA POR ESTE PORTAL

NA ANÁLISE DO DDA, CASO A ESTIMATIVA APURADA NÃO PERMITA A MIGRAÇÃO PARA OUTRA MODALIDADE, O DDA SERÁ ARQUIVADO POR INSUFICIÊNCIA DE RECURSOS.

## **A SOLICITAÇÃO POR DDA DEVERÁ SER INSTRUÍDA**

REQUERIMENTO COM INDICAÇÃO CAPACIDADE FINANCEIRA QUE CONSIDERE CORRETA

DOCUMENTOS QUE COMPROVEM DE FATO E DIREITO O VALOR DA ESTIMATIVA (CAPACIDADE ECONÔMICA//FINANCEIRA) DE ACORDO COM A JUSTIFICATIVA ESCOLHIDA PARA A ANÁLISE PEDIDO.

DOCUMENTOS RELATIVOS À CAPACIDADE OPERACIONAL

# *REVISÃO DE ESTIMATIVA*

## **ANÁLISE DOCUMENTAL CONSISTE EM:**

VERIFICAR SE CUMPRE REQUISITOS ADMISSIBILIDADE

VERIFICAR INEXISTÊNCIA DE DESABILITAÇÃO DECORRENTE DE SANÇÃO OU NO CURSO DE REVISÃO OFÍCIO

VERIFICAR A CORRETA INSTRUÇÃO DO REQUERIMENTO QUANTO PRESENÇA E CONFORMIDADE DOS DOCUMENTOS

## **DA ANÁLISE PODERÁ RESULTAR :**

O ARQUIVAMENTO, PELO NÃO ATENDIMENTOS AOS REQUISITOS OU A CONCESSÃO COM O REENQUADRAMENTO NA MODALIDADE DE HABILITAÇÃO SUPERIOR.

NÃO HÁ A POSSIBILIDADE DE INTIMAÇÃO PARA REGULARIZAR A DOCUMENTAÇÃO APRESENTADA, NÃO HÁ ANÁLISE DO MÉRITO E INSTAURAÇÃO DE FASES RECURSAIS

A ANÁLISE FISCAL , MAIS DETALHADA, PODERÁ OCORRER CASO O DECLARANTE DE MERCADORIAS SEJA SELECIONADO PARA PROCEDIMENTO DE REVISÃO DE OFÍCIO

# *REVISÃO DE ESTIMATIVA*

## **JUSTIFICATIVAS PARA OS PEDIDOS**

EXISTÊNCIA DOS RECURSOS DE LIVRE MOVIMENTAÇÃO OU LIQUIDEZ IMEDIATA REGISTRADOS NAS CONTAS BANCOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS

FRUIÇÃO DAS DESONERAÇÕES TRIBUTÁRIAS TAIS COMO ISENÇÕES OU IMUNIDADES QUE ENSEJEM O NÃO RECOLHIMENTO TOTAL DOS TRIBUTOS

EXISTÊNCIA DE RECOLHIMENTOS DO SIMPLES

EXISTÊNCIA DE RECOLHIMENTOS DA CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA SOBRE A RECEITA BRUTA (CPRB)

INÍCIO OU RETOMADA HÁ MENOS DE 5 ANOS

# REVISÃO DE ESTIMATIVA

## CÁLCULO DA ESTIMATIVA

SERÁ EFETUADA UTILIZANDO-SE O MESMO DENOMINADOR EM TODAS AS SITUAÇÕES (3,90302) ,  
SUBSTITUINDO-SE O NUMERADOR DE ACORDO COM A JUSTIFICATIVA .

**RECURSOS AC** – SALDOS EM C/C E APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE TITULARIDADE DM - MÊS ANTERIOR

**DESONERAÇÕES TRIBUTÁRIAS-** MAIOR VALOR APURADO ENTRE A SOMA DO IRPJ, CSLL,PIS/PASEP ,  
COFINS EM CONFRONTO COM SOMA DOS RECOLHIMENTOS DA CP (SOBRE FUNCIONÁRIOS EMPREGADOS  
E/OU CONTRIB INDIVIDUAIS), ADICIONANDO-SE A ELAS RESPECTIVAMENTE OS TRIBUTOS NÃO RECOLHIDOS  
PELA DESONERAÇÃO REFERENTES AO ANO CORRENTE ADICIONADO AOS 4 ANOS CALENDÁRIO  
ANTERIORES

**RECOLHIMENTOS SIMPLES-** SOMA DAS RECEITAS BRUTAS PARA APURAÇÃO RECOLHIMENTOS EM DAS 60  
MESES ANTERIORES AO REQUERIMENTO, DIVIDIDOS POR 20

# *REVISÃO DE ESTIMATIVA*

## **CÁLCULO DA ESTIMATIVA**

**RECOLHIMENTO CP RECEITA BRUTA** – MESMO PROCEDIMENTOS DO SIMPLES. SOMA DAS RECEITAS BRUTAS PARA APURAÇÃO RECOLHIMENTOS DA CPRB 60 MESES ANTERIORES AO REQUERIMENTO, DIVIDIDOS POR 20

**INÍCIO OU RETOMADA ATIVIDADES HÁ MENOS 5 ANOS** - MAIOR VALOR ENTRE A SOMA DA COFINS, PIS/PASEP, CSLL, IRPJ EM CONFRONTO COM A SOMA DOS RECOLHIMENTOS DA CP (RELATIVA AOS EMPREGADOS E CONTRIBUINTES INDIVIDUAIS) REFERENTES 6 MESES ANTERIORES AO REQUERIMENTO MULTIPLICADOS POR 10

# *DESABILITAÇÃO*

**A DESABILITAÇÃO PODERÁ OCORRER NAS SEGUINTE SITUAÇÕES:**

QUANDO NÃO CUMPRIDOS OS REQUISITOS DE ADMISSIBILIDADE

NO CURSO DO PROCEDIMENTO FISCAL DE REVISÃO DE OFÍCIO

- DEIXAR DE REGULARIZAR REQUISITOS ADMISSIBILIDADE
- NÃO ATENDER INTIMAÇÃO
- INEXISTÊNCIA DE FATO
- NÃO FOR LOCALIZADO
- VÍCIO CADASTRAL CNPJ PASSÍVEL NULIDADE

QUANDO NÃO PRATICADOS ATOS NOS SISTEMAS DE COMÉRCIO EXTERIOR NO PERÍODO DE 12 MESES

# *DESABILITAÇÃO*

## REGULARIZAÇÃO

### **NAS SITUAÇÕES DE DESCUMPRIMENTO DOS REQUISITOS DE ADMISSIBILIDADE**

RESOLVIDAS AS PENDÊNCIAS, APRESENTAR NOVO DDA COM PEDIDO DE HABILITAÇÃO

### **SE OCORRIDA NO CURSO DA REVISÃO DE OFÍCIO**

OBRIGAÇÃO DE APRESENTAR OS DOCUMENTOS COMPROVAÇÃO/ OBJETO INTIMAÇÃO NO PROCESSO ORIGINAL

### **QUANDO OCORRIDA POR SUSPENSÃO POR INATIVIDADE**

EFETUAR O REQUERIMENTO PELO HABILITA

# *SUSPENSÃO /CANCELAMENTO*

A SUSPENSÃO/CANCELAMENTO DA HABILITAÇÃO DECORREM DE SANÇÃO APÓS DECISÃO DEFINITIVA NA ESFERA ADMINISTRATIVA

A **SUSPENSÃO** TEM COMO BASE LEGAL O INCISO II , CAPUT, ART. 76 DA LEI 10.833/2003 PELO PRAZO ESTIPULADO NO PROCESSO ADMINISTRATIVO

O **CANCELAMENTO** TEM COMO BASE LEGAL O INCISO III, CAPUT, ART.76 DA LEI 10.833/2003 E NOVO REQUERIMENTO DE HABILITAÇÃO SOMENTE PODERÁ SER APRESENTADO APÓS 2 ANOS DA DATA DE APLICAÇÃO DA SANÇÃO.

# *REVISÃO DE OFÍCIO*

A HABILITAÇÃO DO DECLARANTE DE MERCADORIAS OCORRE POR ATO CONCESSÓRIO E PODERÁ SER REVISTA DE OFÍCIO A QUALQUER TEMPO.

**O PROCEDIMENTO DE REVISÃO DE OFÍCIO TEM POR OBJETIVO A ANÁLISE FISCAL E A VERIFICAÇÃO**

CUMPRIMENTO REQUISITOS ADMISSIBILIDADE

CAPACIDADE OPERACIONAL NECESSÁRIA A REALIZAÇÃO DO SEU OBJETO

CAPACIDADE ECONÔMICA FINANCEIRA PARA ATUAR COMÉRCIO EXTERIOR

# *REVISÃO DE OFÍCIO*

**DO PROCEDIMENTO DE REVISÃO DE OFÍCIO PODERÁ RESULTAR:**

DESABILITAÇÃO

REENQUADRAMENTO EM MODALIDADE MAIS RESTRITA DE OPERAÇÃO

MANUTENÇÃO DA MODALIDADE

**NO CURSO DO PROCEDIMENTO DE REVISÃO DE OFÍCIO PODERÃO OCORRER AS SEGUINTE PROVIDÊNCIAS:**

REPRESENTAÇÃO FISCAL PARA FINS PENAIIS EM CASO DE CONFIGURAÇÃO CRIME EM LEI ESPECÍFICA

REPRESENTAÇÃO PARA BAIXA CNPJ QDO VERIFICADA INEXISTÊNCIA DE FATO (ART.31 IN RFB1.863/2018)

DECLARAÇÃO NULIDADE CADASTRAL QUANDO VERIFICADO VÍCIO PERANTE CNPJ (ART.35 IN RFB1.863/2018)

REPRESENTAÇÃO PARA TITULAR UNIDADE DE JURISDIÇÃO QUANDO VERIFICADA OMISSÃO RECOLHIMENTO TRIBUTOS NÃO VINCULADOS AO COMÉRCIO EXTERIOR

# PRAZOS

A ANÁLISE DOS REQUERIMENTOS DE HABILITAÇÃO / REVISÃO DE ESTIMATIVA SERÁ EFETUADA NO PRAZO DE 10 DIAS DO PEDIDO DE SOLICITAÇÃO DE JUNTADA DOS DOCUMENTOS AO DDA

A ANÁLISE DOS REQUERIMENTOS DE “REATIVAÇÃO” POR DESABILITAÇÃO POR FALTA DE DTE , PROBLEMA NO CNPJ (DIFERENTE ATIVO) OU NO CPF DOS SÓCIOS (DIFERENTES SIT. REGULAR OU PENDENTE DE REGULARIZAÇÃO) SÃO DE FATO NOVOS PEDIDOS DE HABILITAÇÃO, COM A APURAÇÃO DA ESTIMATIVA FINANCEIRA ATUAL, DEVENDO SER CONCLUÍDOS DA MESMA FORMA EM 10 DIAS

A HABILITAÇÃO OU REVISÃO DE ESTIMATIVA SERÁ CONCEDIDA AUTOMATICAMENTE, INDEPENDENTEMENTE DA MANIFESTAÇÃO DO REQUERENTE, APÓS O PRAZO DE 10 DIAS

A ANÁLISE DA REGULARIZAÇÃO DA HABILITAÇÃO DECORRENTE DA DESABILITAÇÃO NO CURSO DA REVISÃO DE OFÍCIO, PODERÁ SER REALIZADA EM ATÉ 30 DIAS

# PRAZOS

DOS DESPACHOS DECISÓRIOS ENVOLVENDO REVISÃO DE OFÍCIO CABERÁ RECURSO ADMINISTRATIVO, A SER APRESENTADO NO PRAZO DE 10 DIAS.

O RECURSO SERÁ DIRIGIDO AO AFRFB QUE PROFERIU A DECISÃO, O QUAL, SE NÃO RECONSIDERAR, NO PRAZO DE 5 DIAS, O ENCAMINHARÁ AO TITULAR DA UNIDADE.

O TITULAR DA UNIDADE DEVERÁ PROFERIR DECISÃO FINAL NO PRAZO DE 30 DIAS DO RECEBIMENTO DO RECURSO.



Receita Federal

# REVISÃO ESTIMATIVA-PROBLEMAS COMUNS

NÃO INDICAÇÃO DA ESTIMATIVA QUE CONSIDERA CORRETA, EM REAIS, NO REQUERIMENTO OU QUANDO EXISTENTE NÃO É VERIFICADA A SUA COMPROVAÇÃO

NÃO COMPROVAÇÃO DA INTEGRALIZAÇÃO TOTAL/PARCIAL DO CAPITAL SOCIAL EM CONFORMIDADE COM CONTRATO SOCIAL E SUAS ALTERAÇÕES. AUSÊNCIA EXTRATOS DA DM COM INGRESSO DESTES RECURSOS, FORNECIMENTO TED COM IDENTIFICAÇÃO DOS SÓCIOS E BP PERÍODOS DOS APORTES.

NÃO APRESENTAÇÃO DOS EXTRATOS BANCÁRIOS COM ABRANGÊNCIA DOS ÚLTIMOS 3 MESES COM INDICAÇÃO DA EVOLUÇÃO DOS SALDOS EM CONTA CORRENTE E APLICAÇÕES FINANCEIRAS

VERIFICAÇÃO DO INGRESSO DE RECURSOS SIGNIFICATIVOS SEM IDENTIFICAÇÃO DOS REMETENTES NOS EXTRATOS BANCÁRIOS DOS ÚLTIMOS 3 MESES PARA FINS DE AUMENTO DO RECURSO DISPONÍVEL.

FORNECIMENTO DE CONTRATO DE MÚTUO SEM REGISTRO EM CARTÓRIO DE TÍTULOS DE DOCUMENTOS, SEM COMPROVAÇÃO DE ORIGEM, SEM CONTRATO SOCIAL DA MUTUANTE, SEM PAGAMENTO DO IOF ( CASO ORIGEM SEJA PESSOA JURÍDICA)

AUSÊNCIA DO CONTRATO DE SERVIÇO DE ARMAZENAGEM COM OS PAGAMENTOS 3 MESES

# ENDEREÇOS ELETRÔNICOS IMPORTANTES

## MANUAIS

### MANUAL HABILITAÇÃO

INFORMAÇÕES GERAIS / ROTEIROS HABILITAÇÃO / PERGUNTAS E RESPOSTAS / LEGISLAÇÃO / APRESENTAÇÃO SEMANA COMEX 21 (PALESTRAS SOBRE HABILITAÇÃO, FUNCIONALIDADES PORTAL ÚNICO E COMPETITIVIDADE EMPRESARIAL)

<https://www.gov.br/receitafederal/pt-br/assuntos/aduana-e-comercio-exterior/manuais/habilitacao>

### MANUAL REVISÃO ESTIMATIVA

INFORMAÇÕES E ORIENTAÇÕES GERAIS PARA OS PEDIDOS VIA SISTEMA HABILITA OU PROCESSO DIGITAL

<https://www.gov.br/receitafederal/pt-br/assuntos/aduana-e-comercio-exterior/manuais/habilitacao/Pessoa-Juridica/Revisao-da-Estimativa/revisao-da-estimativa-a-pedido-orientacoes-validas-a-partir-do-dia-01-12-2020-inicio-da-vigencia-da-in-rfb-no1984-2020>

# *ENDEREÇOS ELETRÔNICOS IMPORTANTES*

## REQUERIMENTOS

### REQUERIMENTO DE HABILITAÇÃO

<https://www.gov.br/receitafederal/pt-br/assuntos/aduana-e-comercio-exterior/manuais/habilitacao/requerimentos-de-habilitacao-e-de-revisao-de-estimativa-a-pedido-in-rfb-no1-984-2020>

### REQUERIMENTO DE REVISÃO DE ESTIMATIVA

<https://www.gov.br/receitafederal/pt-br/assuntos/aduana-e-comercio-exterior/manuais/habilitacao/requerimentos-de-habilitacao-e-de-revisao-de-estimativa-a-pedido-in-rfb-no1-984-2020>

# *ENDEREÇOS ELETRÔNICOS IMPORTANTES*

## **CANAIS DE ATEDIMENTO**

### FALE CONOSCO

SERVE PARA PRESTAR INFORMAÇÕES GERAIS SOBRE SERVIÇOS E LEGISLAÇÃO. NÃO INFORMA SITUAÇÃO ESPECÍFICA DO CONTRIBUINTE - ANÁLISE DE DOCUMENTOS, SIGILO FISCAL, ASSUNTOS NÃO LISTADOS QUADRO CIDADÃO E EMPRESA

[https://www.gov.br/receitafederal/pt-br/canais\\_atendimento/fale-conosco](https://www.gov.br/receitafederal/pt-br/canais_atendimento/fale-conosco)

### OUVIDORIA

REPRESENTA O ELO ENTRE A SOCIEDADE E O MINISTÉRIO PARA GARANTIR O DIREITO À MANIFESTAÇÃO E ORIENTAR O CIDADÃO SOBRE COMO PROCEDER NA DEFESA DE SUA CIDADANIA

[https://www.gov.br/economia/pt-br/canais\\_atendimento/ouvidoria/ouvidoria](https://www.gov.br/economia/pt-br/canais_atendimento/ouvidoria/ouvidoria)

OBRIGADO