



XIII Congresso de
Direito Tributário
em Questão

EDIÇÃO 2014

MEDIDAS DE NÃO JUDICIALIZAÇÃO TRIBUTÁRIA

Fernando Luiz Albuquerque Faria
Advogado-Geral da União Substituto



Inventário dos Problemas

- **Em 2013, o estoque da Dívida Ativa da União, atingiu o montante de R\$ 1,27 trilhão, assim distribuído:**
 - **Execuções fiscais ajuizadas: R\$ 1,14 trilhões**
 - **Não ajuizadas: R\$ 135 bilhões**



Execução Fiscal em números

- Casos novos de Execução Fiscal na Justiça Federal em 2013: 512.860
- Execuções Fiscais em andamento no 1º Grau da Justiça Federal em 2013: 7.280.197
- Processos baixados na Justiça Federal em 2013: 677
- Processos sentenciados em 2013: 1.692



Cenário da Execução Fiscal

- **Estudo do IPEA em parceria com o CNJ (2011) demonstra que o tempo médio de tramitação do processo de execução fiscal na Justiça Federal é de 8 anos**
- **Apenas para a citação do devedor são gastos aproximadamente 5 anos**
- **Para a penhora de algum bem, mais 1 ano**
- **Objetivo maior do processo de execução fiscal, que é a localização do patrimônio do devedor para a satisfação do crédito público, é alcançado, em média, 6 anos após o ajuizamento**
- **Tempo médio de tramitação de 9 anos e 9 meses**



Baixa Efetividade da Execução

- **Apenas 3/5 dos processos de execução vencem a etapa de citação**
- **Destes, ocorre penhora em apenas 1/4 dos casos**
- **Somente 1/6 das penhoras resulta em leilão**
- **Do total de processos que chega a leilão, apenas em 0,2% o resultado satisfaz o crédito**
- **Adjudicação extingue a ação em 0,3% dos casos**
- **Taxa de sucesso de 25,8%**
- **Pesquisa do IPEA reforça realidade conhecida: processo de execução burocrático, moroso, antieconômico e não efetivo**



Recomendações e Previsões IPEA

- **Tendo o custo médio de processamento de uma execução fiscal promovida pela PGFN ser de R\$ 5.606,67 e considerando a taxa de sucesso de 25,8%, é economicamente justificável a propositura de ação de execução fiscal no valor mínimo de R\$ 21.731,45**
- **Estabelecimento de novo piso mínimo**
- **Novas estratégias de cobrança de valores abaixo do piso**
- **Previsão de com o novo piso de redução de 52% do volume de trabalho da área do contencioso da PGFN e em 9% do estoque de ações em andamento na Justiça Federal**



Medidas de Não Judicialização

- **Parecer e Súmula do AGU**
- **Matérias do art. 18 da Lei 10.522 e Ato Declaratório do PGFN**
- **Portaria PGFN nº 294/2010**
- **Limites para execução de débitos inscritos na DAU e de oposição de embargos em execução**
- **Protesto extrajudicial de CDAU**
- **Estratégia Nacional de Não Judicialização (ENAJUD)**
- **Câmara de Conciliação e Arbitramento da Administração Federal (CCAF)**



Parecer e Súmula da AGU

- **Autoriza não contestar, não interpor recurso ou desistir**
- **Parecer do AGU provado pelo PR:**
 - **com aprovo publicado obriga toda a administração federal (art. 40, § 1º, da LCP nº 73/93)**
 - **sem publicação obriga os órgãos envolvido (§ 2º)**
- **Parecer do AGU, sem ser submetido ao PR, e Súmula da AGU obriga todos órgão jurídicos**
- **Parecer decorre de consulta sobre a interpretação de norma ou caso concreto**
- **Súmula da AGU decorre de jurisprudência iterativa dos tribunais (art. 4º, XII, da LCP 73), que pode ser substituída por instrução normativa (art. 4º da Lei 9.469/97 e Decreto nº 2.346/97)**



Ato Declaratório do PGFN

- **Decorre de jurisprudência pacificada no STF, STJ, TST ou TSE**
- **Procedimento: submissão ao AGU e aprova pelo MF**
- **Autoriza não contestar, não interpor recurso ou desistir**
- **Outros efeitos:**
 - **Não propositura de ação de execução fiscal**
 - **Evita o duplo grau de jurisdição obrigatório da Fazenda**
 - **Condiciona a SRFB: não constituição de crédito tributário ou revisão do lançamento de ofício (Lei 10.522 alt. Pela Lei 12.844/2013)**



Portaria PGFN nº 294/2010 I

- **Sintetiza e amplia os casos de não contestação, não interposição de recurso e desistência**
- **Além do Ato Declaratório, Parecer e Súmula do AGU, inclui (art. 1º):**
 - **Súmula do CARF, aprovada pelo MF**
 - **Parecer aprovado pelo PGFN ou seus Adjunto**
 - **Súmula vinculante ou controle concentrado de constitucionalidade pelo STF**
 - **Matérias decididas pelo STF em RE com repercussão geral ou pelo STJ em RESP representativo de controvérsia, que não caiba apreciação pelo STF**



Portaria PGFN nº 294/2010 II

- **Prevê, ainda, os seguintes casos de não interposição de recurso e desistência (art. 2º):**
 - **quando acórdão ou decisão monocrática proferida no TRF, STJ ou STF tratar de questão, material ou processual, já definidas em jurisprudência reiterada e pacífica do STJ ou STF, constante de lista**
 - **em processos em curso perante os Tribunais Superiores, quando esgotadas as vias recursais**
- **Possibilita, excepcionalmente, que os PRFNs autorizem a não interposição de recursos de decisões proferidas nos TRFs, quando a interposição possa resultar prejuízo à FN (art. 3º)**



Portaria PGFN nº 294/2010 III

- **Possibilita aos Procuradores da FN a não interpor recurso, quando (art. 3º-A):**
 - **houver falta de requisito de admissibilidade**
 - **peculiaridades do direito material indicarem inviabilidade**
- **Necessidade de nota-justificativa, submetida à chefia nos casos dos art. 3º e 3º-A**
- **Previsão de lista de matéria para não contestação, não interposição de recursos e desistência**
 - **Lista no caso de RE com repercussão geral e RESP representativo de controvérsia e sua repercussão na RFB (Portaria Conjunta nº PGFN/RFB nº 01/2014)**



Limites para Execução Fiscal

- **Art. 20 da Lei 10.522 e o art. 5º do Decreto-Lei nº 1.569/77 c.c. a Portaria MF nº 75/2012, autoriza o não ajuizamento de execução fiscal ou seu arquivamento:**
 - **quando valor do débito igual ou inferior a R\$ 20.000,00**
 - **Possibilidade de reunião de processo para atingir o valor (§ 4º do art. 20 da Lei 10.522 c.c. o art. 28 da LEF)**
 - **Não afasta incidência de correção, juros e outros encargos**



Limites para Oposição de Embargos

- **Art. 20-A da Lei 10.522 (alt. pela Lei 12.649/2012) c.c. a Portaria MF nº 219/2012, autoriza não opor embargos de execução contra a Fazenda Nacional:**
 - **quando o valor pleiteado pelo exequente for inferior a R\$ 20.000,00**
 - **quando superior, mas a diferença do cálculo do exequente e da Fazenda inferior a 2%, limitada tal diferença a R\$ 20.000,00**



Protesto Extrajudicial de CDAU

- **Possibilidade desde a edição da Portaria MF/AGU nº 574-A/2010**
 - **CDA é título executivo extrajudicial (art. 585, VII, CTN) e não há vedação na LEF**
- **Lei do Protesto alterada pela Lei 12.767/2012**
- **Manutenção de questionamento judicial**
- **Portaria PGFN nº 429/2012 – limita ao valor consolidado de R\$ 50.0000,00**
- **Abatimento, quando não ajuizada execução (art. 3º do Decreto-Lei nº 1.569/77)**
- **Procedimento (vide Portaria PGFN nº 429/2012)**



ENAJUD

- **Estratégia Nacional de Não Judicialização criada pela Portaria Interministerial nº 1.186, 03/07/2014**
- **Iniciativa do MJ, com participação inicial da AGU, MPS e CNMP, e posterior do CNJ e setores da sociedade civil**
- **Objetivo de formalizar articulação interinstitucional e multidisciplinar para desenvolver, consolidar e difundir métodos autocompositivos e de prevenção e redução de litígios judiciais**
- **Aprovo de plano de trabalho para a área tributária**
 - **Classificar o estoque da DAU com enfoque nos débitos irrecuperáveis, ampliar protesto extrajudicial e aplicar ao FGTS, implantar Lista de Devedores do FGTS, apresentar Anteprojeto de reforma pontual da LEF**



CCAF

- **Instituída pelo Ato Regimental AGU nº 5/2007. Suas competências e estrutura estão definidas pelo Decreto nº 7.392/2010.**
- **Competências:**
 - **Conciliação na Administração Pública Federal e desta com Estados e Municípios**
 - **Promover celebração de TAC, quando couber**
 - **Propor arbitramento quando não houver conciliação**
- **Previsão legal de suas competências no PL nº 7.169/2014**



Propostas Legislativas

- **Projeto de Lei de Mediação (PL nº 7.169/2014)**
 - **Restrições em relação à matéria tributária**
 - **Tramitação no CN: aprova da Comissão de Trabalho, de Administração e Serviço Público e com parecer favorável na Comissão de Constituição e Justiça da Câmara dos Deputados**
- **Projetos de Leis nº 5.080, 5.081 e 5.082, de 2009 – Cobrança da Dívida Ativa, Garantia Extrajudicial e Transação Tributária**
 - **Críticas às propostas legislativas**
 - **Parecer contrário da OAB/SP**



OBRIGADO

Contatos

E-mail: gab.agusubstituto@agu.gov.br

Telefone: (61) 2026-8512

Advocacia-Geral da União

www.agu.gov.br