



**MINISTÉRIO DA FAZENDA
CONSELHO DE RECURSOS DO SISTEMA NACIONAL DE SEGUROS
PRIVADOS, DE PREVIDÊNCIA PRIVADA ABERTA E DE CAPITALIZAÇÃO –
CRSNSP**

96ª Sessão

Recurso nº 2046

Processo SUSEP nº 15414.002837/2002-79

RECORRENTE: CAIXA SEGURADORA S.A.

RECORRIDA: SUPERINTENDÊNCIA DE SEGUROS PRIVADOS – SUSEP

EMENTA: RECURSO ADMINISTRATIVO. Denúncia. Interposição de múltiplos recursos relativos a penalidades por descumprimento de contrato de plano de previdência, oriundo de transferência de participantes do PREV-HAB. Identidade de objeto e causa de pedir. A prova de uma infração e de suas circunstâncias acarreta influência na apuração das demais infrações. Reunião dos processos administrativos. Julgamento único. Economia processual. Contrato de Previdência Complementar Fechado. Enquadramento pela SUSEP como plano aberto. Aplicação de índice oficial (IGP-M/FGV). Reajuste dos benefícios de acordo com o percentual concedido aos vencimentos do pessoal em atividade na CEF. Posição doutrinária e decisões judiciais definindo o plano administrativo pela recorrente como sendo característico de previdência complementar fechada. Recurso conhecido e provido.

PENALIDADE: multa de R\$ 5.600.000,00.

BASE LEGAL: Art. 19 da Lei nº 6.435/77.

ACÓRDÃO/CRSNSP Nº 1557/07: Vistos, relatados e discutidos os presentes autos, decidem os membros do Conselho de Recursos do Sistema Nacional de Seguros Privados, de Previdência Privada Aberta e de Capitalização, preliminarmente, enfrentar a questão da conexão entre o presente processo e os demais citados na pauta de julgamento, com vistas ao julgamento único. Colocada a questão em votação, considerando-se a economia processual, a identidade da causa de pedir e de objeto, decidem, por unanimidade, pelo julgamento único. No mérito, decidem por maioria, considerando o voto de qualidade do Presidente deste Conselho, dar provimento ao recurso da Caixa Seguradora S.A. uma vez que restou não demonstrado o cometimento da infração imputada pelo Conselho Diretor da SUSEP, verificando-se a inconsistência da denúncia formulada. Segundo manifestação do Conselheiro formulador do voto vencedor, colhe-se dos elementos dos autos, robustecidos pela sustentação oral dos ilustres advogados representantes da seguradora recorrente e da Caixa Econômica Federal, bem como das razões recursais e de defesa apresentadas, inclusive nos memoriais de fls.354 e seguintes, não há como se reconhecer materialidade de infração que resulte na pena que lhe foi cominada, afastada pelas razões constantes do Parecer da douta Representação da Procuradoria da Fazenda Nacional de fls.264/301. Ainda, entende baldo de razão o subscritor da denúncia, carente de fundamentos aceitáveis a decisão recorrida, faltando com os necessários coeficientes de razoabilidade, proporcionalidade, finalidade, legalidade e adequada motivação, determinados pela Constituição Federal e pela Lei nº 9.784, 1999, que regula o processo administrativo no âmbito da Administração Pública Federal, que em seu art.2º, impõe, expressamente, a aplicação de tais princípios constitucionais, entre outros como os da “adequação entre meios e fins, vedada a imposição de obrigações, restrições e sanções em medida superior àquelas restritamente necessárias ao atendimento do interesse público”. Para o mesmo I. Conselheiro, a recorrente, embora administrando plano de previdência privada complementar fechado, este que como tal permanecera desde a origem (assim criado pelo BNH em fevereiro/79 – PREVHAB, sucedido pela CEF em novembro /96, e, por força das circunstâncias, administrado pela recorrente), com seu critério próprio de reajuste, e sendo irrelevante o fato de a recorrente não ser uma entidade de previdência privada complementar fechada para descaracterizar a natureza própria do plano em causa, tampouco para tirar a força própria de suas cláusulas que compõem o rol de

direitos adquiridos dos participantes, não infringira as indigitadas normas do CNSP e SUSEP (Resolução CNSP N°7/96 e Circular 11/96). Ao contrário, novamente no entender do Conselheiro mencionado, a recorrente observara passo e compasso a sistemática de reajuste do plano fechado por ela administrado, o que se verifica incontestado nos autos, eis que seria verdadeiro *bis in idem* a adoção de qualquer outro reajuste que se lhe pretendesse adicionar, observando a recorrente, outrotanto, as disposições pertinentes das Medidas Provisórias n.ºs. 1.755-9/1998 e 2.181-45/2001, sendo descabida, portanto, qualquer imputação de penalidade por haver ela seguido as disposições legais e as cláusulas do contrato, bem assim as diretrizes da SPC. Não sensibilizaram os argumentos apresentados pela ilustre representação da SUSEP neste Conselho, tampouco os que tiveram a oportunidade de também fazê-lo, tais como os representantes, tanto dos denunciantes quanto da PRGER e da área técnica da Autarquia, na medida em que não lograram demonstrar infringência às normas ditas infringidas, pois o que melhor caracteriza um plano aberto de previdência complementar não é um fato em si de estar sendo administrado por uma seguradora, mas as próprias características estruturais de que se reveste, como as que se lhe dão as normas legais pertinentes (na época Lei n.º 6.435/77 e atualmente a Lei Complementar n.º 109/2001), bem assim os escólios da melhor doutrina dos estudiosos da matéria carreados aos presentes autos administrativos, e, concretamente, as diversas decisões judiciais igualmente trazidas à colação, todas rechaçando a tentativa de se caracterizar como aberto o plano em questão, reconhecido nas suas características, até genéticas, de um plano fechado, aliás duplamente fechado, a uma porque jamais aberto a outra categoria de participantes senão aqueles que integravam o extinto quadro do BNH e posteriormente o da CEF, a duas, por que, além disso, fechado para novas adesões mesmo de participantes da própria categoria dos economiários que a ele não aderiram. Posto assim, sempre segundo a manifestação do I. Conselheiro Relator do Voto Condutor, não parece sequer razoável penalizar a sociedade seguradora recorrente, que observara, de boa fé, as normas que regulam a matéria, havendo-se corretamente no seu mister de administradora do plano em causa, em prol da mutualidade, sem qualquer lesão demonstrada às normas ditas infringidas. A representação do Ministério da Fazenda votou pelo provimento do recurso amparando-se no tanto quanto visto, relatado, revisado, mais discutido e no Parecer PGFN/CAF/CRSNP/CL N.º 185/2005 da lavra do Sr. Procurador da Fazenda Nacional, Dr. José Carlos Laranja (fls.264/301). As representações da SUSEP, Secretaria de Direito Econômico do Ministério da Justiça e FENACOR negaram provimento ao recurso, vez que a recorrente estava autorizada a funcionar como entidade de previdência privada aberta portanto, sujeita a fiscalização da Autarquia e as normas infralegais do Conselho Nacional de Seguros Privados - CNSP e da Superintendência de Seguros Privados - SUSEP. Presentes os advogados Drs. Marcelo Mansur Haddad e Eduardo Biomanschenkel, que sustentaram oralmente em favor da recorrente; o Sr. Procurador-Chefe da SUSEP, Dr. Moacyr Lamha Filho, e o Sr. Analista Técnico da SUSEP, Dr. Marcos Antônio Simões Perez, que sustentaram e deram esclarecimentos técnicos adicionais oralmente em favor da recorrida e Dr. Silvino Rodrigues Belo, advogado dos reclamantes intervindo, nos termos do Regimento Interno deste Conselho, o Sr. Procurador da Fazenda Nacional, Dr. José Carlos Laranja. A decisão dimanada do presente processo alcança os seguintes processos:

- 02) RECURSO N.º 2079 – Processo SUSEP n.º 15414.002888/2002-09
- 03) RECURSO N.º 2094 – Processo SUSEP n.º 15414.002874/2002-87
- 04) RECURSO N.º 2095 – Processo SUSEP n.º 15414.003178/2002-98
- 05) RECURSO N.º 2096 – Processo SUSEP n.º 15414.003351/2002-58
- 06) RECURSO N.º 2097 – Processo SUSEP n.º 15414.002678/2002-11
- 07) RECURSO N.º 2098 – Processo SUSEP n.º 15414.002557/2002-61
- 08) RECURSO N.º 2099 – Processo SUSEP n.º 15414.002722/2002-84
- 09) RECURSO N.º 2101 – Processo SUSEP n.º 15414.003100/2002-73
- 10) RECURSO N.º 2100 – Processo SUSEP n.º 15414.003091/2002-11
- 11) RECURSO N.º 2102 – Processo SUSEP n.º 15414.002977/2002-47
- 12) RECURSO N.º 2103 – Processo SUSEP n.º 15414.002649/2002-41
- 13) RECURSO N.º 2104 – Processo SUSEP n.º 15414.003082/2002-20
- 14) RECURSO N.º 2105 – Processo SUSEP n.º 15414.002771/2002-17
- 15) RECURSO N.º 2106 – Processo SUSEP n.º 15414.002937/2002-03

- 16) RECURSO Nº 2107 – Processo SUSEP nº 15414.002910/2002-11
- 17) RECURSO Nº 2108 – Processo SUSEP nº 15414.002907/2002-99
- 18) RECURSO Nº 2109 – Processo SUSEP nº 15414.004464/2002-71
- 19) RECURSO Nº 2110 – Processo SUSEP nº 15414.002764/2002-15
- 20) RECURSO Nº 2111 – Processo SUSEP nº 15414.002936/2002-51
- 21) RECURSO Nº 2112 – Processo SUSEP nº 15414.002917/2002-24
- 22) RECURSO Nº 2113 – Processo SUSEP nº 15414.002836/2002-24
- 23) RECURSO Nº 2114 – Processo SUSEP nº 15414.003084/2002-19
- 24) RECURSO Nº 2115 – Processo SUSEP nº 15414.002686/2002-59
- 25) RECURSO Nº 2116 – Processo SUSEP nº 15414.002926/2002-15
- 26) RECURSO Nº 2117 – Processo SUSEP nº 15414.002562/2002-73
- 27) RECURSO Nº 2118 – Processo SUSEP nº 15414.002751/2002-46
- 28) RECURSO Nº 2119 – Processo SUSEP nº 15414.003334/2002-11
- 29) RECURSO Nº 2120 – Processo SUSEP nº 15414.002847/2002-12
- 30) RECURSO Nº 2121 – Processo SUSEP nº 15414.002692/2002-14
- 31) RECURSO Nº 2122 – Processo SUSEP nº 15414.003219/2002-46
- 32) RECURSO Nº 2123 – Processo SUSEP nº 15414.003372/2002-73
- 33) RECURSO Nº 2124 – Processo SUSEP nº 15414.003218/2002-00
- 34) RECURSO Nº 2125 – Processo SUSEP nº 15414.002796/2002-11
- 35) RECURSO Nº 2126 – Processo SUSEP nº 15414.002786/2002-85
- 36) RECURSO Nº 2127 – Processo SUSEP nº 15414.003371/2002-29
- 37) RECURSO Nº 2128 – Processo SUSEP nº 15414.002797/2002-65
- 38) RECURSO Nº 2129 – Processo SUSEP nº 15414.002790/2002-43
- 39) RECURSO Nº 2130 – Processo SUSEP nº 15414.002878/2002-65
- 40) RECURSO Nº 2131 – Processo SUSEP nº 15414.002656/2002-42
- 41) RECURSO Nº 2132 – Processo SUSEP nº 15414.003332/2002-21
- 42) RECURSO Nº 2133 – Processo SUSEP nº 15414.003094/2002-54
- 43) RECURSO Nº 2134 – Processo SUSEP nº 15414.003181/2002-10
- 44) RECURSO Nº 2135 – Processo SUSEP nº 15414.002976/2002-01
- 45) RECURSO Nº 2136 – Processo SUSEP nº 15414.002912/2002-00
- 46) RECURSO Nº 2137 – Processo SUSEP nº 15414.003186/2002-34
- 47) RECURSO Nº 2138 – Processo SUSEP nº 15414.002651/2002-10
- 48) RECURSO Nº 2139 – Processo SUSEP nº 15414.002784/2002-96
- 49) RECURSO Nº 2140 – Processo SUSEP nº 15414.003016/2002-50
- 50) RECURSO Nº 2141 – Processo SUSEP nº 15414.002887/2002-56
- 51) RECURSO Nº 2142 – Processo SUSEP nº 15414.002721/2002-30
- 52) RECURSO Nº 2143 – Processo SUSEP nº 15414.002756/2002-79
- 53) RECURSO Nº 2144 – Processo SUSEP nº 15414.003337/2002-54
- 54) RECURSO Nº 2145 – Processo SUSEP nº 15414.003370/2002-84
- 55) RECURSO Nº 2146 – Processo SUSEP nº 15414.002717/2002-71
- 56) RECURSO Nº 2147 – Processo SUSEP nº 15414.002679/2002-57
- 57) RECURSO Nº 2148 – Processo SUSEP nº 15414.002614/2002-10
- 58) RECURSO Nº 2149 – Processo SUSEP nº 15414.002724/2002-73
- 59) RECURSO Nº 2150 – Processo SUSEP nº 15414.002974/2002-11
- 60) RECURSO Nº 2151 – Processo SUSEP nº 15414.003217/2002-57
- 61) RECURSO Nº 2152 – Processo SUSEP nº 15414.002961/2002-34
- 62) RECURSO Nº 2153 – Processo SUSEP nº 15414.002718/2002-16
- 63) RECURSO Nº 2154 – Processo SUSEP nº 15414.003019/2002-93
- 64) RECURSO Nº 2155 – Processo SUSEP nº 15414.003017/2002-02
- 65) RECURSO Nº 2156 – Processo SUSEP nº 15414.003180/2002-67
- 66) RECURSO Nº 2157 – Processo SUSEP nº 15414.002884/2002-12
- 67) RECURSO Nº 2158 – Processo SUSEP nº 15414.002792/2002-32
- 68) RECURSO Nº 2159 – Processo SUSEP nº 15414.003317/2002-83
- 69) RECURSO Nº 2160 – Processo SUSEP nº 15414.002732/2002-10

70)RECURSO Nº 2161 – Processo SUSEP nº 15414.002942/2002-16
71)RECURSO Nº 2162 – Processo SUSEP nº 15414.003216/2002-11
72)RECURSO Nº 2163 – Processo SUSEP nº 15414.002909/2002-88
73)RECURSO Nº 2164 – Processo SUSEP nº 15414.002829/2002-22
74)RECURSO Nº 2165 – Processo SUSEP nº 15414.002918/2002-79
75)RECURSO Nº 2166 – Processo SUSEP nº 15414.002596/2002-68
76)RECURSO Nº 2167 – Processo SUSEP nº 15414.002842/2002-81
77)RECURSO Nº 2168 – Processo SUSEP nº 15414.002734/2002-17
78)RECURSO Nº 2169 – Processo SUSEP nº 15414.002979/2002-36
79)RECURSO Nº 2170 – Processo SUSEP nº 15414.002748/2002-22
80)RECURSO Nº 2171 – Processo SUSEP nº 15414.002849/2002-01
81)RECURSO Nº 2172 – Processo SUSEP nº 15414.003096/2002-43
82)RECURSO Nº 2173 – Processo SUSEP nº 15414.002828/2002-88
83)RECURSO Nº 2174 – Processo SUSEP nº 15414.002677/2002-68
84)RECURSO Nº 2175 – Processo SUSEP nº 15414.003060/2002-60
85)RECURSO Nº 2176 – Processo SUSEP nº 15414.003188/2002-23
86)RECURSO Nº 2177 – Processo SUSEP nº 15414.002567/2002-04
87)RECURSO Nº 2178 – Processo SUSEP nº 15414.002904/2002-55
88)RECURSO Nº 2179 – Processo SUSEP nº 15414.002754/2002-80
89)RECURSO Nº 2180 – Processo SUSEP nº 15414.002704/2002-01
90)RECURSO Nº 2181 – Processo SUSEP nº 15414.002934/2002-61
91)RECURSO Nº 2182 – Processo SUSEP nº 15414.002716/2002-27
92)RECURSO Nº 2183 – Processo SUSEP nº 15414.003306/2002-01
93)RECURSO Nº 2184 – Processo SUSEP nº 15414.003092/2002-65
94)RECURSO Nº 2185 – Processo SUSEP nº 15414.002602/2002-87
95)RECURSO Nº 2186 – Processo SUSEP nº 15414.002760/2002-37
96)RECURSO Nº 2187 – Processo SUSEP nº 15414.002927/2002-60
97)RECURSO Nº 2188 – Processo SUSEP nº 15414.002644/2002-18
98)RECURSO Nº 2189 – Processo SUSEP nº 15414.002757/2002-13
99)RECURSO Nº 2190 – Processo SUSEP nº 15414.003087/2002-52
100)RECURSO Nº 2191 – Processo SUSEP nº 15414.003056/2002-00
101)RECURSO Nº 2192 – Processo SUSEP nº 15414.002555/2002-71
102)RECURSO Nº 2305 – Processo SUSEP nº 15414.002536/2002-45
103)RECURSO Nº 2306 – Processo SUSEP nº 15414.002615/2002-56
104)RECURSO Nº 2307 – Processo SUSEP nº 15414.003349/2002-89
105)RECURSO Nº 2308 – Processo SUSEP nº 15414.002594/2002-79
106)RECURSO Nº 2309 – Processo SUSEP nº 15414.002752/2002-91
107)RECURSO Nº 2310 – Processo SUSEP nº 15414.003079/2002-14
108)RECURSO Nº 2311– Processo SUSEP nº 15414.002622/2002-58
109)RECURSO Nº 2312 – Processo SUSEP nº 15414.002725/2002-18
110)RECURSO Nº 2313 – Processo SUSEP nº 15414.003179/2002-32
111)RECURSO Nº 2317 – Processo SUSEP nº 15414.002641/2002-84
112)RECURSO Nº 2318 – Processo SUSEP nº 15414.002727/2002-15
113)RECURSO Nº 2319 – Processo SUSEP nº 15414.002911/2002-57
114)RECURSO Nº 2320 – Processo SUSEP nº 15414.002564/2002-62
115)RECURSO Nº 2321 – Processo SUSEP nº 15414.002781/2002-52
116)RECURSO Nº 2322 – Processo SUSEP nº 15414.004461/2002-37
117)RECURSO Nº 2323 – Processo SUSEP nº 15414.003369/2002-50
118)RECURSO Nº 2324 – Processo SUSEP nº 15414.002877/2002-11
119)RECURSO Nº 2325 – Processo SUSEP nº 15414.002625/2002-91
120)RECURSO Nº 2326 – Processo SUSEP nº 15414.002914/2002-91
121)RECURSO Nº 2330 – Processo SUSEP nº 15414.003074/2002-83
122)RECURSO Nº 2331 – Processo SUSEP nº 15414.003318/2002-28
123)RECURSO Nº 2332 – Processo SUSEP nº 15414.002872/2002-98

124)RECURSO Nº 2333 – Processo SUSEP nº 15414.002597/2002-11
125)RECURSO Nº 2334 – Processo SUSEP nº 15414.002916/2002-80
126)RECURSO Nº 2335 – Processo SUSEP nº 15414.004466/2002-60
127)RECURSO Nº 2337 – Processo SUSEP nº 15414.002629/2002-70
128)RECURSO Nº 2338 – Processo SUSEP nº 15414.002674/2002-24
129)RECURSO Nº 2339 – Processo SUSEP nº 15414.003333/2002-76
130)RECURSO Nº 2340 – Processo SUSEP nº 15414.002612/2002-12
131)RECURSO Nº 2341 – Processo SUSEP nº 15414.002846/2002-60
132)RECURSO Nº 2342 – Processo SUSEP nº 15414.004476/2002-03
133)RECURSO Nº 2343 – Processo SUSEP nº 15414.004457/2002-79
134)RECURSO Nº 2344 – Processo SUSEP nº 15414.002766/2002-12
135)RECURSO Nº 2345 – Processo SUSEP nº 15414.002617/2002-45
136)RECURSO Nº 2346 – Processo SUSEP nº 15414.002840/2002-92
137)RECURSO Nº 2347 – Processo SUSEP nº 15414.002791/2002-98
138)RECURSO Nº 2348 – Processo SUSEP nº 15414.002550/2002-49
139)RECURSO Nº 2349 – Processo SUSEP nº 15414.002655/2002-06
140)RECURSO Nº 2350 – Processo SUSEP nº 15414.003071/2002-40
141)RECURSO Nº 2351 – Processo SUSEP nº 15414.003057/2002-46
142)RECURSO Nº 2352 – Processo SUSEP nº 15414.002547/2002-25
143)RECURSO Nº 2353 – Processo SUSEP nº 15414.004460/2002-92
144)RECURSO Nº 2354 – Processo SUSEP nº 15414.002735/2002-53
145)RECURSO Nº 2355 – Processo SUSEP nº 15414.002627/2002-81
146)RECURSO Nº 2356 – Processo SUSEP nº 15414.002560/2002-84
147)RECURSO Nº 2357 – Processo SUSEP nº 15414.002548/2002-70
148)RECURSO Nº 2358 – Processo SUSEP nº 15414.002772/2002-61
149)RECURSO Nº 2359 – Processo SUSEP nº 15414.002941/2002-63
150)RECURSO Nº 2360 – Processo SUSEP nº 15414.002624/2002-47
151)RECURSO Nº 2361 – Processo SUSEP nº 15414.002978/2002-91
152)RECURSO Nº 2362 – Processo SUSEP nº 15414.003357/2002-25
153)RECURSO Nº 2363 – Processo SUSEP nº 15414.002626/2002-36
154)RECURSO Nº 2364 – Processo SUSEP nº 15414.002728/2002-51
155)RECURSO Nº 2365 – Processo SUSEP nº 15414.002940/2002-19
156)RECURSO Nº 2366 – Processo SUSEP nº 15414.002619/2002-34
157)RECURSO Nº 2367 – Processo SUSEP nº 15414.004467/2002-12
158)RECURSO Nº 2368 – Processo SUSEP nº 15414.003018/2002-49
159)RECURSO Nº 2369 – Processo SUSEP nº 15414.002799/2002-54
160)RECURSO Nº 2370 – Processo SUSEP nº 15414.002610/2002-23
161)RECURSO Nº 2371 – Processo SUSEP nº 15414.002841/2002-37
162)RECURSO Nº 2372 – Processo SUSEP nº 15414.003010/2002-82
163)RECURSO Nº 2373 – Processo SUSEP nº 15414.003086/2002-16
164)RECURSO Nº 2374 – Processo SUSEP nº 15414.002684/2002-60
165)RECURSO Nº 2375 – Processo SUSEP nº 15414.002700/2002-14
166)RECURSO Nº 2376 – Processo SUSEP nº 15414.003328/2002-63
167)RECURSO Nº 2377 – Processo SUSEP nº 15414.003174/2002-18
168)RECURSO Nº 2378 – Processo SUSEP nº 15414.002605/2002-11
169)RECURSO Nº 2379 – Processo SUSEP nº 15414.002810/2002-86
170)RECURSO Nº 2380 – Processo SUSEP nº 15414.002928/2002-12
171)RECURSO Nº 2381 – Processo SUSEP nº 15414.002924/2002-26
172)RECURSO Nº 2382 – Processo SUSEP nº 15414.002552/2002-38
173)RECURSO Nº 2383 – Processo SUSEP nº 15414.002551/2002-93
174)RECURSO Nº 2384 – Processo SUSEP nº 15414.003176/2002-07
175)RECURSO Nº 2385 – Processo SUSEP nº 15414.002782/2002-05
176)RECURSO Nº 2386 - Processo SUSEP nº 15414.002699/2002-28
177)RECURSO Nº 2387 – Processo SUSEP nº 15414.002628/2002-25

178)RECURSO Nº 2388 – Processo SUSEP nº 15414.003320/2002-05
179)RECURSO Nº 2389 – Processo SUSEP nº 15414.004474/2002-14
180)RECURSO Nº 2390 – Processo SUSEP nº 15414.002913/2002-46
181)RECURSO Nº 2391 – Processo SUSEP nº 15414.002902/2002-66
182)RECURSO Nº 2392 – Processo SUSEP nº 15414.003319/2002-72
183)RECURSO Nº 2393 – Processo SUSEP nº 15414.002826/2002-99
184)RECURSO Nº 2394 – Processo SUSEP nº 15414.002811/2002-21
185)RECURSO Nº 2395 – Processo SUSEP nº 15414.002875/2002-21
186)RECURSO Nº 2396 – Processo SUSEP nº 15414.002664/2002-99
187)RECURSO Nº 2397 – Processo SUSEP nº 15414.003368/2002-13
188)RECURSO Nº 2398 – Processo SUSEP nº 15414.002726/2002-62
189)RECURSO Nº 2399 – Processo SUSEP nº 15414.003364/2002-27
190)RECURSO Nº 2400 – Processo SUSEP nº 15414.003352/2002-01
191)RECURSO Nº 2401 – Processo SUSEP nº 15414.002549/2002-14
192)RECURSO Nº 2404 – Processo SUSEP nº 15414.002827/2002-33
193)RECURSO Nº 2405 – Processo SUSEP nº 15414.003078/2002-61
194)RECURSO Nº 2406 – Processo SUSEP nº 15414.002561/2002-29
195)RECURSO Nº 2407 – Processo SUSEP nº 15414.002616/2002-09
196)RECURSO Nº 2408 – Processo SUSEP nº 15414.002750/2002-00
197)RECURSO Nº 2409 – Processo SUSEP nº 15414.002589/2002-66
198)RECURSO Nº 2410 – Processo SUSEP nº 15414.003367/2002-61
199)RECURSO Nº 2417 – Processo SUSEP nº 15414.002601/2002-32
200)RECURSO Nº 2418 – Processo SUSEP nº 15414.002611/2002-78
201)RECURSO Nº 2419 – Processo SUSEP nº 15414.002676/2002-13
202)RECURSO Nº 2420 – Processo SUSEP nº 15414.002618/2002-90
203)RECURSO Nº 2421 – Processo SUSEP nº 15414.002666/2002-88
204)RECURSO Nº 2422 – Processo SUSEP nº 15414.004477/2002-40
205)RECURSO Nº 2423 – Processo SUSEP nº 15414.002736/2002-06
206)RECURSO Nº 2424 – Processo SUSEP nº 15414.002758/2002-68
207)RECURSO Nº 2425 – Processo SUSEP nº 15414.002794/2002-21
208)RECURSO Nº 2426 – Processo SUSEP nº 15414.004462/2002-81
209)RECURSO Nº 2427 – Processo SUSEP nº 15414.002698/2002-83
210)RECURSO Nº 2428 – Processo SUSEP nº 15414.002761/2002-81
211)RECURSO Nº 2429 – Processo SUSEP nº 15414.002714/2002-38
212)RECURSO Nº 2430 – Processo SUSEP nº 15414.002590/2002-91
213)RECURSO Nº 2431 – Processo SUSEP nº 15414.002587/2002-77
214)RECURSO Nº 2432 – Processo SUSEP nº 15414.002556/2002-16
215)RECURSO Nº 2433 – Processo SUSEP nº 15414.003081/2002-85
216)RECURSO Nº 2434 – Processo SUSEP nº 15414.003331/2002-87
217)RECURSO Nº 2435 – Processo SUSEP nº 15414.002844/2002-71
218)RECURSO Nº 2436 – Processo SUSEP nº 15414.002906/2002-44
219)RECURSO Nº 2440 – Processo SUSEP nº 15414.003061/2002-12
220)RECURSO Nº 2441 – Processo SUSEP nº 15414.003177/2002-43
221)RECURSO Nº 2442 – Processo SUSEP nº 15414.004456/2002-24
222)RECURSO Nº 2443 – Processo SUSEP nº 15414.002731/2002-75
223)RECURSO Nº 2444 – Processo SUSEP nº 15414.002604/2002-76
224)RECURSO Nº 2445 – Processo SUSEP nº 15414.002660/2002-19
225)RECURSO Nº 2446 – Processo SUSEP nº 15414.003077/2002-17
226)RECURSO Nº 2447 – Processo SUSEP nº 15414.002876/2002-76
227)RECURSO Nº 2448 – Processo SUSEP nº 15414.003189/2002-78
228)RECURSO Nº 2449 – Processo SUSEP nº 15414.002531/2002-12
229)RECURSO Nº 2450 – Processo SUSEP nº 15414.002886/2002-10
230)RECURSO Nº 2451 – Processo SUSEP nº 15414.002848/2002-59
231)RECURSO Nº 2452 – Processo SUSEP nº 15414.002908/2002-33

232) RECURSO Nº 2453 – Processo SUSEP nº 15414.003336/2002-18
233) RECURSO Nº 2454 – Processo SUSEP nº 15414.003076/2002-72
234) RECURSO Nº 2455 – Processo SUSEP nº 15414.002621/2002-11
235) RECURSO Nº 2456 – Processo SUSEP nº 15414.002588/2002-11
236) RECURSO Nº 2457 – Processo SUSEP nº 15414.002697/2002-39
237) RECURSO Nº 2458 – Processo SUSEP nº 15414.002642/2002-29
238) RECURSO Nº 2459 – Processo SUSEP nº 15414.002962/2002-89
239) RECURSO Nº 2460 – Processo SUSEP nº 15414.002652/2002-64
240) RECURSO Nº 2484 – Processo SUSEP nº 15414.002843/2002-26
241) RECURSO Nº 2485 – Processo SUSEP nº 15414.003330/2002-32
242) RECURSO Nº 2486 – Processo SUSEP nº 15414.002973/2002-69
243) RECURSO Nº 2487 – Processo SUSEP nº 15414.002963/2002-23
244) RECURSO Nº 2488 – Processo SUSEP nº 15414.003183/2002-09
245) RECURSO Nº 2489 – Processo SUSEP nº 15414.005300/2002-61
246) RECURSO Nº 2490 – Processo SUSEP nº 15414.002563/2002-18
247) RECURSO Nº 2491 – Processo SUSEP nº 15414.002613/2002-67
248) RECURSO Nº 2492 – Processo SUSEP nº 15414.002939/2002-94
249) RECURSO Nº 2493 – Processo SUSEP nº 15414.002647/2002-51
250) RECURSO Nº 2501 – Processo SUSEP nº 15414.002673/2002-80
251) RECURSO Nº 2502 – Processo SUSEP nº 15414.002783/2002-41
252) RECURSO Nº 2503 – Processo SUSEP nº 15414.002603/2002-21
253) RECURSO Nº 2504 – Processo SUSEP nº 15414.002558/2002-13
254) RECURSO Nº 2505 – Processo SUSEP nº 15414.002646/2002-15
255) RECURSO Nº 2506 – Processo SUSEP nº 15414.002812/2002-75
256) RECURSO Nº 2507 – Processo SUSEP nº 15414.002763/2002-71
257) RECURSO Nº 2508 – Processo SUSEP nº 15414.002623/2002-01
258) RECURSO Nº 2509 – Processo SUSEP nº 15414.002723/2002-29
259) RECURSO Nº 2510 – Processo SUSEP nº 15414.002903/2002-19
260) RECURSO Nº 2511 – Processo SUSEP nº 15414.002730/2002-21
261) RECURSO Nº 2512 – Processo SUSEP nº 15414.002693/2002-51
262) RECURSO Nº 2513 – Processo SUSEP nº 15414.002643/2002-73
263) RECURSO Nº 2514 – Processo SUSEP nº 15414.002733/2002-64
264) RECURSO Nº 2515 – Processo SUSEP nº 15414.002720/2002-95
265) RECURSO Nº 2516 – Processo SUSEP nº 15414.002607/2002-18
266) RECURSO Nº 2517 – Processo SUSEP nº 15414.003073/2002-39
267) RECURSO Nº 2518 – Processo SUSEP nº 15414.004463/2002-26
268) RECURSO Nº 2519 – Processo SUSEP nº 15414.002838/2002-13
269) RECURSO Nº 2520 – Processo SUSEP nº 15414.002839/2002-68
270) RECURSO Nº 2521 – Processo SUSEP nº 15414.002653/2002-17
271) RECURSO Nº 2522 – Processo SUSEP nº 15414.003184/2002-45
272) RECURSO Nº 2523 – Processo SUSEP nº 15414.003338/2002-07
273) RECURSO Nº 2528 – Processo SUSEP nº 15414.002608/2002-54
274) RECURSO Nº 2529 – Processo SUSEP nº 15414.003088/2002-05
275) RECURSO Nº 2530 – Processo SUSEP nº 15414.003083/2002-74
276) RECURSO Nº 2531 – Processo SUSEP nº 15414.002586/2002-22
277) RECURSO Nº 2532 – Processo SUSEP nº 15414.002687/2002-01
278) RECURSO Nº 2533 – Processo SUSEP nº 15414.003187/2002-89
279) RECURSO Nº 2534 – Processo SUSEP nº 15414.002654/2002-53
280) RECURSO Nº 2535 – Processo SUSEP nº 15414.002729/2002-04
281) RECURSO Nº 2536 – Processo SUSEP nº 15414.002793/2002-87
282) RECURSO Nº 2537 – Processo SUSEP nº 15414.002609/2002-07
283) RECURSO Nº 2538 – Processo SUSEP nº 15414.002620/2002-69
284) RECURSO Nº 2539 – Processo SUSEP nº 15414.003072/2002-94
285) RECURSO Nº 2540 – Processo SUSEP nº 15414.002798/2002-18

286)RECURSO Nº 2541 – Processo SUSEP nº 15414.002591/2002-35
287)RECURSO Nº 2542 – Processo SUSEP nº 15414.002879/2002-18
288)RECURSO Nº 2543 – Processo SUSEP nº 15414.002862/2002-52
289)RECURSO Nº 2544 – Processo SUSEP nº 15414.002648/2002-04
290)RECURSO Nº 2545 – Processo SUSEP nº 15414.002703/2002-58
291)RECURSO Nº 2546 – Processo SUSEP nº 15414.003080/2002-31
292)RECURSO Nº 2547 – Processo SUSEP nº 15414.002753/2002-35
293) RECURSO Nº 2548 – Processo SUSEP nº 15414.003339/2002-43
294)RECURSO Nº 2549 – Processo SUSEP nº 15414.003093/2002-18
295)RECURSO Nº 2550 – Processo SUSEP nº 15414.003321/2002-41
296)RECURSO Nº 2551 – Processo SUSEP nº 15414.002606/2002-65
297)RECURSO Nº 2552 – Processo SUSEP nº 15414.003358/2002-70
298)RECURSO Nº 2597 – Processo SUSEP nº 15414.002719/2002-61
299)RECURSO Nº 2630 – Processo SUSEP nº 15414.003329/2002-16
300)RECURSO Nº 2631 – Processo SUSEP nº 15414.002592/2002-80
301)RECURSO Nº 2796 – Processo SUSEP nº 15414.002593/2002-24
302)RECURSO Nº 2797 – Processo SUSEP nº 15414.002938/2002-40
303)RECURSO Nº 2862 – Processo SUSEP nº 15414.002873/2002-32
304)RECURSO Nº 2912 – Processo SUSEP nº 15414.003173/2002-65
305)RECURSO Nº 3053 – Processo SUSEP nº 10.005595/01-15
306)RECURSO Nº 3182 – Processo SUSEP nº 15414.002553/2002-82
307)RECURSO Nº 3259 – Processo SUSEP nº 15414.002650/2002-75
308)RECURSO Nº 3840 – Processo SUSEP nº 15414.002715/2002-82
309)RECURSO Nº 3869 – Processo SUSEP nº 15414.002665/2002-33

Participaram do julgamento os Conselheiros Agostinho do Nascimento Netto, Maria Laura Timponi Nahid, Diego Faleck, Claudio Carvalho Pacheco, Ricardo Bechara Santos e Amílcar Feres de Carvalho Vianna. Presentes os Procuradores da Fazenda Nacional, Dra. Maria Eli Trachtenberg, Dr. José Carlos Laranja e a Secretária-Executiva, Sra. Theresa Christina Cunha Martins.

Sala das Sessões (RJ), 14 de dezembro de 2007.

AGOSTINHO DO NASCIMENTO NETTO
Presidente

RICARDO BECHARA SANTOS
Relator do voto vencedor

JOSÉ CARLOS LARANJA
Procurador da Fazenda Nacional