

PARA: SAD/SGE

MEMO/SAD/GAC/Nº 439/09

DE: GAC

DATA: 09/12/09

ASSUNTO: Recurso contra decisão do SGE – Taxa de Fiscalização

HSBC BANK BRASIL S.A. – BANCO MÚLTIPLO (investidor: COFEX S.A.)

Processo CVM nº RJ-2007-2167

Trata-se de recurso interposto, em 08/07/2008 por HSBC BANK BRASIL S.A. – BANCO MÚLTIPLO (investidor: COFEX S.A.) contra decisão SGE n.º 674, de 25/04/2008, nos autos do Processo CVM nº RJ-2007-2167 (fls. 18 e 19), que julgou procedente o lançamento do crédito tributário a que se refere a Notificação de Lançamento n.º 2412/104, que diz respeito às Taxas de Fiscalização relativas aos 1º, 2º, 3º e 4º trimestres de 2004, pelo registro de Carteira de Investidor não Residente.

Em sua impugnação, o HSBC alegou que foi indevida a cobrança do crédito tributário, pois teria recolhido os valores constantes da notificação.

Na decisão em 1ª instância, não foi acolhida a alegação, visto que não foram apresentados documentos de arrecadação suficientes para comprovar a quitação das taxas de fiscalização referentes ao 1º e 2º trimestres de 2004. Com relação aos 3º e 4º trimestres de 2004, os documentos de arrecadação apresentados foram insuficientes para comprovar a quitação.

Em grau recursal, o HSBC alegou que a informação de patrimônio líquido do investidor enviada encontra-se equivocada, pois o investidor não realizou operações no ano de 2003 que pudessem gerar valores de taxa no ano de 2004.

Entendimento da GAC

Do mérito

Dada a alegação, cumpre informar que a Tabela "A" da Lei nº 7.940/89 determina que, para Carteiras de título e valores mobiliários – capital estrangeiro (investidor não residente), cujo patrimônio líquido relativo a 31 de dezembro do ano anterior estiver acima de R\$ 4.143.500,00 (quatro milhões, cento e quarenta e três mil e quinhentos reais), será cobrada taxa de R\$ 7.872,65 (sete mil, oitocentos e setenta e dois reais e sessenta e cinco centavos). Citamos também a observação de nº 2 à Tabela "A" da Lei nº 7.940/89:

Observações:

[...]

2) O valor da taxa para as Carteiras de títulos e valores mobiliários – capital estrangeiro (Investidor não residente), 4ª faixa, cujos patrimônios líquidos sejam inferiores a R\$ 4.143.500,00 (quatro milhões, cento e quarenta e três mil e quinhentos reais) será correspondente a 0,1% do respectivo patrimônio líquido.

A responsabilidade da prestação das informações relativas ao patrimônio líquido é do próprio participante. Dado que a alegação de suposto equívoco não se demonstrou fundamentada documentalmente, não há que se falar em atualização do patrimônio líquido constante na base cadastral desta CVM, que a princípio goza de presunção de veracidade.

Verifica-se, a partir dos relatórios do sistema de controle de taxas (fls. 34 a 36), que o patrimônio líquido da carteira informado em 2003 foi de R\$ 1.556.909,58 (um milhão, quinhentos e cinqüenta e seis mil, novecentos e nove reais e cinqüenta e oito centavos) e dada a regra imposta pela Lei nº 7.940/89 exposta anteriormente, foi gerada taxa de fiscalização para os trimestres do ano de 2004 no valor de R\$ 1.556,91 (um mil, quinhentos e cinqüenta e seis reais e noventa e um centavos).

Portanto, permanecem exigíveis as taxas de fiscalização constantes da notificação de lançamento objeto do presente recurso. Vale ressaltar que os valores pagos pela recorrente referentes às taxas do 3º e 4º trimestres de 2004 foram consideradas por ocasião da notificação, sendo os valores notificados relativos à diferença entre os valores devidos e os valores pagos.

Isto posto, somos pelo **não provimento** do recurso apresentado pelo HSBC BANK BRASIL – BANCO MÚLTIPLO

Após sua apreciação, rogamos seja o processo encaminhado ao SGE, para envio ao Colegiado, nos termos do art. 26 da Deliberação CVM nº 507/06.

Atenciosamente,

RAFAEL RANGEL MACHADO

Agente Executivo

JULIANA PASSARELLI ALVES

Gerente de Arrecadação

De acordo, ao SGE,

NOÉ LOUREIRO MADUREIRA

Superintendente Administrativo-Financeiro

Em Exercício