



Mercadores

# **Adicional ao Frete para Renovação da Marinha Mercante (AFRMM)**

## **Coletânea (Normas Vigentes)**

Versão 2.02 - Agosto de 2015

Atualizada até:

Instrução Normativa RFB nº 1549, de 23 de fevereiro de 2015

**Paulo Werneck**

[mercadores.blogspot.com](http://mercadores.blogspot.com)  
[www.mercadores.com.br](http://www.mercadores.com.br)

## EXPLICAÇÃO

---

Este trabalho destina-se a tornar mais fácil o conhecimento e o cumprimento da legislação.

A versão "normas vigentes" apresenta as normas (ou partes delas) em vigor, quando da publicação da coletânea, referentes ao assunto em tela.

A versão "histórica" apresenta as normas que foram consideradas como estando em vigor pela Instrução Normativa SRF nº 85, de 18 de agosto de 2000, e posteriores, em vigor ou não, anotadas quanto a revogações e alterações. Poderão ainda ser apresentadas normas mais antigas.

Na primeira página o número da versão e mês de publicação, bem como pelo indicativo de qual a última norma considerada, presente no campo "Atualizada até:", indicam até quando a coletânea está atualizada.

Adicionalmente, na página em que as coletâneas são armazenadas, [www.mercadores.com.br](http://www.mercadores.com.br), indica, na página principal, qual a última norma considerada pelo atualizador, ou seja, baixando-se qualquer coletânea, para saber se está completa ou não, basta consultar qual a última norma considerada, pela informação da página, e em seguida consultar a página da Receita Federal, [www.receita.fazenda.gov.br](http://www.receita.fazenda.gov.br), Legislação, e verificar se alguma norma das publicadas após a indicada no sítio Mercadores refere-se ao assunto em questão.

Infelizmente a atualização sistemática só está sendo feita com relação às instruções normativas; as normas de outras hierarquias poderão estar revogadas ou desatualizadas!

Os textos foram obtidos principalmente em sítios oficiais na Internet, tais como os da Receita Federal, Presidência da República e Senado Federal, sem cotejo com o Diário Oficial da União.

Esta consolidação é fruto do trabalho do autor, não podendo ser considerado, em hipótese alguma, posição oficial da Secretaria da Receita Federal do Brasil.

Críticas, sugestões e demais contribuições poderão ser encaminhadas para o endereço eletrônico "mercadores @ ymail.com".

É autorizada a reprodução sem finalidade comercial, desde que citada a fonte.

**SUMÁRIO**

---

<b>INSTRUÇÕES NORMATIVAS.....</b>	<b>4</b>
Instrução Normativa SRF nº 38, de 6 de maio de 1985 .....	4
Disciplina o recolhimento da Cota-Parte do Adicional ao Frete para Renovação da Marinha Mercante.....	4
Instrução Normativa DpRF nº 140, de 28 de dezembro de 1990.....	5
Disciplina o recolhimento da Cota-Parte do Adicional ao Frete para Renovação da Marinha Mercante (AFRMM) pelo Banco do Brasil S/A. ....	5
Instrução Normativa RFB nº 1.471, de 30 de maio de 2014.....	6
Dispõe sobre o Adicional ao Frete para a Renovação da Marinha Mercante (AFRMM), a Taxa de Utilização do Mercante (TUM) e os procedimentos aduaneiros correlatos. ....	6

**INSTRUÇÕES NORMATIVAS**

---

**Instrução Normativa SRF nº 38, de 6 de maio de 1985**

---

*Publicada em 8 de maio de 1985.*

*Considerada em vigor pela Instrução Normativa SRF nº 85, de 18 de agosto de 2000.*

Disciplina o recolhimento da Cota-Parte do Adicional ao Frete para Renovação da Marinha Mercante.

O Secretário da Receita Federal, no uso de suas atribuições e tendo em vista o disposto no Decreto-Lei nº 2.157, de 14 de agosto de 1984, e na Portaria Interministerial nº 183, de 18 de março de 1980, resolve:

- 1 A Cota-Parte do Adicional ao Frete para Renovação da Marinha Mercante, de que trata o parágrafo único do Artigo 7º do Decreto-Lei nº 2.035, de 21 de junho de 1983. acrescentado pelo Decreto-Lei nº 2.157, de 14 de agosto de 1984, será recolhida pelo Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES), na qualidade de agente financeiro do Fundo da Marinha Mercante (FMM), ao Banco do Brasil S.A., em nove parcelas, até o dia 20 (vinte) de cada mês e a partir do mês de abril, através do Documento de Arrecadação de Receitas Federais (DARF) preenchido de acordo com as instruções anexas.
  - 1.1 A parcela relativa ao mês de abril deverá ser recolhida até o dia 10 de maio e a relativa ao mês de dezembro até o dia 10 desse mês.
- 2 A falta de recolhimento da receita na data estabelecida acarretará a cobrança de acréscimos legais sobre a totalidade dos valores não pagos, na forma prevista em legislação.
- 3 Os valores de que trata este ato serão classificados sob a denominação Cota-Parte do Adicional ao Frete para Renovação da Marinha Mercante e código 88-97.
- 4 A Coordenação do Sistema de Arrecadação poderá baixar as instruções que se fizerem necessárias ao cumprimento desta Instrução Normativa.
- 5 Esta Instrução Normativa entrará em vigor na data de sua publicação, revogadas as disposições em contrário.

Luiz Romero Patury Acciolly

Secretário da Receita Federal em exercício

**Instruções anexas à Instrução Normativa SRF nº 38, de 6 de maio de 1985, para preenchimento do Documento de Arrecadação de Receitas Federais (DARF) designado ao recolhimento da cota-parte do Adicional ao Frete para Renovação da Marinha Mercante.**

- 1 Número de vias a serem preenchidas: 2 (duas)
- 2 Destino das vias:
  - 1ª via - processamento;
  - 2ª via - contribuinte.

3 Forma de pagamento:

Datilografado ou manuscrito em letra de forma, sem emendas ou rasuras, utilizando-se carbono.

4 Recolhimento:

Ao Banco do Brasil S. A. - Ag. Centro - Rio de Janeiro - RJ

5 Preenchimento

Campo do DARF	O que deve conter
01	Carimbo padronizado do CGC, cobrindo todo o espaço sombreado, de forma legível.
03	A data do vencimento.
13	A dezena do ano civil de competência da receita. Exemplo: 85
15	A dezena do mês e do ano civil a que se referir a parcela. Exemplo: 04/85
16	O algarismo 3.
19	Cota-Parte do Adicional ao Frete Para Renovação da Marinha Mercante
20	O código 2655
21	O valor da receita
23	O código 6664, quando forem devidos juros de mora.
24	O valor dos juros de mora, à razão de 1% por mês, calendário ou fração, no caso de pagamento fora do prazo.
26	O código 2655, quando for devida a correção monetária.
27	O valor da correção monetária, calculada com base na variação mensal da ORTN, no caso de pagamento fora do prazo
29	A soma dos campos 21, 24 e 27

### **Instrução Normativa DpRF nº 140, de 28 de dezembro de 1990**

*Publicada em 31 de dezembro de 1990.  
Considerada em vigor pela Instrução Normativa SRF nº 85, de 18 de agosto de 2000.*

Disciplina o recolhimento da Cota-Parte do Adicional ao Frete para Renovação da Marinha Mercante (AFRMM) pelo Banco do Brasil S/A.

O Diretor do Departamento da Receita Federal, no uso de suas atribuições, resolve:

- 1 A Cota-Parte do Adicional ao Frete para Renovação da Marinha Mercante (AFRMM), destinada à União e arrecadada pelo Banco do Brasil S/A através de guia de recolhimento e instruções da Comissão Diretora do Fundo de Marinha Mercante, será recolhida pela agência Centro daquele banco no Rio de Janeiro, diariamente, através de Documento de Arrecadação de Receitas Federais (DARF), preenchido de acordo com as instruções anexas.
- 2 A falta de recolhimento, nos prazos estabelecidos, acarretará a cobrança de juros e atualização monetária.
- 3 Os recolhimentos serão classificados sob o código DTM 97 - Cota-Parte do Adicional ao Frete para Renovação da Marinha Mercante.

4 A Coordenação do Sistema de Arrecadação poderá expedir os atos que se fizerem necessários ao cumprimento desta Instrução Normativa.

5 Esta Instrução Normativa entra em vigor a partir de 1º de janeiro de 1991.

Romeu Tuma

### **Instruções Anexas**

1 Número de vias:

2 (duas)

2 Destino das vias:

1ª - processamento;

2ª - contribuinte.

3 Forma de preenchimento:

Datilografado ou manuscrito em letra de forma, sem emendas ou rasuras

4 Pagamento:

Ao Banco do Brasil - Ag. Centro - RJ.

5 Preenchimento:

Campo do DARF	O que deve conter
01	Carimbo padronizado do CGC de forma legível
03	A data de vencimento da obrigação. Ex: 21/01/91;
04	O exercício a que se refere o pagamento. Ex: 91;
05	O dia, mês e o ano a que se referir o saldo da conta que estiver sendo recolhido. Ex 21.01.91;
08	O código da cota-parte - 2655;
10	O valor da receita que está sendo recolhida;
11	O valor da correção monetária, se o recolhimento estiver sendo efetuado fora do prazo
12	Não preencher;
13	O valor dos juros de mora, quando devidos;
14	A soma dos valores dos campos 10, 11 e 13;
16	Não preencher.

### **Instrução Normativa RFB nº 1.471, de 30 de maio de 2014**

*Publicado em 3 de junho de 2014.*

*Retificado em 4 de junho de 2014.*

*Alterada pela Instrução Normativa RFB nº 1549, de 23 de fevereiro de 2015.*

Dispõe sobre o Adicional ao Frete para a Renovação da Marinha Mercante (AFRMM), a Taxa de Utilização do Mercante (TUM) e os procedimentos aduaneiros correlatos.

O Secretário da Receita Federal do Brasil, no uso das atribuições que lhe conferem os incisos III e XXVI do artigo 280 do Regimento Interno da Secretaria da Receita Federal do Brasil, aprovado pela Portaria MF nº 203, de 14 de maio de 2012, e tendo em vista o disposto na Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966 - Código Tributário Nacional (CTN), na Lei nº 10.893, de 13 de julho de 2004, no artigo 16 da Lei nº 9.779, de 19 de janeiro de 1999, e no Decreto nº 8.257, de 29 de maio de 2014, resolve:

## **CAPÍTULO I - DO OBJETO E DO ÂMBITO DE APLICAÇÃO**

- Art. 1º Os procedimentos de controle, arrecadação e fiscalização do Adicional ao Frete para a Renovação da Marinha Mercante (AFRMM), com base nas informações prestadas pelos intervenientes, por meio de transmissão eletrônica de dados no Sistema de Controle de Arrecadação do Adicional ao Frete para Renovação da Marinha Mercante, doravante denominado Sistema Mercante, seguirão os critérios dispostos na legislação aduaneira na forma disciplinada nesta Instrução Normativa.
- Par. único As informações referidas no caput serão prestadas pelo responsável legal, nos prazos estabelecidos no Capítulo II, mediante o uso de certificação digital.
- Art. 2º As informações prestadas no Sistema Mercante serão processadas de forma integrada com o módulo de controle de carga aquaviária do Sistema Integrado de Comércio Exterior (Siscomex), denominado Siscomex Carga, da RFB e com o Sistema de Informação Concentrador de Dados Portuários, da Secretaria Especial de Portos (SEP).
- Par. único O acesso ao Sistema Mercante será realizado com base na habilitação para operação no Siscomex.
- Art. 3º Os termos técnicos específicos constantes nesta Instrução Normativa estão relacionados no seu Anexo Único com a respectiva definição na acepção empregada na norma.

## **CAPÍTULO II - DOS PRAZOS PARA PRESTAÇÃO DAS INFORMAÇÕES**

- Art. 4º Os prazos mínimos para a prestação das informações à RFB, no Sistema Mercante, são os seguintes:
- I os relativos ao veículo e suas escalas, 5 (cinco) dias antes da chegada da embarcação no porto; e
  - II os correspondentes ao manifesto e seus Conhecimentos Eletrônicos (CE), incluída toda associação de CE a manifesto e de manifesto a escala:
    - a 18 (dezoito) horas antes da saída da embarcação, para os manifestos e respectivos CE a carregar em porto nacional, em caso de cargas despachadas para exportação, para qualquer item de carga, exceto granel;
    - b 5 (cinco) horas antes da saída da embarcação, para os manifestos e respectivos CE a carregar em porto nacional, em caso de cargas despachadas para exportação, para o item de carga granel;

- c 5 (cinco) horas antes da saída da embarcação, para os manifestos Cabotagem (CAB), Baldeação de Carga Nacional (BCN) e Interior (ITR), e respectivos CE; e
  - d 48 (quarenta e oito) horas antes da chegada da embarcação, para os manifestos e respectivos CE a descarregar em porto nacional, ou que permaneçam a bordo; e
- III os relativos à conclusão da desconsolidação, 48 (quarenta e oito) horas antes da chegada da embarcação no porto de destino do conhecimento genérico (master).

§ 1º O agente de carga poderá preparar antecipadamente a informação da desconsolidação, antes da identificação do CE como genérico (master), mediante a prestação da informação dos respectivos conhecimentos agregados (house ou filhotes) em um manifesto eletrônico provisório.

§ 2º Os prazos estabelecidos neste artigo poderão ser reduzidos para rotas e prazos de exceção.

§ 3º As rotas de exceção e os correspondentes prazos para a prestação das informações sobre o veículo e suas cargas serão registrados pela Coordenação-Geral de Administração Aduaneira (Coana), a pedido da unidade da RFB com jurisdição sobre o porto de atracação, de forma a garantir a proporcionalidade do prazo em relação à proximidade do porto de procedência.

§ 4º Os prazos e rotas de exceção em cada porto nacional poderão ser consultados pelo transportador.

§ 5º O prazo previsto no inciso I do caput será de 5 (cinco) horas, no caso de embarcação que não esteja transportando mercadoria sujeita a manifesto.

### **CAPÍTULO III - DA ALTERAÇÃO E RETIFICAÇÃO DAS INFORMAÇÕES**

Art. 5º As informações constantes dos Anexos I, II e III da Instrução Normativa RFB nº 800, de 27 de dezembro de 2007, depois de prestadas diretamente no Sistema Mercante, poderão ser alteradas pelo transportador até:

- I a efetiva atracação no 1º (primeiro) porto de escala da embarcação, no caso de descarga procedente do exterior;
- II o encerramento da operação no porto de carregamento nacional da embarcação, no caso de cargas destinadas ao exterior;
- III a efetiva atracação da embarcação no porto de destino final, no caso de carga nacional; e
- IV a efetiva atracação no porto de destino final, no caso de informações relativas a conhecimento agregado (house ou filhote).

Art. 6º Depois das ocorrências previstas nos incisos do artigo 5º, o transportador poderá solicitar à RFB, no Sistema Mercante, a retificação dos dados informados no próprio Sistema.

§ 1º A RFB poderá rever o deferimento das solicitações de retificação dentro do prazo decadencial para que se possa efetuar o lançamento de ofício.



- § 2º As solicitações de retificações de dados relativas às cargas de categoria estrangeira que forem deferidas pela RFB no Siscomex Carga serão atualizadas automaticamente no Sistema Mercante.
- Art. 7º São aspectos formais que impedem a solicitação de retificação de carga estrangeira:
- I vinculação do CE a Declaração de Importação (DI), a Declaração Simplificada de Importação (DSI) ou a Declaração de Trânsito Aduaneiro (DTA), não concluída;
  - II vinculação de conhecimento agregado (house ou filhote) do CE genérico (master) a DI, DSI ou a DTA, não concluída;
  - III decurso do prazo de 30 (trinta) dias da data da formalização da entrada da embarcação no porto de descarregamento do manifesto eletrônico;
  - IV solicitação de retificação anterior, ainda não analisada, do manifesto eletrônico, CE ou de item de carga; e
  - V bloqueio do CE por encontrar-se em início de procedimento fiscal.
- Art. 8º O transportador deverá solicitar, no Sistema Mercante, retificação de informações referentes a carga estrangeira, quando pretender:
- I alterar ou desvincular manifestos de Passagem (PAS), de Longo Curso de Importação (LCI) ou de Baldeação de Carga Estrangeira (BCE) com porto de carregamento estrangeiro, após a 1ª (primeira) atracação da embarcação no País;
  - II alterar ou desvincular manifestos de Longo Curso de Exportação (LCE) ou de BCE com porto de carregamento nacional, após o encerramento da operação da embarcação no porto de carregamento;
  - III alterar ou excluir CE relativo a carga procedente do exterior, após o registro da atracação da embarcação:
    - a na 1ª (primeira) escala no País, no caso de conhecimento único ou genérico (master); ou
    - b no porto de destino final do conhecimento genérico (master), no caso de conhecimento agregado (house ou filhote); e
  - IV alterar, excluir ou desdobrar CE relativo a carga destinada ao exterior, após o registro da saída da embarcação do porto de carregamento.
- § 1º O sistema bloqueará automaticamente o manifesto eletrônico ou o CE objeto de retificação até o registro do seu deferimento ou indeferimento.
- § 2º A análise das solicitações de retificação de manifesto eletrônico ou CE será registrada no Siscomex Carga pela unidade da RFB de despacho jurisdicionante sobre:
- I o porto de descarregamento do manifesto, quando se tratar de carga estrangeira ou de passagem; ou
  - II o porto de carregamento do manifesto, BCE ou LCE, tratando-se de carga despachada para exportação.

- Art. 9º O transportador solicitará retificação de informações referentes a carga nacional, diretamente no Sistema Mercante, para alterar qualquer dado do manifesto, CE ou de item de carga, inclusive a desvinculação de manifestos.
- Par. único Nos casos de impedimentos para a utilização do Sistema Mercante, o transportador poderá solicitar a alteração ou a retificação de carga, nacional ou estrangeira, por meio de requerimento próprio disponível no sítio da RFB na Internet, no endereço <http://www.receita.fazenda.gov.br>, apresentado nos termos da Instrução Normativa RFB nº 1.412, de 22 de novembro de 2013.
- Art. 10 O consignatário do CE-Mercante poderá endossar eletronicamente, via Sistema Mercante, um conhecimento de carga de sua titularidade.
- § 1º O procedimento de que trata o caput será concluído pelo Sistema Mercante somente quando o pedido de endosso do consignatário original receber a confirmação de aceite pelo novo consignatário.
- § 2º Não será permitido solicitar endosso para CE genérico (master) que contenha CE agregado (house ou filhote):
- I com evento AFRMM registrado; ou
  - II já vinculado a DI ou a DSI.
- Art. 11 As cargas objeto de endosso, pendente de aceite, não poderão ter solicitação de retificação no Sistema Mercante até que o endosso seja concluído.
- Art. 12 A solicitação de retificação efetuada pelo transportador no Sistema Mercante equivale à apresentação de carta de correção nos termos da legislação aduaneira e produz os mesmos efeitos legais.
- Art. 13 A retificação no Sistema Mercante não exime o transportador da responsabilidade pelos tributos e penalidades cabíveis.
- Art. 14 A RFB poderá, no ato de fiscalização do AFRMM, alterar ou retificar de ofício as informações ou valores apresentados relativos a cargas estrangeiras ou nacionais.

#### **CAPÍTULO IV - DOS ASPECTOS TRIBUTÁRIOS E DA FISCALIZAÇÃO**

- Art. 15 O fato gerador do AFRMM é o início efetivo da operação de descarregamento da embarcação em porto brasileiro.
- Art. 16 O AFRMM incide sobre o frete, que é a remuneração do transporte aquaviário da carga de qualquer natureza descarregada em porto brasileiro, à alíquota de:
- I 25% (vinte e cinco por cento) na navegação de longo curso;
  - II 10% (dez por cento) na navegação de cabotagem; e
  - III 40% (quarenta por cento) nas navegações fluvial e lacustre, quando do transporte de granéis líquidos nas Regiões Norte e Nordeste.
- § 1º O conhecimento de carga é o documento hábil para comprovação do valor da remuneração do transporte aquaviário.
- § 2º Nos casos em que não houver a obrigação de emissão do conhecimento de carga, o valor da remuneração do transporte aquaviário, para fins de cálculo do AFRMM, será apurado por declaração do contribuinte.

- § 3º O somatório dos fretes dos conhecimentos de carga desmembrados não pode ser menor que o frete do conhecimento de carga que os originou.
- § 4º Para fins do disposto nesta Instrução Normativa, entende-se por remuneração do transporte aquaviário a remuneração para o transporte da carga porto a porto, incluídas todas as despesas portuárias com a manipulação de carga, constantes do CE ou da declaração do contribuinte, válida nos casos em que não houver a obrigação de emissão do CE, anteriores e posteriores ao transporte, e outras despesas de qualquer natureza a ele pertinentes.
- § 5º O AFRMM não incide sobre o frete relativo às mercadorias:
- I submetidas à pena de perdimento;
  - II transportadas por meio fluvial e lacustre, exceto quando se tratar de granéis líquidos transportados no âmbito das Regiões Norte e Nordeste, em cumprimento ao disposto no inciso I do parágrafo único do artigo 4º da Lei nº 10.893, de 13 de julho de 2004;
  - III cuja origem ou cujo destino final seja porto localizado na Região Norte ou Nordeste do País nas navegações realizadas em embarcações de casco com fundo duplo, destinadas ao transporte de combustíveis, quando o descarregamento tiver início até 8 de janeiro de 2022, em cumprimento ao disposto no artigo 17 da Lei nº 9.432, de 8 de janeiro de 1997, c/c o artigo 18 da Lei nº 11.033, de 21 de dezembro de 2004; e
  - IV cuja origem ou cujo destino final seja porto localizado na Região Norte ou Nordeste do País, nas navegações de cabotagem, quando o descarregamento tiver início até 8 de janeiro de 2017, em cumprimento ao disposto no artigo 17 da Lei nº 9.432, de 1997, c/c o artigo 11 da Lei nº 11.482, de 31 de maio de 2007.
- § 6º Sobre as cargas excetuadas no inciso II do § 5º não haverá incidência do AFRMM caso o descarregamento tenha início até 8 de janeiro de 2017, em cumprimento ao disposto no artigo 17 da Lei nº 9.432, de 1997, c/c o artigo 11 da Lei nº 11.482, de 2007.
- Art. 17 Não incidirá novo AFRMM sobre as mercadorias destinadas a porto brasileiro e objeto de transbordo ou baldeação em um ou mais portos nacionais, referente ao transporte entre os citados portos, se o valor original do frete tiver sido calculado desde a origem do transporte até o seu destino final.
- Par. único Quando ocorrer baldeações e transbordos depois da chegada no destino final constante do conhecimento de carga, o valor do frete da baldeação ou transbordo será acrescido ao valor original do frete para fins de cálculo do complemento do AFRMM.
- Art. 18 Na navegação de longo curso, quando o frete estiver expresso em moeda estrangeira, a conversão para o padrão monetário nacional será feita com base na tabela Taxa de Conversão de Câmbio do Sistema de Informações do Banco Central (Sisbacen), utilizada pelo Siscomex, vigente na data do efetivo pagamento do AFRMM.

- Art. 19 O contribuinte do AFRMM é o consignatário constante do conhecimento de carga.
- § 1º O proprietário da carga transportada é solidariamente responsável pelo pagamento do AFRMM, nos termos do inciso II do caput do artigo 124 da Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966 - Código Tributário Nacional, e do § 1º do artigo 10 da Lei nº 10.893, de 2004.
- § 2º Nos casos em que não houver obrigação de emissão do conhecimento de carga, o sujeito passivo será o proprietário da carga transportada.
- § 3º Os conhecimentos de carga e demais documentos pertinentes ao transporte serão conservados até que ocorra a prescrição dos créditos tributários decorrentes das operações a que se refiram.
- Art. 20 O sujeito passivo efetuará no Sistema Mercante o pagamento do AFRMM, acrescido da Taxa de Utilização do Mercante (TUM), antes da:
- I autorização de entrega da mercadoria correspondente pela RFB, nas hipóteses de descarregamentos sujeitos a controle aduaneiro; ou
  - II efetiva retirada da mercadoria da área portuária, nas hipóteses de descarregamentos não sujeitos a controle aduaneiro.
- § 1º O interessado poderá adotar, junto à unidade local de registro da DI ou de jurisdição sobre o recinto, providências para o pagamento do AFRMM, mediante apresentação de requerimento próprio, disponível no sítio da RFB na Internet, no endereço informado no parágrafo único do artigo 9º, nas seguintes situações:
- I quando for realizado depois de 30 (trinta) dias da ocorrência do fato gerador; e
  - II nas hipóteses referentes a mercadorias submetidas a regimes aduaneiros especiais, observado o disposto no artigo 21.
- § 2º A TUM é devida por ocasião da emissão do CEMercante, à razão de R\$ 20,00 (vinte reais) por unidade.
- § 3º A TUM não incide sobre as cargas:
- I destinadas ao exterior;
  - II isentas do pagamento do AFRMM, conforme previsto no artigo 14 da Lei nº 10.893, de 2004; e
  - III submetidas à pena de perdimento, nos termos do inciso II do parágrafo único do artigo 4º da Lei nº 10.893, de 2004.
- § 4º Nos casos de suspensão e não incidência do AFRMM, a TUM será paga isoladamente, através do Sistema Mercante, ressalvada a hipótese prevista no inciso III do § 3º.
- § 5º O recolhimento da TUM é obrigatório por ocasião da emissão do CE-Mercante e deverá ser efetuado no Sistema Mercante, no valor definido nos termos do artigo 37 da Lei nº 10.893, de 2004.
- Art. 21 O pagamento do AFRMM incidente sobre o frete relativo ao transporte de mercadoria submetida a regime aduaneiro especial fica suspenso até a data do registro da DI que inicie o despacho para consumo correspondente.

- Par. único Na hipótese de descumprimento do regime de que trata o caput, o AFRMM será exigido com os acréscimos mencionados no artigo 22, calculados a partir da data do registro da DI para admissão da mercadoria no regime.
- Art. 22 Incidirão multa de mora ou de ofício e juros de mora, na forma prevista no § 3º do artigo 5º e nos artigos 43, 44 e 61 da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996, sobre os valores do AFRMM e da TUM pagos em atraso ou não pagos, bem como sobre a diferença decorrente do pagamento do AFRMM em valor menor que o devido.
- Art. 23 Nas situações em que houver pendência de trânsito marítimo, o consignatário deverá solicitar a regularização da carga, mediante requerimento próprio disponível no sítio da RFB na Internet, no endereço informado no parágrafo único do artigo 9º, junto à unidade local de registro da DI ou de jurisdição sobre o recinto. Parágrafo único. Haverá incidência de AFRMM resultante da ampliação do trecho do transporte inicialmente declarado.
- Art. 24 As mercadorias submetidas a regime aduaneiro especial, cujo pagamento de AFRMM for efetuado depois do término do período da suspensão, ou após a data de registro da DI em caráter definitivo, estarão sujeitas aos acréscimos previstos na legislação específica. Parágrafo único. O disposto no caput aplica-se também ao pagamento da TUM.
- Art. 25 No caso de haver ação judicial, com ou sem depósito judicial, relacionado com evento AFRMM, benefício ou pagamento, o importador deverá informar o número do processo na DI associada à carga.
- Par. único É caracterizado evento AFRMM o pagamento do tributo ou o registro de benefícios de isenção, suspensão e não incidência, correspondente à totalidade do valor devido do AFRMM.

#### **CAPÍTULO V - DA SUSPENSÃO, ISENÇÃO E NÃO INCIDÊNCIA**

- Art. 26 Os registros dos benefícios de isenção, suspensão e não incidência deverão ser solicitados no Sistema Mercante, por meio de função disponibilizada pelo mesmo Sistema ao consignatário, e também ao transportador nos casos de não incidência.
- Art. 27 O pagamento do AFRMM poderá ser suspenso, total ou parcialmente, quando:
- I a suspensão estiver expressamente prevista em lei; ou
  - II se tratar de cumprimento de ordem judicial.
- § 1º A suspensão deverá ser solicitada pelo consignatário no Sistema Mercante, com o devido enquadramento legal, antes do registro da DI correspondente.
- § 2º Quando a suspensão for concedida parcialmente, deverá ser especificado o peso ou volume da parcela e realizado o pagamento do AFRMM relativo à fração da carga que não foi objeto de suspensão.
- § 3º Na hipótese prevista no § 1º, o interessado deverá apresentar os documentos que comprovem o direito ao benefício acompanhados dos documentos que instruem a DI correspondente.

- § 4º O interessado deverá pagar o AFRMM com os acréscimos legais nos casos de não cumprimento dos compromissos assumidos para obtenção do benefício da suspensão, ou de não ser confirmado o direito ao benefício.
- § 5º A solicitação de suspensão, quando realizada indevidamente ou incorretamente, poderá ser excluída do sistema, dentro do prazo previsto no § 1º, e nova solicitação poderá ser realizada para sanar os vícios incorridos.
- Art. 28 A não incidência do AFRMM assegurada pelo artigo 17 da Lei nº 9.432, de 1997, com os acréscimos previstos no artigo 5º da Lei nº 11.434, de 28 de dezembro de 2006, e a alteração constante do artigo 11 da Lei nº 11.482, de 2007, sobre as operações referentes a mercadorias cuja origem ou destino final seja porto localizado na Região Norte ou Nordeste do País, é aplicável independentemente de solicitação do consignatário.
- Art. 29 A isenção total ou parcial do AFRMM, prevista em lei, será solicitada pelo consignatário no Sistema Mercante, antes do registro da DI correspondente.
- § 1º Na hipótese prevista no caput o consignatário deverá informar, no Sistema Mercante, o enquadramento legal do benefício.
- § 2º Quando a isenção for concedida parcialmente, deverá ser especificado o peso ou volume da parcela e realizado o pagamento do AFRMM relativo à parte da carga que não foi objeto de isenção.
- § 3º No curso da fiscalização aduaneira, a autoridade fiscal deverá desconsiderar a isenção nos casos de:
- I não apresentação dos documentos que comprovem o direito ao benefício;
  - II falta de conformidade entre as informações constantes nos documentos e os requisitos para isenção; e
  - III falsidade na documentação apresentada.
- § 4º Antes do registro da DI, poderá ser excluída do Sistema Mercante a solicitação de reconhecimento de isenção, realizada indevidamente ou incorretamente, e substituída por outra para sanar os vícios incorridos.
- § 5º O interessado deverá apresentar os documentos que comprovem o direito ao benefício, acompanhados dos documentos que instruem a DI.
- § 6º A autoridade fiscal reverá o reconhecimento de isenção previsto no caput sempre que, dentro do prazo decadencial, verificar que tal ato se baseou em falsidade na declaração ou na documentação apresentada pelo contribuinte.
- Art. 30 Não poderá ser solicitado ou registrado benefício de AFRMM no Sistema Mercante para as cargas objeto de endosso pendente de aceite.
- Par. único Nos casos em que houver benefício registrado, este deverá ser excluído pelo consignatário original e solicitado novamente pelo novo consignatário, se for o caso.
- Art. 31 Depois do registro da DI, o benefício de isenção ou suspensão deverá ser solicitado, por meio de requerimento próprio disponível no sítio da RFB na Internet, no endereço informado no parágrafo único do artigo 9º, apresentado nos

termos da Instrução Normativa RFB nº 1.412, de 2013, acompanhado da documentação comprobatória do direito.

- § 1º A autoridade fiscal deverá conceder, no Sistema Mercante, o benefício de que trata o caput, desde que cumpridos os requisitos legais.
- § 2º A autoridade fiscal reverá o ato previsto no § 1º sempre que, dentro do prazo decadencial, verificar que se baseou em falsidade na declaração ou na documentação apresentada pelo contribuinte.
- Art. 32 A isenção prevista na alínea “c” do inciso V do caput do artigo 14 da Lei nº 10.893, de 2004, desde que cumprida a obrigação de retorno ao exterior, será concedida às mercadorias ou bens vinculados a regimes aduaneiros especiais, que tenham a suspensão concedida mediante tal obrigação.
- Par. único Descumpridos os requisitos referidos no caput, deverá ser realizado o pagamento do AFRMM com os acréscimos previstos no artigo 16 da Lei nº 10.893, de 2004.
- Art. 33 O servidor da RFB que, no curso da fiscalização aduaneira, venha a alterar ou retificar as informações do CE deverá proceder ao cancelamento da pendência ou revisão do AFRMM correspondente, gerada no Sistema Mercante.
- Art. 34 Sempre que solicitado pela RFB, a empresa de navegação ou o consignatário da carga deverá apresentar documentos que comprovem os dados disponibilizados no Sistema Mercante.

#### **CAPÍTULO VI - DA ENTREGA DA CARGA**

- Art. 35 A entrega da carga, nacional ou estrangeira, quando armazenada em recinto alfandegado não controlado pelo Sistema Integrado de Gerência do Manifesto, do Trânsito e do Armazenamento (Mantra) integrado ao Siscomex (Siscomex Mantra), deverá ser informada pelo respectivo depositário no Siscomex Carga.
- § 1º O depositário somente está autorizado a entregar a carga ao consignatário, nacional ou estrangeiro, após a prestação da respectiva informação no Siscomex Carga.
- § 2º A informação referida no caput somente será permitida quando:
- I o CE não possuir bloqueio total ou de entrega;
  - II não houver pendência quanto a evento AFRMM;
  - III houver declaração de Imposto sobre Operações relativas à Circulação de Mercadorias e Prestação de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação (ICMS), quando for o caso; e
  - IV a DI ou DSI se encontrar desembaraçada ou com entrega autorizada pela autoridade aduaneira, no Siscomex, módulo Importação (Siscomex Importação), na hipótese de carga de importação.
- Art. 36 A entrega da carga nacional deverá ser informada pelo depositário:
- I no Siscomex Carga, quando a operação ocorrer em terminal portuário alfandegado; ou
  - II no Sistema Mercante, quando a operação ocorrer em recinto não alfandegado.

Par. único Em recinto não alfandegado, nos casos de carga não armazenada, a entrega da carga poderá ser informada no Sistema Mercante pelo consignatário, operador portuário ou demais intervenientes, excetuada a agência de navegação.

Art. 37 No regime aduaneiro especial de entreposto aduaneiro, atendidos os demais requisitos da legislação específica, a entrega da carga entrepostada será realizada pelo depositário mediante a comprovação do pagamento do AFRMM referente à parcela da referida carga.

Art. 38 A entrega da carga aquaviária submetida a trânsito aduaneiro para recintos alfandegados controlados pelo Siscomex Mantra deverá ser registrada, pelo depositário aeroportuário, no Siscomex Carga.

Par. único O disposto no caput aplica-se inclusive para o trânsito realizado por meio de Declaração de Trânsito de Transferência (DTT).

### **CAPÍTULO VII - DO RESSARCIMENTO E DA RESTITUIÇÃO**

Art. 39 A RFB processará e viabilizará, mediante recursos decorrentes da arrecadação do AFRMM destinado ao Fundo de Marinha Mercante (FMM), o ressarcimento às empresas brasileiras de navegação das parcelas previstas nos incisos II e III do caput do artigo 17 da Lei nº 10.893, de 2004, que deixarem de ser recolhidas em razão da não incidência de que trata o caput do artigo 17 da Lei nº 9.432, de 1997.

Par. único O ressarcimento de que trata o caput:

- I fica condicionado à comprovação pelo beneficiário da quitação de tributos federais; e
- II não se sujeita ao disposto no artigo 7º do Decreto-Lei nº 2.287, de 23 de julho de 1986.

Art. 40 O ressarcimento deve ser solicitado pela empresa brasileira de navegação após o descarregamento da mercadoria.

*Alterado pela Instrução Normativa RFB nº 1549, de 23 de fevereiro de 2015.*

Art. 41 Cada pedido de ressarcimento deverá referir-se a um único manifesto de carga, referente ao porto de destino final da carga.

Par. único O valor do pedido de ressarcimento será calculado de acordo com os valores de frete e componentes informados no Sistema Mercante, e, em caso de inconsistências, deverá ser solicitada a retificação dos dados informados no referido Sistema.

Art. 42 O ressarcimento deverá ser requerido mediante funcionalidade específica no Sistema Mercante.

§ 1º Considera-se formulado o pedido após a emissão do “Extrato Eletrônico de Solicitação de Ressarcimento” no Sistema Mercante.

§ 2º A RFB informará no Sistema Mercante o número do processo digital de ressarcimento ao qual deverá ser anexada a documentação comprobatória do direito creditório.



- Art. 43 O interessado é responsável pela guarda dos originais dos documentos anexados ao processo de ressarcimento até que decorra o prazo de 5 (cinco) anos contado do deferimento.
- Art. 44 As exigências para apresentação de documentos comprobatórios do direito creditório serão registradas no Sistema Mercante, para atendimento no prazo de 30 (trinta) dias, contado da data da disponibilização de acesso, devendo a empresa de navegação consultar o sistema para efeito de ciência e cumprimento.
- Par. único Será indeferido o pedido de ressarcimento quando não forem atendidas as exigências previstas no caput, sem prejuízo da possibilidade de ingresso de novo pedido dentro do prazo decadencial.
- Art. 45 Não haverá incidência de juros compensatórios no ressarcimento de créditos do AFRMM.
- Art. 46 O crédito do ressarcimento será realizado na respectiva conta vinculada de que trata o artigo 19 da Lei nº 10.893, de 2004.
- Art. 47 O reconhecimento do direito creditório ao ressarcimento previsto no artigo 52-A da Lei nº 10.893, de 2004, caberá ao titular da unidade da RFB com jurisdição sobre o domicílio tributário da empresa brasileira de navegação solicitante.  
*Alterado pela Instrução Normativa RFB nº 1549, de 23 de fevereiro de 2015.*
- § 1º Os recursos contra decisões das autoridades descritas no caput, fundamentados no artigo 56 da Lei nº 9.784, de 29 de janeiro de 1999, serão decididos em última instância pelos titulares das respectivas Superintendências Regionais da Receita Federal do Brasil (SRRF).
- § 2º A competência prevista no caput poderá ser transferida pelo Superintendente da Receita Federal do Brasil a outra unidade de sua jurisdição ou atribuída a grupos regionais de trabalho.  
*Alterado pela Instrução Normativa RFB nº 1549, de 23 de fevereiro de 2015.*
- Art. 48 Os pedidos de restituição de AFRMM e da TUM serão efetuados conforme o disposto na Instrução Normativa RFB nº 1.300, de 20 de novembro de 2012.
- Art. 49 O disposto neste Capítulo não se aplica aos pedidos de restituição e de ressarcimento entregues antes da data de publicação do Decreto nº 8.257, de 29 de maio de 2014.

### **CAPÍTULO VIII - DAS DISPOSIÇÕES GERAIS E FINAIS**

- Art. 50 Os procedimentos previstos nesta Instrução Normativa não impedem a aplicação das medidas de fiscalização e controle aduaneiros determinadas pela legislação correlata.
- Art. 51 Esta Instrução Normativa entra em vigor na data de sua publicação no Diário Oficial da União.

Carlos Alberto Freitas Barreto

**Anexo Único**