

Guarda de Documentos – O que diz a legislação?

1. Cabe ao importador, exportador, ou adquirente de mercadoria importada por sua conta e ordem, a obrigação de manter em boa guarda e ordem os documentos, relativos às operações processadas, pelo prazo decadencial estabelecido pela legislação de regência (art. 70, caput, da Lei nº 10.833/2003);
2. Naquilo que aqui interessa aos objetivos da presente exposição, na hipótese de se tratar de “documentos obrigatórios de instrução das declarações aduaneiras”, o descumprimento, por si só, poderá acarretar:
 - 2.1. o arbitramento do preço das mercadorias;
 - 2.2. a aplicação cumulativa das multas de 5% (cinco por cento) do valor aduaneiro das mercadorias importadas e, se for o caso, 100% (cem por cento) sobre a diferença dos preços apurados pela fiscalização;
3. Por oportuno, entendemos oportuno transcrever o disposto nos §§ 1º e 5º do antes citado artigo 70, como se segue:

*“§ 1º Os documentos de que trata o **caput** compreendem os documentos de instrução das declarações aduaneiras, a correspondência comercial, incluídos os documentos de negociação e cotação de preços, os instrumentos de contrato comercial, financeiro e cambial, de transporte e seguro das mercadorias, os registros contábeis e os correspondentes documentos fiscais, bem como outros que a Secretaria da Receita Federal venha a exigir em ato normativo.”*

*“§ 5º No caso de encerramento das atividades da pessoa jurídica, a guarda dos documentos referidos no **caput** será atribuída à pessoa responsável pela guarda dos demais documentos fiscais, nos termos da legislação específica.”*
4. Apesar da existência dos “arquivos digitais”, que simplificam a administração das empresas, principalmente com relação aos documentos que instruem os despachos aduaneiros (exemplos Faturas Comerciais, Certificados, Laudos, conhecimentos de embarque, contratação do câmbio e outros), a recomendação continua sendo no sentido de manter-se em boa guarda e em ordem, durante o prazo decadencial (6 anos), os **documentos originais**.

Elaborado por: Dr. Roberto Maraston