

Organizadores  
**Eduardo Saad-Diniz**  
**Guilherme Adolfo dos Santos Mendes**  
**Giulia Ramos**

# TAX COMPLIANCE E INJUSTIÇA FISCAL

VOLUME VI  
COLEÇÃO BUSINESS & CRIMINAL JUSTICE

Eduardo Saad-Diniz  
Alaís Aparecida Bonelli da Silva  
Camila Rodrigues Forigo  
Davi Valdetaro Gomes Cavalieri  
Florence Haret  
Giulia Ramos  
Guilherme Adolfo dos Santos Mendes  
Heloisa Uelze  
Ivan Bechara  
João Victor Palermo Gianecchini

Karem Jureidini Dias  
Laurindo Canombo Vipipili  
Larissa Bechara Kallás  
Leticia Raquel de Lava Granjeia  
Leonardo Simões Agapito  
Marcos Neder  
Michell Przepiorka  
Sofia Bertolini Martinelli  
Victória Vitti de Laurentiz



**tirant**  
lo blanch

**Copyright**© Tirant lo Blanch Brasil

*Editor Responsável:* Aline Gostinski

*Capa e diagramação:* Analu Brettas

**CONSELHO EDITORIAL CIENTÍFICO:**

**EDUARDO FERRER MAC-GREGOR POISOT**

*Presidente da Corte Interamericana de Direitos Humanos. Investigador do Instituto de Investigações Jurídicas da UNAM - México*

**JUAREZ TAVARES**

*Catedrático de Direito Penal da Universidade do Estado do Rio de Janeiro - Brasil*

**LUIS LÓPEZ GUERRA**

*Ex Magistrado do Tribunal Europeu de Direitos Humanos. Catedrático de Direito Constitucional da Universidade Carlos III de Madrid - Espanha*

**OWEN M. FISS**

*Catedrático Emérito de Teoria de Direito da Universidade de Yale - EUA*

**TOMÁS S. VIVES ANTÓN**

*Catedrático de Direito Penal da Universidade de Valência - Espanha*

---

T238

Tax compliance e injustiça fiscal / organização Eduardo Saad-Diniz, Guilherme Adolfo dos Santos Mendes, Giulia Ramos ; Aláís Aparecida Bonelli da Silva ... [et al.]. - 1. ed. - São Paulo : Tirant Lo Blanch 2021.

304 p. (Business & criminal justice ; 6)

ISBN 978-65-5908-194-3

1. Direito tributário - Brasil. 2. Tributos - Brasil. I. Saad-Diniz, Eduardo. II. Mendes, Guilherme Adolfo dos Santos. III. Ramos, Giulia. IV. Silva, Aláís Aparecida Bonelli da. V. Série.

21-72674

1209382

CDU: 34:336.22(81)

---

Meri Gleice Rodrigues de Souza - Bibliotecária - CRB-7/6439

*É proibida a reprodução total ou parcial, por qualquer meio ou processo, inclusive quanto às características gráficas e/ou editoriais. A violação de direitos autorais constitui crime (Código Penal, art 184 e §§, Lei nº 10.695, de 01/07/2003), sujeitando-se à busca e apreensão e indenizações diversas (Lei nº9.610/98).*



**tirant  
lo blanch**

**Todos os direitos desta edição reservados à Tirant lo Blanch.**

Avenida Brigadeiro Luiz Antonio nº 2909, sala 44.

Bairro Jardim Paulista, São Paulo - SP CEP: 01401-000

Fone: 11 2894 7330 / Email: [editora@tirant.com](mailto:editora@tirant.com) / [atendimento@tirant.com](mailto:atendimento@tirant.com)

[www.tirant.com/br](http://www.tirant.com/br) - [www.editorial.tirant.com/br/](http://www.editorial.tirant.com/br/)

# SUMÁRIO

<b>TAX COMPLIANCE E INJUSTIÇA FISCAL .....</b>	<b>11</b>
<i>Eduardo Saad-Diniz</i>	
<b>INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL COMO FERRAMENTA DE PROGRAMAS DE TAX COMPLIANCE: A TRANSPARÊNCIA FISCAL COMO REALIDADE DA ERA DIGITAL .....</b>	<b>14</b>
<i>Alaís Aparecida Bonelli da Silva</i>	
1. Introdução .....	14
2. Evolução da legislação tributária e o <i>tax compliance</i> .....	15
3. A associação entre o <i>compliance</i> e Inteligência Artificial para construção da Governança Tributária.....	18
4. Evolução da Inteligência Artificial e seus benefícios para o setor tributário.....	20
5. <i>Machine Learning</i> e <i>Deep Learning</i> como recursos para a conformidade tributária.....	23
Considerações Finais .....	25
Referências .....	25
<b>CRIMES TRIBUTÁRIOS E TAX COMPLIANCE.....</b>	<b>27</b>
<i>Camila Rodrigues Forigo</i>	
1. Introdução .....	27
2. Os problemas na relação Fisco - contribuinte .....	29
3. Os limites do planejamento tributário e a identificação dos abusos na sua utilização.....	34
4. Os programas de <i>tax compliance</i> como ferramentas de cooperação com o Estado, prevenção à criminalidade e promoção da justiça fiscal .....	40
5. Conclusão .....	46
Referências .....	48
<b>FUNDAMENTOS DE LEGITIMIDADE DOS PROGRAMAS DE TAX COMPLIANCE.....</b>	<b>51</b>
<i>Davi Valdetaro Gomes Cavalieri</i>	
1. Introdução .....	51
2. A complexa relação do Estado e seus contribuintes: das revoluções liberais ao Estado Democrático Fiscal .....	52
3. A justiça fiscal como fundamento de legitimidade dos programas de tax compliance: uma perspectiva filosófica .....	56
4. A psicologia fiscal e a economia comportamental nos programas de <i>tax compliance</i> .....	60
Considerações finais .....	65
Referências .....	66

<b>COMPLIANCE E SANÇÕES TRIBUTÁRIAS.....</b>	<b>68</b>
<i>Florence Haret</i>	
1. Introdução .....	68
2. Quanto a correta compreensão dos tipos sancionatórios pecuniário tributário .....	69
3. <i>Compliance</i> e sanções tributárias: conclusões .....	77
<b>“PORTOS SEGUROS” E CRIMINALIDADE CORPORATIVA: SIGILO E INJUSTIÇA FISCAL SOB HOLOFOTES? .....</b>	<b>79</b>
<i>Giulia Ramos</i>	
Introdução .....	79
1. Não há nada novo sob o sol: a intersecção paraísos fiscais-criminalidade corporativa .....	83
2. “O elefante na sala”: paraísos-fiscais, abuso corporativo internacional e injustiça fiscal .....	87
2.1 “É sobre sigilo”: sigilo e assimetria informacional como instrumentos de injustiça fiscal .....	94
3. O <i>tax compliance</i> como estratégia possível.....	100
4. A título de conclusão: os escândalos passam, os portos seguros ficam.....	103
Referências .....	104
<b>PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO: ANÁLISE PELA TEORIA COMUNICACIONAL DO DIREITO ....</b>	<b>107</b>
<i>Guilherme Adolfo dos Santos Mendes</i>	
Introdução .....	107
1. O direito como um sistema comunicacional.....	107
2. Planejamento tributário – teorias tradicionais.....	112
3. Irrelevância do caráter ilícito.....	115
4. Impossibilidade ontológica da interpretação econômica.....	116
5. Planejamento tributário como fenômeno comunicacional .....	120
Conclusão .....	127
Bibliografia.....	129
<b>TAX COMPLIANCE: O PAPEL DO PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO NO INCREMENTO DO RISCO CORPORATIVO .....</b>	<b>131</b>
<i>Ivan Bechara</i>	
1. Introdução .....	131
2. <i>Compliance</i> e gestão de riscos.....	132
3. Gerenciamento de riscos e oportunidades.....	136
4. Riscos tributários.....	137
5. Planejamento tributário.....	140
Conclusão.....	146
Referências .....	146
<b>TAX COMPLIANCE E INJUSTIÇA FISCAL: O ESTUDO DO CASO “LUANDA LEAKS” .....</b>	<b>148</b>
<i>João Victor Palermo Gianecchini e Laurindo Canombo Vipipili</i>	
1. Introdução .....	148

2. Método .....	150
3. O caso Luanda Leaks e aprendizagens sociais para o exercício do controle social das empresas .....	153
3.1 Perfil histórico e contexto socioeconômico de Angola.....	153
3.2 Luanda Leaks .....	155
3.3 Discussão e aporte criminológico sobre o caso Luanda Leaks: dano e vitimização em matéria fiscal .....	161
4. Conclusão .....	165
Referências .....	166
<b>RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA E TAX COMPLIANCE .....</b>	<b>170</b>
<i>Karem Jureidini Dias e Michell Przepiorka</i>	
1. Introdução .....	170
2. Atribuição de responsabilidade tributária no ordenamento jurídico brasileiro.....	172
2.1 Atribuição de responsabilidade à pessoa física .....	174
2.2 Atribuição de responsabilidade à pessoa jurídica.....	181
3. <i>Compliance</i> fiscal e mitigação de riscos de responsabilidade tributária .....	184
Referências .....	188
<b>REGISTROS CONTÁBEIS E O PROBLEMA DA CUMPLICIDADE DAS AUDITORAS.....</b>	<b>190</b>
<i>Larissa Bechara Kallás</i>	
1. Introdução .....	190
2. A contabilidade agressiva e o <i>gatekeeper</i> externo .....	191
3. A indústria de sonegação de impostos e os escândalos da Enron e Wirecard.....	194
4. Apuração da responsabilidade penal da auditora independente .....	201
5. <i>Tax compliance</i> para mitigar o cenário de impunidade.....	203
6. Incrementos na normatização contábil .....	207
7. Conclusão .....	208
Referências .....	209
<b>TAX COMPLIANCE E EVASÃO FISCAL .....</b>	<b>212</b>
<i>Letícia Raquel de Lava Granjeira</i>	
1. Introdução .....	212
2. Interação funcional entre política fiscal e política criminal: um primeiro nível de resposta à evasão fiscal .....	216
3. Fragilidade da resposta usual à evasão fiscal .....	219
4. <i>Tax compliance</i> como instrumento de resposta conjuntural à evasão fiscal .....	222
Conclusão .....	226
Referências Bibliográficas .....	226
<b>COMPLIANCE APLICADO À ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA DIRETA: UMA ANÁLISE DO RECOLHIMENTO DO ITR PELOS MUNICÍPIOS BRASILEIROS.....</b>	<b>230</b>
<i>Leonardo Simões Agapito</i>	
Introdução .....	230
1. O Imposto territorial rural e seu papel no ordenamento jurídico brasileiro...	231

1.1 A fiscalização interinstitucional do ITR.....	235
2. A Criminologia rural: há crime lá fora e já não se pode ignorar.....	238
3. <i>Compliance</i> aplicado à administração direta.....	241
Considerações finais .....	248
Referências .....	250
<b>GOVERNANÇA TRIBUTÁRIA E O PLANEJAMENTO FISCAL .....</b>	<b>254</b>
<i>Marcos Neder e Heloisa Uelze</i>	
1. Introdução .....	254
2. Governança corporativa tributária.....	255
3. O programa de <i>compliance</i> tributário .....	258
4. Envolvimento da alta administração na governança tributária .....	259
5. Riscos de planejamento tributário .....	260
6. Riscos de responsabilização dos administradores.....	263
7. Pontos de atenção para a governança corporativa tributária .....	264
8. ESG e governança corporativa tributária .....	265
9. Conclusão .....	265
<b>A INTERPRETAÇÃO DO FATCA E OS PROBLEMAS DA COOPERAÇÃO FISCAL.....</b>	<b>267</b>
<i>Sofia Bertolini Martinelli</i>	
Introdução .....	267
1. Troca automática e não sigilosa: FATCA como modelo vencedor .....	270
2. Instituições financeiras como agentes de cooperação fiscal: uma alçada aos <i>gatekeepers</i> transnacionais .....	273
3. FATCA <i>tax compliance</i> : uma agenda para justiça fiscal?.....	278
Conclusões.....	283
Referências.....	284
<b><i>HUMAN RIGHTS DUE DILIGENCE</i> E <i>TAX COMPLIANCE</i>: RUMO R UM BENCHMARK DE DIREITOS HUMANOS NO ÂMBITO TRIBUTÁRIO DAS CORPORAÇÕES.....</b>	<b>286</b>
<i>Victória Vitti de Laurentiz</i>	
1. Introdução: existe uma obrigação de <i>due diligence</i> no direito internacional tributário? .....	286
2. Planejamento tributário agressivo e irresponsabilidade social corporativa.....	291
3. Decisões fiscais ( <i>tax rulings</i> ) aplicada a organizações privadas multi e transnacionais.....	293
4. Evasão fiscal como elemento da gestão estratégica de capital corporativo nos modelos de negócio digitais.....	295
5. Paraísos fiscais ou regimes fiscais preferenciais dentro da OCDE?.....	297
6. Rumo a um comportamento tributário corporativo responsável .....	298
7. A boa governança em matéria fiscal e os países terceiros.....	299
8. Conclusões.....	300
Referências .....	302