

***HUGO DE BRITO MACHADO***

***RESPONSABILIDADE PESSOAL  
DO AGENTE PÚBLICO  
POR DANOS AO CONTRIBUINTE***

***(Uma arma contra o arbítrio do fisco)***

**RESPONSABILIDADE PESSOAL DO AGENTE PÚBLICO  
POR DANOS AO CONTRIBUINTE  
(Uma arma contra o arbítrio do fisco)**

© HUGO DE BRITO MACHADO

*Direitos reservados desta edição por  
MALHEIROS EDITORES LTDA.  
Rua Paes de Araújo, 29, conjunto 171  
CEP 04531-940 – São Paulo – SP  
Tel.: (11) 3078-7205 – Fax: (11) 3168-5495  
URL: [www.malheiroseditores.com.br](http://www.malheiroseditores.com.br)  
e-mail: [malheiroseditores@terra.com.br](mailto:malheiroseditores@terra.com.br)*

*Composição: PC Editorial Ltda.  
Capa  
Criação: Vânia Lúcia Amato  
Arte: PC Editorial Ltda.*

Impresso no Brasil  
*Printed in Brazil*  
04.2017

**Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)**

M528r Machado, Hugo de Brito.  
Responsabilidade pessoal do agente público por danos ao contribuinte : (uma arma contra o arbítrio do fisco) / Hugo de Brito Machado. – São Paulo : Malheiros, 2017.  
128 p. ; 21 cm.  
Inclui bibliografia.  
ISBN 978-85-392-0371-0  
1. Responsabilidade (Direito). 2. Responsabilidade do Estado - Brasil. 3. Brasil - Servidores públicos - Conduta. 4. Segurança jurídica. 5. Processo. 6. Contribuintes (Direito tributário). I. Título.  
CDU 342.2:347.51(81)  
CDD 342.81068

**Índice para catálogo sistemático:**

1. Responsabilidade (Direito) 342.2:347.51(81)  
(Bibliotecária responsável: Sabrina Leal Araujo – CRB 10/1507)

## SUMÁRIO

<b>APRESENTAÇÃO DE HUMBERTO GOMES DE BARROS</b> .....	5
<b>1. INTRODUÇÃO</b> .....	11
<b>2. A IDEIA DE RESPONSABILIDADE</b>	
1. <i>Considerações preliminares</i> .....	17
2. <i>O dever jurídico e a responsabilidade</i> .....	17
3. <i>Dever sem responsabilidade</i> .....	21
4. <i>Responsabilidade sem dever</i> .....	22
5. <i>A responsabilidade e a sanção</i> .....	22
6. <i>A responsabilidade do Estado e o dever do agente público</i> .....	27
7. <i>Ausência de responsabilidade do agente público por danos a terceiros</i> .....	27
<b>3. RESPONSABILIDADE DO ESTADO</b>	
1. <i>As teorias</i> .....	29
2. <i>Responsabilidade do Estado nas Constituições anteriores</i> .....	30
3. <i>Responsabilidade do Estado na Constituição de 1988</i> .....	31
4. <i>Responsabilidade do agente público</i> .....	32
5. <i>Distinção entre agente público e agente administrativo</i>	
5.1 <i>Explicação preliminar</i> .....	36
5.2 <i>Agente político</i> .....	36
5.3 <i>Agente administrativo</i> .....	39
5.4 <i>Natureza jurídica da atividade e distinção quanto à responsabilidade</i> .....	40
<b>4. RESPONSABILIDADE PESSOAL DO AGENTE PÚBLICO</b>	
1. <i>Sentido amplo da expressão “agente público”</i>	
1.1 <i>Considerações iniciais</i> .....	41

1.2	<i>Jurisprudência do Supremo Tribunal Federal</i> .....	42
1.3	<i>Interpretando a ementa de um acórdão</i> .....	43
1.4	<i>A doutrina de Celso Antônio e os precedentes do STF</i> ....	44
<b>2.</b>	<b><i>Responsabilidade do agente público</i></b> .....	<b>45</b>
<b>3.</b>	<b><i>Responsabilidade dos agentes políticos</i></b> .....	<b>48</b>
<b>4.</b>	<b><i>Responsabilidade dos agentes administrativos</i></b> .....	<b>49</b>
<b>5.</b>	<b><i>Responsabilidade do agente fiscal de tributos</i></b> .....	<b>49</b>
<b>6.</b>	<b><i>Casos de responsabilidade pessoal do agente administrativo</i></b>	
6.1	<i>Dano ao contribuinte em resposta a Consulta</i> .....	50
6.2	<i>Auto de infração flagrantemente improcedente</i> .....	53
6.3	<i>Suposta irregularidade na importação de mercadoria</i> ....	54
6.4	<i>Recusa ou cancelamento indevido de inscrição</i> .....	54
6.5	<i>Recusa indevida de fornecimento de certidão de quitação</i> .....	58
6.6	<i>Recusa de certidão positiva que tem efeito de negativa</i> ..	60
6.7	<i>Exigência de certidões negativas nos casos dos precatórios</i> .....	62
6.8	<i>Recusa de autorização para impressão de notas fiscais</i> ..	66
6.9	<i>Indevida apreensão de mercadoria</i> .....	79
6.10	<i>Caracterização dos elementos subjetivos dolo e culpa</i> ....	81
6.11	<i>Ineficácia da norma que define o crime de excesso de execução</i> .....	82
6.12	<i>Dificuldade na identificação do elemento subjetivo</i> .....	83
<b>7.</b>	<b><i>Argumentos contrários à responsabilidade pessoal do agente administrativo</i></b>	
7.1	<i>Os argumentos antigos de agentes fiscais</i> .....	83
7.2	<i>O argumento geralmente utilizado</i> .....	84
<b>8.</b>	<b><i>Ausência da responsabilidade pessoal do agente fiscal</i></b> .....	<b>85</b>
<b>5.</b>	<b><i>VANTAGENS DA RESPONSABILIDADE PESSOAL DO AGENTE PÚBLICO</i></b>	
<b>1.</b>	<b><i>Considerações iniciais</i></b> .....	<b>87</b>
<b>2.</b>	<b><i>Responsabilidade do ente público</i></b> .....	<b>88</b>
<b>3.</b>	<b><i>Insuficiência da responsabilidade do ente público</i></b> .....	<b>90</b>
<b>4.</b>	<b><i>A tendência dos juízes</i></b> .....	<b>92</b>
<b>5.</b>	<b><i>O efeito preventivo da responsabilidade pessoal do agente público</i></b> .....	<b>94</b>
<b>6.</b>	<b><i>Outros efeitos benéficos da responsabilidade pessoal do agente fiscal</i></b> .....	<b>95</b>

<b>6. QUESTÕES ATINENTES À SEGURANÇA JURÍDICA</b>	
1. <i>Complexidade da legislação</i> .....	99
2. <i>Divisão equitativa do ônus da insegurança</i> .....	100
3. <i>A insegurança jurídica para o agente fiscal</i> .....	100
4. <i>A insegurança jurídica para o contribuinte</i> .....	101
5. <i>Quem pode evitar a complexidade da legislação</i> .....	102
6. <i>Procedimento do agente fiscal na dúvida em face da lei</i> .....	105
<b>7. ASPECTOS PROCESSUAIS</b>	
1. <i>Considerações iniciais</i> .....	107
2. <i>O direito substantivo e o direito processual</i> .....	108
3. <i>O processo na responsabilidade civil</i>	
3.1 <i>As questões suscitadas</i> .....	111
3.2 <i>A denúncia da lide</i> .....	112
3.3 <i>Ação apenas contra o Estado</i> .....	113
3.4 <i>Ação apenas contra o agente público</i> .....	113
3.5 <i>Ação contra o agente público e contra o Estado</i> .....	114
4. <i>Processo de conhecimento e processo de execução</i>	
4.1 <i>A decisão e sua execução</i> .....	117
4.2 <i>Opção apenas no processo de execução</i> .....	118
<b>8. CONCLUSÕES</b> .....	119
<b>BIBLIOGRAFIA</b> .....	121