

# **Os Limites da Multa Devida por Descumprimento de Obrigação Tributária Acessória**

**2018**

**William Roberto Crestani**

**OS LIMITES DA MULTA DEVIDA POR DESCUMPRIMENTO  
DE OBRIGAÇÃO TRIBUTÁRIA ACESSÓRIA**

© ALMEDINA, 2018

AUTOR: William Roberto Crestani

DIAGRAMAÇÃO: Almedina

DESIGN DE CAPA: FBA.

ISBN: 978-85-8493-392-1

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)  
(Câmara Brasileira do Livro, SP, Brasil)

Crestani, William Roberto

Os limites da multa devida por descumprimento  
de obrigação tributária acessória / William Roberto

Crestani. – São Paulo :

Almedina, 2018.

Bibliografia.

ISBN 978-85-8493-392-1

1. Brasil. Supremo Tribunal Federal 2. Direito  
tributário 3. Direito tributário – Brasil  
4. Obrigações fiscais 5. Proporcionalidade (Direito)  
I. Título.

18-19817

19859321

CDU-34:336.2(81)

Índices para catálogo sistemático:

Brasil: Direito tributário 34:336.2(81)

Maria Alice Ferreira – Bibliotecária – CRB-8/7964

Aviso: O presente trabalho não representa parecer legal ou a opinião de Pinheiro Neto Advogados sobre o assunto tratado, mas apenas de seu autor, para fins acadêmicos.

Este livro segue as regras do novo Acordo Ortográfico da Língua Portuguesa (1990).

Todos os direitos reservados. Nenhuma parte deste livro, protegido por copyright, pode ser reproduzida, armazenada ou transmitida de alguma forma ou por algum meio, seja eletrônico ou mecânico, inclusive fotocópia, gravação ou qualquer sistema de armazenagem de informações, sem a permissão expressa e por escrito da editora.

Setembro, 2018

EDITORA: Almedina Brasil

Rua José Maria Lisboa, 860, Conj. 131 e 132, Jardim Paulista | 01423-001 São Paulo | Brasil

editora@almedina.com.br

www.almedina.com.br

## SUMÁRIO

PREFÁCIO	5
INTRODUÇÃO	9
1. A NECESSIDADE DE UM LIMITE PARA AS MULTAS POR DESCUMPRIMENTO DE OBRIGAÇÃO ACESSÓRIA TRIBUTÁRIA	13
1.1. O conceito de obrigação tributária acessória e a terminologia a ser utilizada nesta obra	13
1.2. A relevância do tema, a situação atual do problema e a contribuição pretendida	17
2. O CASO OBJETO DO TEMA 487 DA LISTA DE REPERCUSSÕES GERAIS DO STF, A QUESTÃO CONTROVERTIDA A SER RESPONDIDA E A METODOLOGIA A SER UTILIZADA NA CONSTRUÇÃO DA RESPOSTA	33
3. A POSIÇÃO HISTÓRICA DO STF SOBRE A LIMITAÇÃO DAS MULTAS TRIBUTÁRIAS: UM ESTUDO DAS DECISÕES DA CORTE	45
3.1. A relevância da jurisprudência do STF para a solução do tema 487 e os parâmetros utilizados na pesquisa e análise das decisões do tribunal	45
3.2. O panorama histórico das decisões da corte e as posições jurídicas construídas e pacificadas pelo STF ao longo de cinquenta anos	58

4. A IDENTIFICAÇÃO DAS PREMISSAS EXTRAÍDAS DA JURISPRUDÊNCIA DO STF E SEU REFINAMENTO COM BASE NA DOUTRINA APLICÁVEL	81
4.1. A síntese das premissas extraídas da jurisprudência histórica do STF e as lacunas a serem preenchidas para sua aplicação ao caso	81
4.2. A razoabilidade e proporcionalidade e os critérios para sua aplicação aos casos concretos	87
Princípio da Proporcionalidade	92
Princípio da Razoabilidade	100
4.3. O refinamento das premissas desenvolvidas pelo STF a partir do referencial teórico acerca da razoabilidade e da proporcionalidade	103
5. A APLICAÇÃO DAS PREMISSAS DESENVOLVIDAS PELO STF E REFINADAS POR MEIO DO ESTUDO DA RAZOABILIDADE E PROPORCIONALIDADE ÀS MULTAS DEVIDAS PELO DESCUMPRIMENTO DE DEVER INSTRUMENTAL	107
5.1. A identificação da finalidade da sanção por descumprimento de dever instrumental como parte do exame da proporcionalidade e a sua vinculação à finalidade do próprio dever instrumental tributário	107
5.2. A regra prevista no artigo 113, parágrafo 2º, do CTN e as condições para que a multa devida por descumprimento de dever instrumental tributário possa ser considerada proporcional, razoável e não confiscatória	120
6. A CONCLUSÃO E PROPOSTA DE SOLUÇÃO PARA O TEMA 487 DA LISTA DE REPERCUSSÕES GERAIS DO STF	137
ANEXO – LISTA DAS DECISÕES DO STF ENCONTRADAS NA PESQUISA E ANALISADAS	147
REFERÊNCIAS	153