

## RODRIGO NUMERIANO DUBOURCQ DANTAS

*Doutor pelo Departamento de Direito Econômico,  
Financeiro e Tributário da Faculdade de Direito da  
Universidade de São Paulo/USP. Mestre em Direito do  
Estado, Regulação e Tributação Indutora pela Faculdade de  
Direito do Recife/UFPE, onde é graduado. Foi Coordenador  
do Núcleo de Direito Administrativo da Escola Superior da  
Advocacia Professor Ruy Antunes / OAB – PE. Foi Consultor  
Jurídico do Ministério de Estado das Cidades. Advogado.*

# DIREITO TRIBUTÁRIO SANCIONADOR

## CULPABILIDADE E SEGURANÇA JURÍDICA

Editora Quartier Latin do Brasil  
São Paulo, verão de 2018  
quartierlatin@quartierlatin.art.br  
www.quartierlatin.art.br

## **RODRIGO NUMERIANO DUBOURCQ DANTAS**

*Direito Tributário Sancionador – Culpabilidade e Segurança Jurídica*

São Paulo: Quartier Latin, 2018.

ISBN 85-7674-978-5

1. Direito Tributário Sancionador 2. Culpabilidade e Segurança Jurídica 3. Sanção Tributária I. Título

*Editor*

Vinícius Vieira

*Produção editorial*

José Ubiratan Ferraz Bueno

*Diagramação*

Antonio Marcos Cavalheiro

*Revisão gramatical*

Ronaldo Santos Soares

*Capa*

Anderson dos Santos Pinto

## **EDITORA QUARTIER LATIN DO BRASIL**

Rua General Flores, 508

Bom Retiro – São Paulo

CEP 01129-010

Telefones: +55 11 3222-2423; +55 11 3222-2815;

*Whatsapp:* +55 11 9 9431 1922

*Email:* quartierlatin@globo.com

**TODOS OS DIREITOS RESERVADOS.** Proibida a reprodução total ou parcial, por qualquer meio ou processo, especialmente por sistemas gráficos, microfilmicos, fotográficos, reprográficos, fonográficos, videográficos. Vedada a memorização e/ou a recuperação total ou parcial, bem como a inclusão de qualquer parte desta obra em qualquer sistema de processamento de dados. Essas proibições aplicam-se também às características gráficas da obra e à sua editoração. A violação dos direitos autorais é punível como crime (art. 184 e parágrafos do Código Penal), com pena de prisão e multa, busca e apreensão e indenizações diversas (arts. 101 a 110 da Lei nº 9.610, de 19.02.1998, Lei dos Direitos Autorais).

## SUMÁRIO

Agradecimentos.....	13
Apresentação .....	15
Prefácio.....	17
Introdução .....	23

### Parte I

## O Tema do Estudo e sua Delimitação, 27

### Capítulo I, 29

#### Propedêutica ao Princípio da Culpabilidade no Direito Tributário Sancionador Brasileiro, 29

1. Posições da doutrina nacional acerca da responsabilidade objetiva no âmbito do Direito Tributário Sancionador..... 30
2. Problemas na aplicação das sanções fiscais no País. A culpabilidade como vetor do garantismo constitucional brasileiro ..... 39
3. Os caminhos da investigação proposta..... 47

### Parte II

## Constituição, Estado Democrático de Direito e Culpabilidade, 55

### Capítulo II

#### Constituição Federal de 1988 e Garantismo Jurídico, 57

4. Garantismo jurídico e garantias constitucionais..... 58
5. Entre o *garantismo penal* e o *garantismo tributário* na Constituição Federal de 1988..... 72
6. Sobre a função sancionadora da Administração Pública. O *poder ordenador* como alternativa ao *poder de polícia* no Estado Democrático de Direito ..... 81
7. Uma aproximação à hermenêutica e à dogmática do Direito Tributário Sancionador brasileiro a partir do positivismo jurídico metódico-axiológico excludente da Moral. O modelo constitucional do Estado Democrático de Direito como elo entre os princípios da culpabilidade e da segurança jurídica .....94

### Capítulo III

#### Por um Sistema Integrado de Infrações e Sanções Fiscais, 111

8. Tributos e penalidades tributárias: diferenciações dogmáticas.....	112
9. A identidade ontológica entre os ilícitos tributários e os ilícitos penais: reflexos dogmáticos .....	117
10. Justifica-se, no Brasil, a dualidade do <i>ius puniendi</i> estatal? A “administrativização” do Direito Penal Econômico na contemporaneidade .....	131
11. A ressonância (matizada) dos princípios constitucionais penais sobre o Direito Tributário Sancionador brasileiro .....	144

### Parte III

#### Direito Tributário Sancionador *Sob uma Perspectiva Estática e Culpabilidade, 155*

#### Capítulo IV

##### Culpabilidade e Ação Contrária ao Direito Tributário, 157

12. A delimitação da função repressiva do Estado e a incontornável exigência de racionalidade na seleção de infrações tributárias sancionáveis .....	158
12.1. O objeto de proteção do Direito Tributário Sancionador brasileiro.....	168
13. Culpabilidade, segurança jurídica, <i>legalidade e igualdade</i> no tratamento dispensado ao descumprimento de obrigações tributárias .....	187
14. Culpabilidade, dolo, fraude, simulação e os problemas da tutela jurídica repressiva dirigida à <i>ilicitude tributária atípica</i> .....	205
15. Culpabilidade, segurança jurídica e <i>temporalidade</i> no tratamento dispensado ao descumprimento de obrigações tributárias .....	220

#### Capítulo V

##### Culpabilidade, *Sujeição Passiva e Sanções* do Direito Tributário Sancionador Brasileiro, 235

16. Culpabilidade, segurança jurídica e <i>individualização</i> do exercício do <i>ius puniendi</i> da Administração Fazendária. A pessoalidade da pena como limite da atribuição de responsabilidade por infrações fiscais .....	236
17. As sanções jurídicas como apótese na estrutura lógica das normas do Direito Tributário Sancionador.....	255
18. O aspecto instrumental do Direito Tributário Sancionador: entre a coerção, a eficácia motivadora das normas jurídicas e a participação valorativa dos sujeitos passivos da tributação.....	262
18.1. Culpabilidade e as distintas funcionalidades desempenhadas pelas sanções fiscais .....	270

**Parte IV**  
**Direito Tributário Sancionador *Sob uma***  
***Perspectiva Dinâmica e Culpabilidade, 289***

**Capítulo VI**  
**Culpabilidade como *Pressuposto e Limite***  
***da Atuação Fazendária Sancionadora, 291***

19. Culpabilidade e merecimento de sanção .....	292
19.1. Conteúdo material da culpabilidade no Direito Tributário Sancionador brasileiro .....	300
19.2. Culpabilidade como parâmetro de mensuração e exclusão do <i>ius puniendi</i> .....	325
19.3. <i>Tax compliance</i> e boa governança corporativa: entre a prevenção de infrações fiscais e a individualização do <i>ius puniendi</i> da Administração Fazendária no seio de estruturas empresariais.....	340
20. A autonomia da relação jurídica sancionadora em face da relação jurídica de tributação propriamente dita. O garantismo procedimental no Direito Tributário Sancionador brasileiro.....	356
20.1. Culpabilidade, causas de exculpação, presunção de inocência e segurança jurídica .....	377

**Referências, 393**

Livros e Trabalhos Acadêmicos .....	393
Capítulos de Livros .....	412
Artigos de Revistas e Periódicos .....	421
Artigos Consultados na Internet .....	423