

Wilson Alberto Zappa Hoog

***COMPLIANCE*
& A PERÍCIA
TRIBUTÁRIA
& CRIMINAL**

Curitiba
Juruá Editora
2019

Visite nossos *sites* na Internet
www.jurua.com.br e
www.editorialjurua.com
 e-mail: editora@jurua.com.br

A presente obra foi aprovada pelo Conselho Editorial Científico da Juruá Editora, adotando-se o sistema *blind view* (avaliação às cegas). A avaliação inominada garante a isenção e imparcialidade do corpo de pareceristas e a autonomia do Conselho Editorial, consoante as exigências das agências e instituições de avaliação, atestando a excelência do material que ora publicamos e apresentamos à sociedade.

ISBN: 978-85-362-9075-1

JURUÁ
 EDITORA

Brasil – Av. Munhoz da Rocha, 143 – Juvevê – Fone: (41) 4009-3900
 Fax: (41) 3252-1311 – CEP: 80.030-475 – Curitiba – Paraná – Brasil

Europa – Rua General Torres, 1.220 – Lojas 15 e 16 – Fone: (351) 223 710 600 –
 Centro Comercial D'Ouro – 4400-096 – Vila Nova de Gaia/Porto – Portugal

Editor: José Ernani de Carvalho Pacheco

1160135

H779 Hoog, Wilson Alberto Zappa.
Compliance & a perícia tributária & criminal./ Wilson
 Alberto Zappa Hoog./ Curitiba: Juruá, 2019.
 204p.

1. Contabilidade. 2. Direito tributário. 3. Programas de
compliance. 4. Perícia. I. Título.

CDD 343.04 (22.ed)

CDU 336.2.022

00052

SUMÁRIO

Capítulo 1 – COMPLIANCE, LICITAÇÕES E DEVASSAS FISCAIS	17
1.1 <i>Compliance</i>	17
1.2 Licitações	23
1.2.1 Fraudes em Licitações.....	24
1.2.2 O Superfaturamento em Licitações	29
1.2.3 As Provas Indiciárias de Conduta Fraudulenta, <i>Lato Sensu</i> , a Partir de um Superfaturamento ou de um Sobrefaturamento.....	31
1.3 Devassas.....	32
Capítulo 2 – NOÇÕES GERAIS DA PERÍCIA FORENSE TRIBUTÁRIA	35
2.1 Proteção Legal contra Abusos e Violações Funcionais, em Desfavor do Contribuinte	36
2.1.1 Ato lesivo à honra do contribuinte	39
2.2 Objeto da Perícia Forense Tributária.....	40
2.3 Objetivo da Perícia Forense Tributária.....	40
2.3.1 Responsabilidade objetiva do perito em demanda civil	40
2.3.1.1 Condicionantes às diligências do perito “§ 3º do art. 473 do CPC/2015”	48
2.4 Perito Forense Nomeado e seus Assistentes Indicados pelos Litigantes.....	50
2.4.1 A vinculação do perito nomeado com o princípio da não surpresa	52
2.4.2 Parcialidade do perito	53
2.4.2.1 Considerações finais em relação à parcialidade do perito	55
2.4.3 Perito, a retórica e a filosofia	55
2.4.3.1 A retórica.....	56
2.4.3.2 Filosofia	56
2.4.3.2.1 Aspectos gerais e filosóficos da pronúncia de um perito assistente.....	59
2.4.4 Os honorários do perito.....	61
2.4.5 A autonomia do perito criminal, pré-processual, em investigações vinculadas à evasão de tributos, lavagem de capital e fraudes às licitações	64

2.5	A Fraudologia e o Perfil dos Fraudadores	67
2.6	A Dúvida Razoável em uma Perícia	70
2.7	Distinção entre Elisão e Evasão Fiscal	71
2.7.1	Elisão fiscal	73
2.7.1.1	Propósito negocial (elisão) em um planejamento tributário e societário	74
2.7.2	Evasão fiscal	76
2.7.2.1	Responsabilidade do contador, do auditor independente, do administrador e dos sócios/acionistas	78
2.7.2.2	Distinção entre inadimplemento e o crime de evasão tributária	79
2.7.3	A falsa denúncia de crime tributário e o dano moral	80
2.7.4	O dever do contador de delatar	82
2.8	A Prova da Irregularidade Tributária e/ou Existência de Crime	84
2.8.1	Fatos no sentido <i>estricto sensu</i> , e a presunção	96
2.8.2	A verdade real e a verdade formal	100
2.8.3	Crime ou não crime	101
2.9	O Que São os Tributos	103
2.9.1	A interpretação da legislação	104
2.9.1.1	A interpretação da legislação tributária	105
2.9.1.2	A importância dos princípios no âmbito do direito tributário	105
2.9.2	A interpretação da legislação penal	106
Capítulo 3 – PRINCÍPIOS VINCULADOS AO DIREITO TRIBUTÁRIO		109
3.1	A Relevância dos Princípios	109
3.2	Princípios no Âmbito do Direito Tributário	110
3.3	Princípios em Ações Cíveis de Embargos e/ou de Desconstituição de Créditos Tributários	111
3.4	Os Princípios do Direito Penal Aplicados nas Denúncias de Crime contra a Ordem Tributária	116
Capítulo 4 – O CAIXA DOIS E AS SUAS CONSEQUÊNCIAS TRIBUTÁRIAS E SOCIETÁRIAS		119
4.1	A Perícia Contábil em uma Apreciação da Existência ou Não do Caixa Dois	119
4.1.1	A falsidade do balanço ou de qualquer outro documento de contabilidade	121
4.2	Método Científico na Apuração do Caixa Dois	122

Capítulo 5 – ALGUMAS QUESTÕES PERICIAIS VINCULADAS AOS TRIBUTOS.....	127
5.1 Não Cumulatividade do ICMS	127
5.1.2 Um juízo de ponderações em relação a não cumulatividade do ICMS ..	127
5.1.3 Índice de margem de valor agregado para apuração de dívidas presumidas do ICMS	131
5.1.4 Insumos e o crédito do ICMS	131
5.1.5 ICMS relativo aos bens que integram o ativo imobilizado.....	135
5.1.6 Despesas e a vedação ao creditamento do ICMS	137
5.2 Perícia Vinculada aos Litígios Relacionados com o ISSQN	145
5.2.1 Algumas questões do ISSQN, levadas a juízo	146
5.3 Perícia Envolvendo Crimes contra a Ordem Tributária e Econômica	147
5.3.1 O laudo para embasar a denúncia.....	149
5.3.2 Todos são iguais perante a lei	150
5.4 A Licitude ou Ilícitude de uma Prova no Sistema Probatório Brasileiro	152
Capítulo 6 – TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS COBRADOS SOBRE TRIBUTOS	155
6.1 Efeito Cascata.....	155
Capítulo 7 – LABORATÓRIO DE PERÍCIA FORENSE ESPECIALIZADO EM TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	159
7.1 Análises Efetuadas em Laboratórios de Perícia Forense Tributária	160
7.1.1 Análises técnicas.....	161
7.1.2 Análises científicas	161
7.1.2.1 Regime principiológico da análise científica.....	162
Capítulo 8 – OBRIGAÇÕES E DIREITOS DOS PERITOS	169
8.1 As Obrigações dos Peritos.....	169
8.1.1 As obrigações dos peritos nomeados pelo juiz.....	169
8.2 Os Direitos dos Peritos Nomeados pelo Juiz.....	174
8.2.1 No âmbito dos direitos dos peritos, que geram um equilíbrio com as obrigações, temos	174
8.3 As Obrigações e Direitos dos Peritos Assistentes Indicados pelos Litigantes	175
8.3.1 As obrigações dos assistentes, peritos indicados compreendem	175
8.3.2 Os direitos dos peritos, assistentes indicados	180

Capítulo 9 – O LAUDO PERICIAL E O PARECER	181
9.1 Laudo Falso e a Perícia Inconclusiva ou Deficiente	182
9.1.1 Laudo falso.....	182
9.1.2 Perícia inconclusiva ou deficiente	184
9.2 Características do Laudo	186
9.3 Modelo da Estrutura de um Laudo Pericial, que Serve de Referência aos Pa- receres.....	190
REFERÊNCIAS	191
ÍNDICE REMISSIVO	193