

COM PLIAN CE

NO DIREITO

TRIBUTÁRIO

IVES GANDRA DA SILVA MARTINS

ROGÉRIO VIDAL GANDRA DA SILVA MARTINS

COORDENAÇÃO

VOLUME

7

THOMSON REUTERS

**REVISTA DOS
TRIBUNAIS™**

Diretora de Conteúdo e Operações Editoriais

JULIANA MAYUMI ONO

Gerente de Conteúdo

MILISA CRISTINE ROMERA

Editorial: Aline Marchesi da Silva, Diego Garcia Mendonça, Karolina de Albuquerque Araújo e Quenia Becker

Gerente de Conteúdo Tax: Vanessa Miranda de M. Pereira

Direitos Autorais: Viviane M. C. Carmezim

Assistente de Conteúdo Editorial: Juliana Menezes Drumond

Analista de Projetos: Camilla Dantara Ventura

Estagiários: Aian H. S. Moreira, Ana Amalia Strojnowski, Bárbara Baraldi e Bruna Mestriner

Produção Editorial

Coordenação

ANDRÉIA R. SCHNEIDER NUNES CARVALHAES

Especialistas Editoriais: Gabriele Lais Sant'Anna dos Santos e Maria Angélica Leite

Analista de Projetos: Larissa Gonçalves de Moura

Analistas de Operações Editoriais: Alana Fagundes Valério, Caroline Vieira, Damares Regina Felício, Danielle Castro de Morais, Mariana Plastino Andrade, Mayara Macioni Pinto e Patricia Melhado Navarra

Analistas de Qualidade Editorial: Ana Paula Cavalcanti, Fernanda Lessa, Thaís Pereira e Victória Menezes Pereira

Designer Editorial: Lucas Kfourri

Estagiários: Maria Carolina Ferreira, Sofia Mattos e Tainá Luz Carvalho

Capa: Linotec

Lider de Inovações de Conteúdo para Print

CAMILLA FUREGATO DA SILVA

Visual Law: Danielle Castro de Morais, Emanuel Silva, Maria Angélica Leite e Victória Menezes Pereira

Equipe de Conteúdo Digital

Coordenação

MARCELLO ANTONIO MASTROROSA PEDRO

Analistas: Gabriel George Martins, Jonatan Souza, Maria Cristina Lopes Araujo e Rodrigo Araujo

Gerente de Operações e Produção Gráfica

MAURICIO ALVES MONTE

Analistas de Produção Gráfica: Aline Ferrarezi Regis e Jéssica Maria Ferreira Bueno

Estagiária de Produção Gráfica: Ana Paula Evangelista

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

Compliance no direito tributário / Ives Gandra da Silva Martins e Rogério Vidal Gandra da Silva Martins, coordenadores. -- São Paulo : Thomson Reuters Brasil, 2020. -- (Coleção compliance ; vol. 7)

Vários autores.

Bibliografia

ISBN 978-65-5614-275-3

1. Comércio exterior 2. Compliance 3. Direito tributário 4. Processo administrativo fiscal 5. Risco - Avaliação I. Martins, Ives Gandra da Silva. II. Martins, Rogério Vidal Gandra da Silva. III. Série.

20-44302

CDU-34:336.2

Índices para catálogo sistemático:

1. Compliance : Direito tributário 34:336.2
Maria Alice Ferreira - Bibliotecária - CRB-8/7964

Sumário

Apresentação da Coleção.....	5
Estrutura da Coleção.....	7
Apresentação do Volume	9
Sobre os Coordenadores.....	17
Sobre os Autores	19
1. <i>Compliance</i> tributário como política pública: a função protetiva do lançamento e a culpabilidade no sistema de multas.....	25
<i>Luís Eduardo Schoueri e Ricardo André Galendi Júnior</i>	
2. Proteção de dados e o <i>compliance</i> na área tributária.....	59
<i>Renato Opice Blum e Danielle Campos Lima Serafino</i>	
3. A importância do <i>compliance</i> tributário na administração dos negócios.....	81
<i>Elidie Palma Bifano</i>	
4. <i>Compliance</i> tributário – relevância de sua adoção pelas empresas e responsabilidade objetiva da pessoa jurídica.....	105
<i>Marilene Talarico Martins Rodrigues</i>	
5. O <i>compliance</i> tributário na perspectiva das Ciências Comportamentais: <i>tax morale</i> e redução da não conformidade.....	131
<i>Ricardo Alessandro Castagna</i>	
6. <i>Compliance</i> como elemento do planejamento tributário (análise de casos relativos à redução do capital da pessoa jurídica)	157
<i>Edmo Colnaghi Neves e Marcelo Magalhães Peixoto</i>	
7. A importância da gestão do risco no <i>compliance</i> tributário.....	169
<i>Thais Folgosi Françoso</i>	
8. <i>Compliance</i> tributário – um panorama do tema no Brasil	185
<i>Roberta de Amorim Dutra e Leonardo Rodrigues Garbin</i>	

Compliance no Direito Tributário	24
<hr/>	
9. Aspectos gerais e principiológicos do <i>compliance</i> tributário.....	201
<i>Leandro Martins</i>	
10. <i>Compliance</i> em direito tributário	219
<i>André L. Costa-Corrêa</i>	
11. <i>Compliance</i> tributário eletrônico: conformidade no SPED	235
<i>Edison Carlos Fernandes</i>	
12. Troca de informação fiscal e a conformidade em matéria tributária.....	243
<i>Isabel Delfino Silva Massaia</i>	
13. <i>Compliance</i> em tempos de pandemia e as relações de cooperação e boa-fé.....	253
<i>Karem Jureidini Dias e Michell Przepiorka</i>	
14. Um novo olhar para a relação entre os maiores contribuintes e a administração tributária federal. Incentivos ao <i>voluntary compliance</i>	277
<i>Luciana Ibiapina Lira Aguiar</i>	
15. Gestão da área de <i>compliance</i> tributário à luz da teoria do custo de transação....	305
<i>Amira Chammas</i>	
16. <i>Compliance</i> tributário: em busca da adoção do paradigma do serviço.....	325
<i>Alexandre Evaristo Pinto e Fabio Pereira da Silva</i>	
17. <i>Compliance</i> tributário e os impactos da Lei Geral de Proteção de Dados – LGPD na proteção de dados dos contribuintes.....	347
<i>Caio Augusto Takano</i>	
18. <i>Compliance</i> na área tributária	375
<i>Marcos Vinicius Neder e Newton Rodrigues Lima</i>	