

Coordenação
ROBSON MAIA LINS

DIREITO TRIBUTÁRIO
SANCIONATÓRIO

2021

editora e livraria
NOESES

**CIP-BRASIL. CATALOGAÇÃO NA PUBLICAÇÃO
SINDICATO NACIONAL DOS EDITORES DE LIVROS, RJ**

D635

Direito tributário sancionatório / coordenador Robson Maia Lins. - 1. ed. - São Paulo: Noeses, 2021.

**1104 p. ; 23 cm.
ISBN 978-65-89888-41-3**

1. Direito tributário - Brasil. 2. Incidência de impostos - Brasil. 3. Sanções tributárias - Brasil. 4. Crime fiscal - Brasil. I. Lins, Robson Maia.

21-74682

CDU: 34:336.225.68(81)

Meri Gleice Rodrigues de Souza - Bibliotecária - CRB-7/6439

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO.....	V
O CONSTRUCTIVISMO LÓGICO-SEMÂNTICO E O DIREITO SANCIONATÓRIO: UMA INTRODUÇÃO INSPIRADA POR LIÇÕES DE LOURIVAL VILANOVA – Robson Maia Lins e Pablo Gurgel Fernandes	1
DIMENSIONAMENTO DA PENALIDADE TRIBUTÁRIA – Adriano Luiz Batista Messias e Rayane Gomes Dornelas Alcoforado Sukar	41
TEORIA GERAL DO PROCESSO TRIBUTÁRIO SANCIONADOR: PRINCÍPIOS CONSTITUCIONAIS – Alessandro Del Col	67
CONSIDERAÇÕES ACERCA DA CONSTITUCIONALIDADE DA MULTA ISOLADA NO INDEFERIMENTO DA HOMOLOGAÇÃO DE COMPENSAÇÃO DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS – Ana Letícia Salomão e Ribeiro e José Galbio de Oliveira Filho	117
OS PARADIGMAS DO COMPLIANCE NO SISTEMA TRIBUTÁRIO – Ana Luiza Vieira Santos	159

DIREITO TRIBUTÁRIO SANCIONATÓRIO

O CRIME DE APROPRIAÇÃO INDÉBITA TRIBUTÁRIA E O NÃO RECOLHIMENTO DE ICMS PRÓPRIO – André Luis Ulrich Pinto	181
INTRODUÇÃO AO MÉTODO ANALÍTICO E AO CÍRCULO HERMENÊUTICO NO PERCURSO GERADOR DE SENTIDO DA NORMA PRIMÁRIA SANCIONATÓRIA – Bruce Bastos Martins	211
LIMITES ÀS SANÇÕES PELO DESCUMPRIMENTO DE DEVERES INSTRUMENTAIS: A (IN)CONSTITUCIONALIDADE DA MULTA DO ART. 12 DA LEI 8.218/1991 – Cássia Regina Campos de Siqueira	241
A CONSTRUÇÃO DA NORMA INDIVIDUAL E CONCRETA DAS SANÇÕES TRIBUTÁRIAS: ATIVISMO E CRISE DO PROCESSO LEGISLATIVO – David Martins de Souza	267
A COLABORAÇÃO PREMIADA E O DIREITO TRIBUTÁRIO – Diógenes Teófilo de Jesus	317
ALÍQUOTA PROGRESSIVA DO IMPOSTO TERRITORIAL RURAL – ITR ANÁLISE DA REGRA EXTRA-FISCAL DE INCIDÊNCIA – CARÁTER NÃO SANCIONATÓRIO – Fernanda Teodoro Arantes	357
MULTA QUALIFICADA E A REPERCUSSÃO NA RESPONSABILIDADE DO SÓCIO GESTOR – Francisco Leocádio Ribeiro Coutinho Neto e Victor Monteiro Almeida	393
A BASE DE CÁLCULO DAS NORMAS SANCIONATÓRIAS DOS DEVERES INSTRUMENTAIS: NECESSIDADE DE ALCANCE RACIONAL, EFICIENTE E PROPORCIONAL – Galderise Fernandes Teles e Jade Thomaz Veloso	415

DIREITO TRIBUTÁRIO SANCIONATÓRIO

A NATUREZA E OS LIMITES DA APLICAÇÃO DA PRESUNÇÃO DE OMISSÃO DE RECEITAS OU RENDIMENTOS VINCULADA A INGRESSOS BANCÁRIOS DE ORIGEM NÃO COMPROVADA – Gilson Wessler Michels e Rodrigo Schwartz Holanda	435
COERÇÃO, AÇÃO E SANÇÃO NO DIREITO TRIBUTÁRIO: UMA DELIMITAÇÃO DO OBJETO DO DIREITO TRIBUTÁRIO SANCIONADOR – Guilherme Soares Diniz	487
NORMATIVIDADE DA TRIBUTAÇÃO DOS ATOS ILÍCITOS – João Gabriel Casemiro Águila	525
SANÇÕES TRIBUTÁRIAS: REFLEXÕES SOBRE RESPONSABILIDADE OBJETIVA E SUBJETIVA EM TEMPOS DE PANDEMIA – José Mauro de Oliveira Junior e Victor Monteiro Almeida	573
MULTA DE MORA NO DIREITO TRIBUTÁRIO: A ILEGITIMIDADE DE SUA CONSTITUIÇÃO “VIA SISTEMA” PELA RECEITA FEDERAL DO BRASIL – Leonardo Avelar da Fonte e Rafaella Santos Costa	603
A SONEGAÇÃO FISCAL PAUTADA EM PRESUNÇÃO TRIBUTÁRIA – Leonardo Godoi Sia	629
A NORMA SANCIONATÓRIA NO DIREITO TRIBUTÁRIO: ESTRUTURA, RELAÇÕES E LIMITES DA NORMA – Leonardo Soares Matos Cascudo	657
DA IMPOSSIBILIDADE DA UTILIZAÇÃO DA TÉCNICA DO ARBITRAMENTO TRIBUTÁRIO COMO SUBSÍDIO PARA AÇÕES PENAIAS – Letícia Silva Saraiva Maia e Vitor Limeira Barreto da Silveira	697

DIREITO TRIBUTÁRIO SANCIONATÓRIO

A DESCONSIDERAÇÃO DO CONTRATO DE PARCERIA RURAL PELO CARF E OS ELEMENTOS NECESSÁRIOS À CONFIGURAÇÃO DO DOLO PARA FINS DE APLICAÇÃO DA MULTA QUALIFICADA – <i>Lucas Eduino Orione Borges e Tamara Ambra Ciorniavei Nannini ..</i>	715
A DISCUSSÃO DA OBRIGAÇÃO TRIBUTÁRIA NO JUÍZO CRIMINAL – <i>Lucas Silva Marques da Fonseca</i>	745
PRESUNÇÕES LEGAIS E ICMS: A REGRA-MATRIZ DE INCIDÊNCIA COMO LIMITE À PRATICABILIDADE FISCAL – <i>Luiz Cláudio Nogueira de Souza.....</i>	767
SANÇÕES POR DESCUMPRIMENTO DE OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS PRINCIPAIS E ACESSÓRIAS: UMA PROPOSTA DE ESTUDO E DIÁLOGO ENTRE A OBJETIVIDADE DA ARRECADAÇÃO TRIBUTÁRIA E A EVENTUAL SUBJETIVIDADE NA AUSÊNCIA DE CUMPRIMENTO DE DEVERES INSTRUMENTAIS – <i>Luiz Vidal da Fonseca Júnior</i>	803
A REITERAÇÃO DA CONDUTA COMO CRITÉRIO DE INCIDÊNCIA DA REGRA-MATRIZ DA MULTA QUALIFICADA SOB A ÓTICA DO CARF – <i>Marcelo José Luz de Macedo, Sávio Salomão de Almeida Nóbrega e Thiago Maciel Pinheiro Barros</i>	829
DIREITO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR TRIBUTÁRIO: DO IUS PUNIENDI AO IUS TRIBUTANDI – <i>Marília Barros Xavier</i>	855
EXTRAFISCALIDADE PROIBITIVA E SANÇÃO TRIBUTÁRIA: O LIMITE ENTRE O LÍCITO E O ILÍCITO – <i>Marília Rodrigues Alves Carminatti e Nicodemos Victor Dantas da Cunha</i>	877
A IMPUTAÇÃO DA RESPONSABILIZAÇÃO PELO COMETIMENTO DE INFRAÇÕES TRIBUTÁRIAS E O COMPLIANCE TRIBUTÁRIO – <i>Narjara Koch</i>	907

DIREITO TRIBUTÁRIO SANCIONATÓRIO

REGIMES ESPECIAIS DE CONTROLE E FISCALIZAÇÃO: DO SERTÃO ÀS VEREDAS – Oswaldo Santos de Carvalho e José Mauro de Oliveira Junior	943
IR-FONTE SOBRE PAGAMENTO SEM CAUSA E A BENEFICIÁRIOS NÃO IDENTIFICADOS: ANTIJURIDICIDADE DA REGRA FRENTE À NATUREZA SANCIONATÓRIA DA ALÍQUOTA DE 35% – Paula Jacques Goulart	973
EXCLUSÃO DA RESPONSABILIDADE PELA DENÚNCIA ESPONTÂNEA – Paulo Bassil Hanna Nejm	1011
AS SANÇÕES POLÍTICAS COMO MECANISMO INDIRETO DE INTERVENÇÃO NA ORDEM ECONÔMICA – Thiago Nobre Maia	1035
AS SANÇÕES NO DIREITO TRIBUTÁRIO SOB A ÓPTICA DO CONSTRUCTIVISMO LÓGICO-SEMÂNTICO: SUAS ESTRUTURAS NORMATIVAS E SEUS INSTANTES DE INCIDÊNCIA NO MUNDO FENOMÊNICO – Victor Falcão Sande e Oliveira	1061