



COLEÇÃO FÓRUM
GRANDES TEMAS ATUAIS DE DIREITO TRIBUTÁRIO

OSWALDO OTHON DE PONTES SARAIVA FILHO

Coordenador

LUÍS INÁCIO LUCENA ADAMS

Prefácio

TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA

HOMENAGEM AO JURISTA
SACHA CALMON NAVARRO COÊLHO

1

Belo Horizonte

FÓRUM

CONHECIMENTO JURÍDICO

2023



© 2023 Editora Fórum Ltda.

É proibida a reprodução total ou parcial desta obra, por qualquer meio eletrônico, inclusive por processos xerográficos, sem autorização expressa do Editor.

Conselho Editorial

Adilson Abreu Dallari	Floriane de Azevedo Marques Neto
Alécia Paolucci Nogueira Bicalho	Gustavo Justino de Oliveira
Alexandre Coutinho Pagliarini	Inês Virginia Prado Soares
André Ramos Tavares	Jorge Ulisses Jacoby Fernandes
Carlos Ayres Britto	Juarez Freitas
Carlos Mário da Silva Velloso	Luciano Ferraz
Cármem Lúcia Antunes Rocha	Lúcio Delfino
Cesar Augusto Guimarães Pereira	Marcia Carla Pereira Ribeiro
Clovis Beznos	Márcio Cammarosano
Cristiana Fortini	Marcos Ehrhardt Jr.
Dinorá Adelaide Musetti Grotti	Maria Sylvia Zanella Di Pietro
Diogo de Figueiredo Moreira Neto (<i>in memoriam</i>)	Ney José de Freitas
Egon Bockmann Moreira	Oswaldo Othon de Pontes Saraiva Filho
Emerson Gabardo	Paulo Modesto
Fabício Motta	Romeu Felipe Bacellar Filho
Fernando Rossi	Sérgio Guerra
Flávio Henrique Unes Pereira	Walber de Moura Agra

FÓRUM

CONHECIMENTO JURÍDICO

 Luís Cláudio Rodrigues Ferreira
 Presidente e Editor

 Coordenação editorial: Leonardo Eustáquio Siqueira Araújo
 Aline Sobreira de Oliveira

 Rua Paulo Ribeiro Bastos, 211 – Jardim Atlântico – CEP 31710-430
 Belo Horizonte – Minas Gerais – Tel.: (31) 99412.0131
 www.editoraforum.com.br – editoraforum@editoraforum.com.br

Técnica. Empenho. Zelo. Esses foram alguns dos cuidados aplicados na edição desta obra. No entanto, podem ocorrer erros de impressão, digitação ou mesmo restar alguma dúvida conceitual. Caso se constate algo assim, solicitamos a gentileza de nos comunicar através do *e-mail* editorial@editoraforum.com.br para que possamos esclarecer, no que couber. A sua contribuição é muito importante para mantermos a excelência editorial. A Editora Fórum agradece a sua contribuição.

1200694

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP) de acordo com ISBD

 1772 Transação Tributária: homenagem ao jurista Sacha Calmon Navarro Coêlho / coordenado por Oswaldo Othon de Pontes Saraiva Filho. - Belo Horizonte : Fórum, 2023.
 423p. ; 17cm x 24cm. - (Coleção Fórum grandes temas atuais de Direito Tributário ; v. 1)

 Inclui bibliografia.
 ISBN da coleção: 978-65-5518-466-2
 ISBN: 978-65-5518-407-5

1. Direito Tributário. 2. Direito Processual Civil. 3. Direito Administrativo. I. Saraiva Filho, Oswaldo Othon de Pontes. II. Título.

2022-1591

 CDD 341.39
 CDU 34:336.2

Elaborado por Odílio Hilario Moreira Junior - CRB-8/9949

Informação bibliográfica deste livro, conforme a NBR 6023:2018 da Associação Brasileira de Normas Técnicas (ABNT):

 SARAIVA FILHO, Oswaldo Othon de Pontes (coord.). *Transação Tributária: homenagem ao jurista Sacha Calmon Navarro Coêlho*. Belo Horizonte: Fórum, 2023. (Coleção Fórum grandes temas atuais de Direito Tributário ; v. 1) 423p. ISBN 978-65-5518-407-5.

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO DA COLEÇÃO

Oswaldo Othon de Pontes Saraiva Filho	11
--	----

PREFÁCIO

O FUTURO DO CONTENCIOSO TRIBUTÁRIO

Luís Inácio Lucena Adams	13
---------------------------------------	----

A TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA DE ACORDO COM A CONSTITUIÇÃO FEDERAL E O CÓDIGO TRIBUTÁRIO NACIONAL

Oswaldo Othon de Pontes Saraiva Filho	15
1 Introdução	15
2 A transação tributária na CF e no CTN de acordo com a doutrina e a jurisprudência dos Tribunais Superiores pátrios	18
3 Conclusão	44
Referências.....	45

PREJUÍZO FISCAL COMO MEIO DE PAGAMENTO DA TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA

Marcos Joaquim Gonçalves Alves, Alan Flores Viana	49
1 Considerações preliminares.....	49
2 Prejuízo contábil e fiscal: características, diferenças e limitações.....	51
3 Utilização do prejuízo fiscal como meio de pagamento na regularização fiscal perante a União.....	54
4 A superação de paradigmas no equacionamento da situação fiscal dos contribuintes com dificuldades econômicas.....	58
5 Síntese conclusiva	60
Referências	61

OFFER IN COMPROMISE: O SISTEMA NORTE-AMERICANO DE TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA

Luís Inácio Lucena Adams, Ivan Tauil Rodrigues, Louise Dias Portes	63
1 Introdução	63
2 Modelo administrativo fiscal norte-americano e a transação tributária	65
3 <i>Offer in Compromise</i>	70
i) Definição e objetivos	70
ii) Competência para apreciar e autorizar	71
iii) Critérios de elegibilidade	72
iv) Circunstâncias levadas em consideração na análise do OIC	72
v) Opções de pagamento possíveis	73
vi) Fundamentos para a submissão de um OIC	74
vii) Regras aplicáveis à aceitação, rejeição ou devolução do OIC.....	75
viii) Responsabilidade pela falsidade das informações	76
4 Conclusão	76
Referências	77

ABORDAGEM REGULATÓRIA SOBRE A TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA – ENSAIO SOBRE A APLICAÇÃO DOS ESTUDOS DO DIREITO REGULATÓRIO À ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA

Oswaldo Othon de Pontes Saraiva Neto	79
I Introdução	79
II Atividade regulatória exercida pela administração tributária.....	80
III Lei de Transação Tributária como um marco regulatório no Direito Tributário.....	82
IV Desafios de uma abordagem regulatória no Direito Tributário	84
V Conclusão	87
Referências	88

SOBRE A PRIVATIZAÇÃO DA JUSTIÇA TRIBUTÁRIA

José Casalta Nabais	91
I Introdução	91
II A crescente privatização dos poderes tributários.....	93
1 As alterações do papel dos actores tributários	93
2 A transferência de tarefas da administração tributária para os contribuintes	95
III A arbitragem tributária.....	98
1 O contexto do surgimento da arbitragem tributária	98
2 O quadro amplo das vias de solução para a hiperlitigação	100
2.1 A prevenção de litígios	100
2.2 A solução administrativa de litígios	102
3 A arbitragem tributária em Portugal.....	105
3.1 Domínios mais expostos à arbitragem tributária.....	105
3.2 Sentido e alcance da arbitragem tributária.....	111

A TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA COMO INSTRUMENTO DE EFICÁCIA DO PRINCÍPIO DA EFICIÊNCIA TRIBUTÁRIA

Ives Gandra da Silva Martins, Rogério Vidal Gandra da Silva Martins, Roberta de Amorim Dutra	113
1 Introdução	113
2 O conceito de transação tributária e histórico do instituto no direito brasileiro.....	114
3 A transação e seus objetivos em matéria tributária e o princípio da indisponibilidade do crédito tributário.....	123
4 Números sobre a dívida ativa tributária no Brasil	125
5 A transação tributária e os seus limites no direito tributário.....	126
6 Conclusão.....	132

A TRANSAÇÃO E O PRINCÍPIO DA LEGALIDADE TRIBUTÁRIA

Hugo de Brito Machado, Schubert de Farias Machado	133
Introdução	133
1 Princípio/regra da legalidade tributária.....	134
2 Natureza <i>ex lege</i> da obrigação tributária.....	136
2.1 As três espécies de obrigações jurídicas	136
2.2 Por que obrigação <i>ex lege</i>	136
2.3 Consequências da classificação como obrigação <i>ex lege</i>	138
3 A transação no CTN.....	138
3.1 Caráter excepcional	138
3.2 Caracterização do litígio	139
3.3 Extinção do crédito tributário.....	140
4 A transação tributária na Lei nº 13.988/2020	140

5	A transação no âmbito da recuperação judicial (Lei nº 14.112/2020).....	143
	Conclusões.....	146

TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA: RENÚNCIA DE DIREITOS OU CONCESSÕES MÚTUAS?

Gabriella Alencar Ribeiro	149
Introdução	149
Transação tributária como garantia do interesse público	150
Transação tributária – Requisitos do art. 171 do CTN	152
Necessidade de previsão em lei e a Lei nº 13.988/2020.....	153
Extinção da obrigação tributária	154
Concessões mútuas ou renúncia de direitos?.....	156
Conclusão	160
Referências	161

A TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA NOS ESTADOS-MEMBROS

Misabel Abreu Machado Derzi, Onofre Alves Batista Júnior, Valter de Sousa Lobato	163
1 A transação administrativa <i>lato sensu</i>	163
2 As transações tributárias no Direito comparado	167
3 A transação tributária no Direito brasileiro.....	174
4 A disciplina das transações tributárias em Minas Gerais.....	190
5 Conclusão	197
Referências.....	198

TRANSAÇÃO: CONCEITOS DO CÓDIGO CIVIL: POSSIBILIDADE E LIMITES

Andresa Sena	201
1 Introdução	201
2 Transação no Direito Civil e Tributário	202
3 Impossibilidade de novação dos créditos transacionados (art. 12, §3º, da Lei nº 13.988).....	212
4 Renúncia de direitos ou concessões mútuas? (art. 3º, V, da Lei nº 13.988/20).....	214
5 Conclusão	216
Referências.....	216

TRANSAÇÃO E NOVAÇÃO: A EXTINÇÃO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO PELO ARTIGO 171 DO CTN E A (IM)POSSIBILIDADE DE REPETIÇÃO DO INDÉBITO

Luis Eduardo Schoueri, Mateus Calicchio Barbosa	219
1 Transação e extinção do crédito tributário	220
2 A transação novatória	222
3 Novação e obrigação tributária	224
4 Críticas	226
5 Novação e repetição do indébito.....	229
6 Conclusões.....	233

CONFISSÃO DE DÉBITO TRIBUTÁRIO E A SUPERVENIENTE DECLARAÇÃO DE INCONSTITUCIONALIDADE PELO STF

Marilene Talarico Martins Rodrigues	235
1 Considerações iniciais.....	235
2 O Estado e a tributação.....	238
3 Garantias fundamentais e segurança jurídica no procedimento tributário.....	238

4	Clareza e precisão da lei tributária	239
5	Princípio da proporcionalidade	240
6	Participação do contribuinte no procedimento tributário.....	240
7	Adesão a pedidos de parcelamentos pelas empresas e a confissão de débitos tributários	241
8	Da possibilidade de discussão judicial quanto a débito incluído em parcelamento cuja norma foi declarada inconstitucional pelo STF	245
9	Conclusões.....	249

TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA E RESPONSABILIDADE DO GRUPO ECONÔMICO

José Eduardo Soares de Melo	251
I Extinção de obrigação	251
Direito Civil	251
Direito Tributário	252
II Aspectos básicos	253
Federal.....	253
III Por adesão, no contencioso de pequeno valor.	257
Estadual (SP).....	258
Municipal (SP).....	259
IV Responsabilidade tributária	259
Conceitos e modalidades.....	259
Grupo econômico	260
Capacidade de pagamento.....	262

(IM)POSSIBILIDADE DE DISCUSSÃO JUDICIAL DE ASPECTOS JURÍDICOS DO CRÉDITO APÓS A CONFISSÃO IRRETRATÁVEL E IRREVOGÁVEL

Hugo de Brito Machado Segundo	267
Introdução	267
1 Confissão irrevogável e irretratável como condição para a transação tributária.....	268
2 Confessam-se fatos, não direitos (ou obrigações).....	269
3 Preclusão administrativa e coisa julgada	271
4 Rescisão da transação, retorno ao <i>status quo ante</i> e igualdade	272
5 Considerações finais.....	273

TRANSAÇÃO POR ADESÃO NO CONTENCIOSO DE RELEVANTE E DISSEMINADA CONTROVÉRSIA JURÍDICA TRIBUTÁRIA OU ADUANEIRA

Andrei Pitten Velloso	275
Introdução	275
I A transação por adesão no contencioso tributário de relevante e disseminada controvérsia jurídica.....	276
II Questões específicas.....	279
a) Significado da expressão “relevante e disseminada controvérsia jurídica tributária”	279
b) (Im)Possibilidade de transação quanto a créditos não impugnados ou inscritos em dívida ativa, porém constituídos a partir de relevante e disseminada controvérsia jurídica.....	280
c) (Im)Possibilidade de adesão a edital de transação de débitos de relevante e disseminada controvérsia jurídica simultaneamente à proposta de transação individual (art. 20, I, da Lei nº 13.988/20).....	282
Conclusões.....	283

ACCERTAMENTO CON ADESIONE E CONCILIAZIONE GIUDIZIALE: CONTRATO DE TRANSAÇÃO NO DIREITO TRIBUTÁRIO?

Francisco Nicolau Domingos	285
1 Palavras iniciais.....	285
2 Ecloração da consensualidade administrativa (e tributária) nos sistemas jurídicos de tradição continental	286
3 Modelo italiano.....	289
3.1 <i>Accertamento con adesione</i>	289
3.2 <i>Conciliazione giudiziale</i>	291
3.3 Natureza jurídica do <i>accertamento con adesione</i> e da <i>conciliazione giudiziale</i>	292
4 Palavras finais	296
Referências.....	296

O PIONEIRISMO DA TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA EM BLUMENAU, CONTEMPLADA COM O PRÊMIO INNOVARE 2020

Cleide Regina Furlani Pompermaier	299
Introdução	299
1 Conceito de transação tributária e o destaque para as concessões mútuas	300
2 O princípio da indisponibilidade na transação tributária e a necessidade de os critérios para a sua realização estarem dispostos em lei formal.....	302
3 A possibilidade de conceder descontos no montante principal do tributo e seus limites	304
4 O passo a passo do modelo de transação implementado em Blumenau	305
5 A prática da transação tributária contemplada com o Prêmio Innovare 2020 e a necessidade de se padronizar o modelo nos demais Municípios	308
Conclusão	309
Referências.....	309

COBRANÇA E RENEGOCIAÇÃO DE TRIBUTOS EM ATRASO NO BRASIL

Cristiano Neuenschwander Lins de Moraes	311
1 Introdução	311
2 Revisão da literatura	312
3 Metodologia	314
4 Resultados e discussão	315
4.1 A atividade de cobrança forçada de tributos não pagos e a teoria dos jogos.....	315
4.2 <i>Compliance</i> de equilíbrio nas estratégias da Administração Tributária e dos devedores.....	317
4.3 A teoria Principal-Agente e a renegociação de tributos em atraso	319
4.4 A oferta do acordo e o problema de seleção adversa.....	322
5 Análise comparativa da estrutura de incentivos do Refis e do programa de transação tributária	322
5.1 Transação tributária, Refis e risco moral.....	324
6 Conclusão	325
Referências.....	326

A EXPERIÊNCIA ESTRANGEIRA EM RELAÇÃO À TRANSAÇÃO EM MATÉRIA TRIBUTÁRIA

Phelippe Toledo Pires de Oliveira	329
1 Introdução	329
2 A transação tributária no Direito francês.....	330
3 A transação tributária no Direito italiano	333
4 A transação tributária no Direito norte-americano	336

5	Conclusões.....	339
	Referências.....	339

ODEVEDOR CONTUMAZ NA TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA

	Silvia Faber Torres, Flávia Romano de Rezende	341
1	Introdução	341
2	A transação tributária sob o influxo do princípio da boa-fé e da moralidade tributária	345
3	Devedor contumaz: conceito indeterminado	351
4	O devedor contumaz no direito brasileiro	353
4.1	O modelo federal: art. 5º, III, da Lei nº 13.988/20 e Projeto de Lei nº 1.649/19	353
4.2	Modelos estaduais	355
5	Conclusão	357

DESJUDICIALIZAÇÃO TRIBUTÁRIA. REFLEXÕES SOBRE A TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA COMO MECANISMO DE SOLUÇÃO DE LITIGIOSIDADE

	Julio Homem de Siqueira, Antônio de Pádua Marinho Monte, Isabel Fernanda Augusto Teixeira	359
1	Apontamentos introdutórios	360
2	A transação tributária e a nova legislação de regência: apresentação e crítica	361
3	Onde a transação tributária encontra a desjudicialização	367
4	Considerações finais.....	370

A TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA E O SEU CONTROLE PELO TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO

	Francisco Sérgio Maia Alves	371
1	Introdução	371
2	Natureza jurídica da transação tributária.....	373
3	Fundamento jurídico do controle efetuado pelo TCU.....	379
4	Parâmetros de controle da transação tributária	382
4.1	Controle segundo a disciplina da Lei nº 13.988/2020	383
4.2	Controle a partir das normas orçamentárias e financeiras.....	388
5	Conclusão	394
	Referências.....	395

TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA À LUZ DA ANÁLISE COMPORTAMENTAL DOS CONTRIBUINTES

	Victoria Werner de Nadal, Clairton Kubassewski Gama	399
	Introdução	399
1	Direito Tributário e o comportamento humano	400
2	Transação tributária e seus reflexos na conformidade tributária	404
3	Transação tributária e a sua influência comportamental em outras áreas do Direito	409
	Conclusão	413
	Referências.....	414

	SOBRE O COORDENADOR.....	417
--	--------------------------	-----

	SOBRE OS AUTORES.....	419
--	-----------------------	-----