



Alexandre
Alkmim Teixeira

—

*Compliance e
Informação
Fiscal*

EDITORA LUMEN JURIS
RIO DE JANEIRO
2023

Copyright © 2023 by Alexandre Alkmim Teixeira

Categoria: Direito Financeiro e Tributário

PRODUÇÃO EDITORIAL
Livraria e Editora Lumen Juris Ltda.

Diagramação: Rômulo Lentini

A LIVRARIA E EDITORA LUMEN JURIS LTDA.
não se responsabiliza pelas opiniões
emitidas nesta obra por seu Autor.

É proibida a reprodução total ou parcial, por qualquer
meio ou processo, inclusive quanto às características
gráficas e/ou editoriais. A violação de direitos autorais
constitui crime (Código Penal, art. 184 e §§, e Lei nº 6.895,
de 17/12/1980), sujeitando-se a busca e apreensão e
indenizações diversas (Lei nº 9.610/98).

Todos os direitos desta edição reservados à
Livraria e Editora Lumen Juris Ltda.

Impresso no Brasil
Printed in Brazil

CIP-BRASIL. CATALOGAÇÃO-NA-FONTE

T266c

Teixeira, Alexandre Alkmim
Compliance e informação fiscal / Alexandre Alkmim Teixeira.
2. ed. – Rio de Janeiro : Lumen Juris, 2023.
334 p. ; 23 cm.

Inclui bibliografia e anexos.

ISBN 978-85-519-2728-1

1. Direito tributário. 2. Direito internacional. 3. Programas de
compliance. I. Título.

CDD 343

Ficha catalográfica elaborada por Ellen Tuzi CRB-7: 6927

Sumário

Introdução.....	1
-----------------	---

Título I – Compliance e Direito

Capítulo I – Imperatividade da Norma de Tributação Internacional ...	7
--	---

1.1 Revisitando a Tributação sob uma Visão Pragmática da Norma Tributária	7
--	---

1.2 Direito como Discurso	12
---------------------------------	----

1.2.1 As Reações do Receptor do Enunciado	15
---	----

1.3 Norma e Sanção no Âmbito da Pragmática.....	18
---	----

1.4 Tributação, Rejeição e Desconfirmação.....	21
--	----

1.5 A Imperatividade sob a Ótica Pragmática	24
---	----

1.6 Rejeição X Desconfirmação.....	27
------------------------------------	----

1.7 O Cometimento e o Poder de Tributação – A Importância das Normas de Estrutura.....	29
---	----

1.8 A Imperatividade da Norma de Tributação Internacional	31
---	----

1.8.1 O Poder de Investigação na Presença de Tratados Internacionais.....	33
--	----

Capítulo II – <i>Compliance</i> e <i>Compliance</i> Tributário	35
--	----

2.1. <i>Compliance</i>	35
------------------------------	----

2.2. <i>Compliance</i> e o <i>Quid Pluris</i> : Valor, Imagem e Mercado.....	37
--	----

2.2.1. Gestão de Risco e <i>Compliance</i>	38
--	----

2.2.2. A Regulamentação dos Programas de <i>Compliance</i>	41
2.2.3. A evolução do <i>Compliance</i> no Brasil: Lei de Combate à Corrupção	41
2.2.4. A importância do <i>Compliance</i> Circular	46
2.3 <i>Compliance</i> Tributário	46

Titulo II – *Compliance* e a Atividade Fiscalizatória do Estado

Capítulo III – Identificando O Fato Tributável.....	51
3.1 Lançamento e Fiscalização	52
3.1.1 Lançamento como Ato Administrativo.....	54
3.1.2 Lançamento e Liquidação.....	56
3.1.3 O Lançamento quanto à Natureza.....	58
3.2 Fiscalização	60
3.2.1 A Colheita de Provas durante o Procedimento de Fiscalização.....	61
3.2.1.1 O Sigilo das Informações Acessadas	62
3.2.1.2 O Acesso a Informações Sigilosas.....	63
3.3 O Relatório Sufis	64
3.3.1. Programa de Integridade da Receita Federal do Brasil.....	68
3.3.2. Programa Brasileiro de Conformidade Cooperativa Fiscal - CONFIA.....	69
Capítulo IV – O Acesso à Informação Financeira para Fins Fiscais no Direito Brasileiro	71
4.1 Sigilo e Privacidade.....	72

4.2 O Acesso à Informação Financeira na Lei nº 8.021/90 e o Entendimento do Supremo Tribunal Federal	73
4.3 A Lei Complementar nº 105/2001 e o Acesso às Informações Financeiras para Fins Fiscais	74
4.3.1 Importância da Informação Financeira para Fins Fiscais.....	76
4.4 O Posicionamento do CARF.....	78
4.5 O Posicionamento do Supremo Tribunal Federal.....	82
4.5.1 Informação Financeira e Privacidade.....	84
4.6 Casuística	86
Capítulo V – Requisição de Movimentação Financeira - RMF	89
5.1 Existência de MPF em Curso	89
5.2 Indispensabilidade das Informações.....	91
5.3 Prévia Requisição ao Contribuinte.....	93
5.4 Tipo de Informação	94
Capítulo VI – E-Financeira.....	97
6.1 Conceito de e-Financeira	99
6.2 Quanto às Pessoas Obrigadas à e-Financeira	100
6.3 Quanto à Periodicidade da e-Financeira	101
6.4 Quanto às Informações a Serem Prestadas na e-Financeira.....	101
6.5 E-Financeira e o Relatório Sufis 2017/2016	103
Capítulo VII – Informação com Origem em Operações de Compliance.....	105
7.1 Informação via BACEN e CVM	105
7.1.1 DCBE – Declaração de Capitais Brasileiros no Exterior	106

7.2 Informação via COAF	106
7.2.1 Informação via Operações de Combate à Corrupção	109

Titulo III – Compliance e Informação Fiscal Internacional

Capítulo VIII – Troca Internacional de Informação Fiscal.....	115
8.1 A Evolução da Troca de Informação Fiscal entre os Estados	115
8.1.1 A OCDE e o Relatório Harmful Tax Competition	116
8.1.2. Recomendações do <i>Harmfull Tax Competition</i>	119
8.3. O Fórum Global de Transparência da OCDE	121
8.3.1 Princípios do Fórum Global de Transparência Fiscal da OCDE.....	122
8.3.2 Padrões de Troca de Informação.....	123
8.4 Os Princípios dos Tratados de Intercâmbio de Informação Fiscal ...	124
8.4.1 Princípio da Vedação ao <i>Fishing Expedition</i>	124
8.4.2 Princípio da Última <i>Ratio</i>	125
8.4.3 Princípio da Ausência da Necessidade de Interesse Recíproco...	126
8.4.4 Princípio de Manutenção do Sigilo Fiscal.....	128
8.4.5 Princípio de Restrição à Utilização da Informação	130
8.5 Formas de Intercâmbio de Informação	132
8.5.1 Informação sob Demanda.....	132
8.5.2 Informação Espontânea.....	133
8.5.3 Informação Automática.....	133

Capítulo IX – Intercâmbio de Informações Fiscais nos TDTS	135
9.1 Troca de Informação Fiscal no TDT Brasil Portugal.....	138
9.1.1 Alcance	138
9.1.2 Troca Automática de Informações	139
9.1.3 Presença Pessoal.....	140
9.1.4 Fiscalização Simultânea	141
Capítulo X – Tratado Brasil EUA de Troca de Informações Fiscais (2013)	143
10.1 Antecedentes.....	143
10.2 O Tratado de Troca de Informações Fiscais com as EUA	144
10.2.1 Do Auxílio Presencial na Coleta de Informações.....	145
Capítulo XI – FATCA – O Poder a Serviço da Busca pela Informação (2013).....	149
11.1 O FATCA e o Direito Brasileiro	153
11.2 IGA – <i>Intergovernmental Agreement</i> e a Troca de Informações Entre os Estados.....	155
11.3 O Tratado FATCA Brasil EUA	155
11.3.1 Definições.....	157
11.3.2 Instituições Financeiras e suas Contas no Âmbito do FATCA	158
11.3.2.1 Instituições de Custódia.....	159
11.3.2.2 Instituição de Depósito	161
11.3.2.2.2 Contas de Depósito Excluídas como Contas Financeiras	162

11.3.2.3 Entidade de Investimento	170
11.3.2.4 Companhia de Seguro.....	172
11.3.3 Descumprimentos e Penalidades no Âmbito do FATCA	174
11.3.3.1 Instituição Financeira Não Participante (<i>non-participating FFI</i>).....	176
11.3.3.2 Erros Menores e Administrativos.....	177
11.3.3.3 Descumprimento Significativo.....	177
11.3.4 Instituição Financeira Não Informante.....	179
11.3.4.1 Titulares Beneficiários Isentos que não Sejam Fundos	180
11.3.4.1.1 Entidade Governamental.....	180
11.3.4.1.2 Organização Internacional	182
11.3.4.1.3 Banco Central	182
11.3.4.2 Fundos Classificados como Titulares Beneficiários Isentos.....	182
11.3.4.2.1 Fundo de Aposentadoria de Participação Ampla.....	182
11.3.4.2.2 Fundo de Aposentadoria de Participação Restrita	184
11.3.4.2.3 Fundo de Pensão de um Titular Beneficiário Isento... ..	185
11.3.4.2.4 Entidade Investidora de Propriedade Integral dos Beneficiários Isentos	185
11.3.4.3 Instituições Financeiras de Escopo Pequeno ou Limitado... ..	185
11.3.4.3.1 Instituição Financeira de Base Local.....	185
11.3.4.3.2 Banco Local	186
11.3.4.3.3 Instituição Financeira com Depósitos de Baixo Valor.....	187

11.3.4.3.4 Operadoras de Cartão de Crédito.	187
11.3.4.4 Entidades de Investimentos Específicas	187
11.3.4.4.1 Entidades de Fideicomisso – Trustes.....	188
11.3.4.4.2 Entidade de Investimento Patrocinada e Corporação Estrangeira Controlada.....	196
11.3.4.4.3 Demais Tipos Societários.....	197
11.4 As Informações a Serem Trocadas.....	197
11.4.1 Informações a serem disponibilizadas por parte do Brasil.....	198
11.4.1.1 O FATCA a partir da E-Financeira.....	199
11.4.1.1.1 Informações de Cadastro.....	200
11.4.1.1.2 Contas a Reportar	201
11.4.2 Informações a Serem Disponibilizadas por parte dos EUA ...	203

Capítulo XII – Convenção Multilateral sobre Assistência

Mútua Administrativa em Matéria Tributária.....	205
12.1 Aspectos Gerais.....	206
12.1.1 Estrutura Geral	207
12.1.2 Reservas Apostas pelo Brasil.....	207
12.1.3 Tributos – Anexo A	209
12.2 Formas de Assistência	210
12.2.1 Troca de Informações a Pedido	211
12.2.1.1 Recusa no Fornecimento de Informações.....	212
12.2.2 Troca Espontânea.....	213
12.2.3 Fiscalização Simultânea	214

12.2.4	Fiscalização Tributária no Exterior	215
12.2.5	Troca Automática de Informação Fiscal.....	216
12.3	Sigilo das Informações	216
Capítulo XIII – Troca Automática de Informação Fiscal.....		219
13.1	<i>Automatic Exchange of Information</i> - AEOI	219
13.2	Padrão Comum de Relatório.....	221
13.2.1	Fundamento Legal para a Troca de Informação	222
13.2.2	Soluções Tecnológicas.....	222
13.3	Implementação da AEOI	223
Capítulo XIV – Os Acordos de Troca Automática de Informações...225		
14.1	CAA – <i>Competent Authority Agreement</i>	225
14.1.1	Natureza do CAA.....	226
14.1.1.1	Definições.....	228
14.1.1.2	Informações Sobre a Conta.....	228
14.2	CRS – <i>Common Reporting Standard</i>	230
14.2.1	Seção 1 – Requisitos Gerais Referentes ao CRS.....	230
14.2.2	<i>Due Diligence</i>	231
14.2.2.1	Contas Reportáveis	232
14.2.2.2	Dados Intercambiados	233
14.2.2.3	Notificações Feitas pelo Brasil no Âmbito do CRS.....	234
14.3	<i>CbC – Contry by Country Report</i> – Relatório País a País	238
14.3.1	Preços de Transferência	240
14.3.2	Notificações Quanto ao CbC.....	244

Fechamento	247
Referências Bibliográficas	249
Anexo A – Convenção sobre Assistência Mútua Administrativa em Matéria Tributária	257
Anexo B – Acordo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre Intercâmbio Automático de Informações Financeiras	281
Anexo C – Acordo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre o Intercâmbio de Relatórios País a País – Coutry by Country Report.....	293