

# **Crimes contra Ordem Tributária**

**DO DIREITO TRIBUTÁRIO AO DIREITO PENAL**

Atas do Seminário Crimes contra a Ordem Tributária  
Faculdade de Direito da USP – São Paulo, abril de 2019.

**2019**

**Coordenação:**

**Gisele Barra Bossa  
Marcelo Almeida Ruivo**

**Organização Executiva:**

**Mariana Monte Alegre de Paiva**

**CRIMES CONTRA ORDEM TRIBUTÁRIA**  
**DO DIREITO TRIBUTÁRIO AO DIREITO PENAL**  
© Almedina, 2019

COORDENAÇÃO: Gisele Barra Bossa e Marcelo Almeida Ruivo  
DIAGRAMAÇÃO: Almedina  
DESIGN DE CAPA: FBA  
ISBN: 9788584934188

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

---

Crimes contra Ordem Tributária : do direito  
tributário ao direito penal / organização Gisele  
Barra Bossa, Marcelo Almeida Ruivo. São Paulo :  
Almedina, 2019.  
Vários autores.

Bibliografia.  
ISBN 978-85-8493-418-8

1. Contravenções fiscais - Brasil 2. Direito  
penal - Brasil 3. Direito tributário - Brasil  
4. Infrações contra a legislação tributária  
I. Bossa, Gisele Barra. II. Ruivo, Marcelo Almeida.

18-22309

CDU-343.359.2(81)

---

Índices para catálogo sistemático:

1. Brasil : Crimes contra a ordem tributária : Direito penal 343.359.2(81)

Cibele Maria Dias – Bibliotecária – CRB-8/9427

Este livro segue as regras do novo Acordo Ortográfico da Língua Portuguesa (1990).

Todos os direitos reservados. Nenhuma parte deste livro, protegido por copyright, pode ser reproduzida, armazenada ou transmitida de alguma forma ou por algum meio, seja eletrônico ou mecânico, inclusive fotocópia, gravação ou qualquer sistema de armazenagem de informações, sem a permissão expressa e por escrito da editora.

Janeiro de 2019

EDITORA: Almedina Brasil  
Rua José Maria Lisboa, 860, Conj.131 e 132, Jardim Paulista | 01423-001 São Paulo | Brasil  
editora@almedina.com.br  
www.almedina.com.br

## SUMÁRIO

### Parte I

#### Interação entre o Direito Tributário e o Direito Penal

O Princípio da Função Social da Empresa como Baliza à Imputação da Prática de Crimes Contra a Ordem Tributária .....	19
<i>Mariana Monte Alegre de Paiva</i>	
Compliance e Governança Corporativa: É Preciso Reconhecer e Premiar Boas Práticas.....	43
<i>Luciana Ibiapina Lira Aguiar</i>	
Lei Anticorrupção e Acordos de Leniência-Impactos Tributários: Uma Abordagem Profunda Visando a Defesa dos Interesses Públicos e do Erário...67	
<i>Ameleto Masini Neto</i>	
<i>Mauricio Yjichi Haga</i>	
Responsabilidade do Estado e do Agente Público por Danos Tributários.....	93
<i>Andreia Scapin</i>	
A Tributação da “Propina”, Efeitos Penais e as Práticas Adotadas Pela Fiscalização.....	121
<i>Luis Henrique Marotti Toselli</i>	

### Parte II

#### Dos Crimes Contra Ordem Tributária e a Dinâmica do Processo Administrativo e Judicial Tributário

Abertura de Inquérito Policial na Pendência de Processo Administrativo Tributário Estadual ou Municipal: Aplicação da Súmula Vinculante 24 .....	151
<i>Hugo de Brito Machado Segundo</i>	
<i>Raquel Cavalcanti Ramos Machado</i>	

## CRIMES CONTRA ORDEM TRIBUTÁRIA

A Súmula Vinculante 24 do Supremo Tribunal Federal e a Discussão Judicial do Crédito Tributário.....	171
<i>Mariana Correia Pereira</i>	
Aspectos Penais do Débito Fiscal Judicialmente Garantido .....	195
<i>Luiz Roberto Peroba Barbosa</i>	
<i>Mário Panseri Ferreira</i>	
A Dinâmica do Processo Penal nos Crimes Contra a Ordem Tributária: o Papel do Processo Administrativo Fiscal e a Necessária Revisão da Súmula Vinculante N° 24 do STF .....	213
<i>Fernanda Regina Vilares</i>	
O Pagamento Como Causa Extintiva da Punibilidade e o Risco Moral ( <i>Moral Hazard</i> ) .....	237
<i>Cristiano Rosa de Carvalho</i>	
<i>Reginaldo dos Santos Bueno</i>	
Indícios de Corrupção e Anulação de Decisões pelo CARF .....	253
<i>Joyce Roysen</i>	
<i>Mônica Pereira Coelho de Vasconcellos</i>	
Responsabilidade Penal Tributária e a Representação Fiscal Para Fins Penais .....	269
<i>Jair Jaloreto</i>	
<i>Sidney Stahl</i>	
Multa Qualificada e Multa Agravada em Matéria Tributária.....	289
<i>Charles William McNaughton</i>	
Contributos Práticos Para Introdução da Declaração de Planejamento Tributário Abusivo no Brasil e a Experiência Malsucedida da MP 685/2015 .....	315
<i>Gisele Barra Bossa</i>	
Condutas Neutras: Uma Análise do Risco da Advocacia Frente à Criminalidade Econômica.....	339
<i>José Danilo Tavares Lobato</i>	
Uma Análise Crítica Sobre a Regularização de Ativos no Exterior .....	357
<i>Elisabeth Lewandowski Libertuci</i>	
<i>Pierpaolo Cruz Bottini</i>	

Regularização de Ativos e a Origem dos Recursos: Presunção de Legalidade Versus Ônus da Prova do Fisco .....	379
<i>Eduardo Perez Salusse</i>	
<i>Antonio Cláudio Mariz de Oliveira</i>	

Confissão Tributária e Sua Eficácia no Processo Penal .....	399
<i>Pedro Adamy</i>	

**Parte III**  
**Dos Crimes Contra Ordem Tributária e o**  
**Processo Penal Respetivo**

Os Crimes de Sonegação Fiscal (Arts. 1º e 2º, Lei 8.137/90) .....	429
<i>Marcelo Almeida Ruivo</i>	

PLs 236/2012: Reforma do Código Penal e os Crimes Contra a Ordem Tributária ....	453
<i>Davi de Paiva Costa Tangerino</i>	
<i>Henrique Olive Rocha</i>	

Os Crimes Fiscais em Portugal.....	471
<i>Susana Aires de Sousa</i>	

A Fraude Fiscal – Dez Anos Depois, Ainda Um “Crime de Resultado Cortado”? ....	491
<i>Manuel da Costa Andrade</i>	

A Responsabilidade Jurídico-Penal da Empresa e dos Seus Órgãos (ou Uma Reflexão Sobre a Alteridade nas Pessoas Colectivas, à Luz do Direito Penal).....	533
<i>José de Faria Costa</i>	

Responsabilidade Penal dos Sócios e Administradores Por Crimes Contra Ordem Tributária: Pressupostos da Legislação Brasileira .....	555
<i>Pablo Rodrigo Alflen</i>	

A Responsabilidade Penal dos Sócios e Administradores no Âmbito dos Delitos Tributários.....	581
<i>Augusto Assis</i>	

Crimes Tributários e a Responsabilidade da Pessoa Jurídica nos Modelos Italiano e Espanhol: Em Busca de Novos Caminhos Para a Redução da Sonegação no Brasil.....	603
<i>Fábio André Guaragni</i>	

## CRIMES CONTRA ORDEM TRIBUTÁRIA

O Atual Estágio da Responsabilidade Penal da Pessoa Jurídica no Brasil.....	633
<i>Sérgio Salomão Shecaira</i>	
<i>Leandro Sarcedo</i>	
As Investigações Internas Empresariais e a Tutela da Ordem Tributária.....	651
<i>Alexandre Wunderlich</i>	
<i>Marcelo Azambuja Araujo</i>	
Associação Criminosa e Crimes Contra a Ordem Tributária.....	665
<i>Renato de Mello Jorge Silveira</i>	
Da Tipificação dos Crimes Previdenciários: Compatibilidade e Proporcionalidade Prática.....	681
<i>Maysa de Sá Pittondo Deligne</i>	
<i>Sara Carvalho Matanzaz</i>	
Os Sujeitos dos Processos Penal e Tributário: Problemática e Proposições.....	707
<i>Daniela Silveira Lara</i>	
<i>Débora Motta Cardoso</i>	
Sobre os Autores.....	729