

Edson Sebastião de Almeida

CRIMES CONTRA A ORDEM TRIBUTÁRIA:

conflitos das normas de combate à sonegação fiscal
com os novos paradigmas da era digital das modernas
governanças corporativas públicas e privadas

Editora Lumen Juris
Rio de Janeiro
2014

Copyright © 2014 by Edson Sebastião de Almeida

Categoria: Direito Penal e Direito Tributário

PRODUÇÃO EDITORIAL
Livraria e Editora Lumen Juris Ltda.

Diagramação: José Roberto dos Santos Lima

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

A447c

Almeida, Edson Sebastião de.

Crimes contra a ordem tributária : conflitos das normas de combate à sonegação fiscal com os novos paradigmas da era digital das modernas governanças corporativas públicas e privadas / Edson Sebastião de Almeida. - Rio de Janeiro : Lumen Juris, 2014.

xiv, 311 p. ; 23 cm.

Bibliografia: p. 275-291.

ISBN 978-85-8440-110-9

1. Crime fiscal - Brasil. 2. Sonegação fiscal – Brasil. 3. Administração pública – Brasil - Recursos de rede de computador. 4. Informações governamentais – Brasil - Recursos de rede de computador. I. Título.

CDD – 345.810233

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	3
2. GOVERNANÇAS CORPORATIVAS, PODER, ÉTICA E CULTURA DAS MODERNAS ADMINISTRAÇÕES PÚBLICAS E PRIVADAS E SUAS NOVAS TECNOLOGIAS E INFORMATIZAÇÕES.....	9
3. ALGUNS TEMAS RELEVANTES SOBRE O DIREITO TRIBUTÁRIO.....	23
3.1. PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO	23
3.2. INCENTIVOS FISCAIS SETORIAIS E REGIONAIS SOBRE FOMENTO À PRODUÇÃO E O DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO E SOCIAL E DE ESTÍMULOS ÀS ATIVIDADES..	35
3.2.1. Guerra Fiscal: Incentivos Fiscais Estaduais	36
3.2.2. Incentivos Fiscais Federais: Avaliação da Ampliação da Desoneração Tributária sobre Investimentos	67
4. INFRAÇÕES TRIBUTÁRIAS E O PROCESSO ADMINISTRATIVO E JUDICIAL TRIBUTÁRIO.....	73
4.1. AS FISCALIZAÇÕES E INFRAÇÕES TRIBUTÁRIAS.....	73
4.2. O PROCESSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO	79
4.3. O PROCESSO JUDICIAL TRIBUTÁRIO.....	83
5. ALGUMAS NOÇÕES SOBRE O DIREITO PENAL.....	89
5.1. LEI PENAL NO TEMPO	89
5.2. CONFLITO APARENTE DE NORMAS.....	91
5.3. CONCEITO DE CRIMES.....	91
5.4. FATO TÍPICO, CONDUTA, RESULTADO, NEXO CAUSAL E TIPICIDADE	92
5.5. SUJEITO ATIVO E PASSIVO DO CRIME	93
5.6. ANTIJURICIDADE E CULPABILIDADE	94
5.7. IMPUTABILIDADE, CRIME DOLOSO E CULPOSO.....	95

5.8. CONSUMAÇÃO E TENTATIVA.....	97
5.9. CRIMES CONTRA A ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA.....	98
5.9.1. Corrupção Passiva.....	98
5.9.2. Corrupção Ativa.....	99
5.9.3. Concussão.....	99
5.9.4. Excesso de Exação.....	100
5.9.5. Inserção de Dados Falsos nos Sistemas Informatizados ou Banco de Dados (Peculato Eletrônico).....	101
5.9.6. Modificação ou alteração não autorizada de sistema de informações.....	102
6. DOS CRIMES CONTRA A ORDEM TRIBUTÁRIA:	
LEI Nº 8.137, DE 27/12/1990.....	103
6.1. DIREITO COMPARADO.....	103
6.2. DERRAMA DE NORMAS TRIBUTÁRIAS E SEUS CONFLITOS NO ORDENAMENTO JURÍDICO BRASILEIRO.....	105
6.3. OS CRIMES CONTRA A ORDEM TRIBUTÁRIA OU CRIMES DE SONEGAÇÃO FISCAL NO CONTEXTO DO DIREITO PENAL TRIBUTÁRIO.....	110
6.3.1. Condutas Descritas no Caput do art. 1º, da Lei nº 8.137/1990....	112
6.3.1.1. Análise Conclusiva do Caput Art. 1º, Caput da Lei nº 8.137/1990.....	121
6.3.2. Condutas Descritas no Inciso I do Caput do art. 1º, da Lei nº 8.137/1990.....	122
6.3.2.1. Análise Conclusiva do Inciso I, do Caput do art. 1º, da Lei nº 8.137/1990.....	124
6.3.3. Condutas Descritas no Inciso II do Caput do art. 1º, da Lei nº 8.137/1990.....	125
6.3.3.1. Análise Conclusiva do Inciso II do Caput do art. 1º da Lei nº 8.137/1990.....	129
6.3.4. Condutas Descritas no Inciso III do Caput do art. 1º, da Lei nº 8.137/1990.....	133
6.3.4.1. Análise Conclusiva do inciso III, do Caput do art. 1º, da Lei nº 8.137/1990.....	136

6.3.5. Condutas Descritas no Inciso IV, do Caput do art. 1º da Lei nº 8.137/1990	138
6.3.5.1. Análise Conclusiva do Inciso IV, do Caput do art. 1º, da Lei nº 8.137/1990	143
6.3.6. Condutas Descritas no Inciso V, do Caput do art. 1º da Lei nº 8.137/1990	144
6.3.6.1. Análise Conclusiva do Inciso V, do Caput do art. 1º, da Lei nº 8.137/1990	147
6.3.7. Condutas Descritas no Parágrafo Único, do Caput do art. 1º da Lei nº 8.137/1990	148
6.3.7.1. Análise Conclusiva do parágrafo único, do Caput do art. 1º, da Lei nº 8.137/1990.....	151
6.3.8. Condutas Descritas no Caput do art. 2º, da Lei nº 8.137/1990 ...	152
6.3.8.1. Análise Conclusiva, do Caput do art. 2º, da Lei nº 8.137/1990	153
6.3.9. Condutas Descritas no Inciso I, do Caput do art. 2º, da Lei nº 8.137/1990	153
6.3.9.1. Análise Conclusiva, do Inciso I, do art. 2º, da Lei nº 8.137/1990	157
6.3.10. Condutas Descritas no Inciso II, do Caput do art. 2º, da Lei nº 8.137/1990	158
6.3.10.1. Análise Conclusiva, do Inciso II, do art. 2º, da Lei nº 8.137/1990.....	166
6.3.11. Condutas Descritas no Inciso III, do Caput do art. 2º, da Lei nº 8.137/1990	167
6.3.11.1. Análise Conclusiva, do Inciso III, do art. 2º, da Lei nº 8.137/1990	172
6.3.12. Condutas Descritas no Inciso IV, do Caput do art. 2º, da Lei nº 8.137/1990.....	174
6.3.12.1. Análise Conclusiva do Inciso IV, do art. 2º da Lei nº 8.137/1990	182
6.3.13. Condutas Descritas no Inciso V, do Caput do art. 2º, da Lei nº 8.137/1990	186
6.3.13.1. Análise Conclusiva do Inciso V, do art. 2º da Lei nº 8.137/1990	197
6.3.14. Condutas Descritas no art. 3º, Caput, da Lei nº 8.137/1990	200

6.3.14.1. Análise Conclusiva da conduta prevista no art. 3º, caput, da Lei nº 8.137/1990	202
6.3.15. Condutas Descritas no Inciso I, do Caput do art. 3º, da Lei nº 8.137/1990.....	204
6.3.15.1. Análise Conclusiva do art. 3º, Inciso I, da Lei nº 8.137/1990	207
6.3.16. Condutas Descritas no Inciso II, do Caput do art. 3º, da Lei nº 8.137/1990.....	210
6.3.16.1. Análise Conclusiva da Conduta Prevista no art. 3º, Inciso II, da Lei nº 8.137/1990	214
6.3.17. Condutas Descritas no art. 3º, Inciso III, da Lei nº 8.137/1990.....	214
6.3.17.1. Análise Conclusiva do art. 3º, Inciso III, da Lei nº 8.137/1990	217
7. PUNIBILIDADES NOS CRIMES CONTRA A ORDEM TRIBUTÁRIA.....	219
7.1. AÇÃO PENAL NOS CRIMES DEFINIDOS NOS ARTIGOS 1º AO 3º, DA LEI Nº 8.137/1990	219
7.2. PENAS E MULTAS NOS CRIMES DEFINIDOS NOS ARTIGOS 1º A 3º, DA LEI Nº 8.137/1990	224
7.3. EXTINÇÃO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO, COMO CAUSA DE EXCLUSÃO DA PUNIBILIDADE NOS CRIMES CONTRA A ORDEM TRIBUTÁRIA.....	230
7.3.1. Pagamentos de Tributos	231
7.3.2. Parcelamentos de Tributos	238
7.3.3. Compensação de Tributos	243
7.3.4. Decisão Judicial Passada em Julgado	246
7.3.5. Prescrição e Decadência.....	256
8. CONCLUSÃO	259
REFERÊNCIAS.....	275