

# ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA

## ASPECTOS GERAIS


- As administrações tributárias da União, estados, DF e municípios:
  - Atuarão de forma integrada inclusive com **compartilhamento** de cadastros e informações fiscais. (na forma de lei ou convênio)
  - Terão **recursos prioritários** = atividades **essenciais** ao funcionamento do Estado.
  - Exercidas por servidores de carreiras específicas

## FISCALIZAÇÃO

Autoridades fiscais e não policiais

### PODERES DAS AUTORIDADES ADMINISTRATIVAS

- Determinados pela **legislação tributária** de forma
  - geral
  - específica (em função da natureza do tributo!)
- Aplicam-se** as pessoas físicas e jurídicas
  - contribuintes ou não
  - inclusive as que gozem de imunidade ou isenção de caráter pessoal

Não têm aplicação quaisquer disposições legais **excludentes** ou **limitativas** do direito de examinar mercadorias, livros, etc. dos comerciantes industriais e produtores, ou da sua obrigação de exibí-los.  **CAI MUITO!**

## FISCALIZAÇÃO

(continuação)

### SUJEITO À FISCALIZAÇÃO

Livros obrigatórios devem ser conservados até a prescrição dos créditos

- Quaisquer **livros comerciais**
  - ( limitado o exame aos pontos objetivos da investigação )
  - Inclusive os que **não** são de escrituração **obrigatória**
- Mediante **intimação escrita**, devem prestar informações:
  1. Tabeliães, escrivães
  2. Bancos, instituições financeiras
  3. Empresas de administração de bens
  4. Corretoras, leiloeiros, despachantes oficiais
  5. Inventariantes
  6. Síndicos, comissários, comandatários
  7. Quaisquer outros que a **lei** designe
  - Não** abrange a prestação de informações sobre os quais o informante esteja **legalmente obrigado ao sigilo**

### TERMO DE INÍCIO DE FISCALIZAÇÃO

- = Documenta o **início** do procedimento
  - + fixa **prazo** máximo para **conclusão**
- Afasta o direito à denuncia espontânea
- Lavrado, sempre que possível, em **um livro fiscal** (se em separado: entregar cópia autenticada)
- Antecipa** a contagem do prazo **decadencial**

# ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA

## DEVER DE SIGILO



- É **vedada** a divulgação (pela fazenda e servidores) de informações sobre:
  - Situação econômica e financeira do sujeito passivo ou terceiros
  - Natureza ou estado de seus negócios;
- **Não é vedada** a divulgação de informações sobre:
  - Representações fiscais para fins penais
  - Inscrições na dívida ativa
  - Parcelamento ou moratória

## DÍVIDA ATIVA

- **Não** havendo **pagamento** ou **suspensão** do crédito tributário, cabe à fazenda pública inscrevê-lo em dívida ativa
  - ↳ único controle de legalidade por profissionais legalmente competentes (procuradores)
- Certidão de dívida ativa (CDA) → título executivo extrajudicial (Viabiliza posterior propositura de ação de execução fiscal)
- Tem **presunção relativa** de **liquidez** e **certeza**
  - ↳ pode ser ilidida por prova inequívoca
  - + tem o efeito de prova **pré-constituída**

## CERTIDÕES NEGATIVAS

- = Documento que comprova a **inexistência** de **débito** de determinado {contribuinte, tributo, período}
- Sua obtenção **independe** do pagamento de taxas
  - ↳ prazo de expedição = **10 dias**

## CERTIDÃO POSSITIVA COM EFEITOS DE NEGATIVA

- Que conste a existência de **créditos**:
  - **Não vencidos**
  - Em curso de cobrança executiva
  - Em que tenha sido efetivada a **penhora**
  - Com a exigibilidade **suspensa**

## DISPENSA DE APRESENTAÇÃO

- Quando se trata de ato indispensável para **evitar caducidade de direito**
  - ↳ respondem todos os participantes pelo tributo/juros de mora/penalidades (exceto infrações de responsabilidade pessoal)

## RESPONSABILIZAÇÃO POR EXPEDIÇÃO COM ERRO

- CND emitida com **dolo** ou **fraude** contra a fazenda responsabiliza **pessoalmente** quem a expedir pelo crédito tributário e os juros de mora acrescidos
  - ↳ **não** exclui possível responsabilidade **criminal** e **funcional**