

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**