

Checklist Preventivo de Crimes Tributários

Um roteiro de conformidade para reduzir o risco penal tributário da empresa e de seus gestores, do planejamento lícito à resposta a uma fiscalização. Material informativo; não substitui a análise do caso concreto por um advogado.

Planejamento e conformidade

- ☐ Segregar de forma documentada o planejamento tributário lícito das estruturas de simulação ou dissimulação, com parecer que registre a fundamentação de cada tese adotada.
- ☐ Documentar as decisões fiscais relevantes (quem decidiu, com base em qual assessoria e com quais alternativas consideradas), preservando a motivação de boa-fé.
- ☐ Conciliar periodicamente o valor declarado ao Fisco com o valor efetivamente recolhido, tratando as divergências antes que se tornem contumazes.

Documentação e trilha de auditoria

- ☐ Manter trilha de auditoria dos sistemas contábil e fiscal, com registro de acessos, alterações e responsáveis por cada lançamento.
- ☐ Estabelecer protocolo de resposta a fiscalização e intimação, com envolvimento da assessoria jurídica antes de qualquer manifestação ou entrega de documentos.
- ☐ Preservar e-mails, atas e registros digitais das decisões tributárias, resguardando a cadeia de custódia para eventual perícia futura.

Conciliação e obrigações acessórias

- ☐ Revisar a idoneidade da documentação fiscal (notas, escrituração e declarações) para afastar uso de documento falso ou ideologicamente falso.
- ☐ Acompanhar o processo administrativo fiscal com atenção, ciente de que o lançamento definitivo é marco relevante para os crimes do art 1º da Lei 8.137/90 (Súmula Vinculante 24).

Resposta à fiscalização

- ☐ Avaliar, com assessoria, as hipóteses de pagamento ou parcelamento do débito e seus efeitos sobre a punibilidade, quando cabíveis.
- ☐ Capacitar periodicamente gestores e equipe fiscal sobre os limites penais da conduta tributária, registrando os treinamentos realizados.

Quer uma avaliação preventiva do seu risco penal tributário?

O escritório faz o diagnóstico de risco penal tributário da empresa e estrutura a resposta a fiscalizações. Fale pelo WhatsApp (84) 98164-1881 ou veja o hub em gabrielbulhoes.com.br/crimes-tributarios.