



Revista Eurolatinoamericana de Derecho Administrativo  
ISSN: 2362-583X  
revistaredoeda@gmail.com  
Universidad Nacional del Litoral  
Argentina

RICHTER, LUIZ EGON; DE MENEZES BEBER, AUGUSTO CARLOS  
Comunicado científico: Os fundamentos preponderantes utilizados pelo Tribunal  
de Justiça do Rio Grande do Sul em ações civis públicas movidas por atos de  
improbidade administrativa: anotações críticas e uma proposta de classificação  
Revista Eurolatinoamericana de Derecho Administrativo, vol. 2, núm. 2, 2015, Julho-  
Universidad Nacional del Litoral  
Argentina

Disponível em: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=655969787031>

- Como citar este artigo
- Número completo
- Mais informações do artigo
- Site da revista em redalyc.org



Sistema de Informação Científica Redalyc  
Rede de Revistas Científicas da América Latina e do Caribe, Espanha e Portugal  
Sem fins lucrativos acadêmica projeto, desenvolvido no âmbito da iniciativa  
acesso aberto

# REVISTA EUROLATINOAMERICANA DE DERECHO ADMINISTRATIVO

VOL. 2 | N. 2 | JULIO/DICIEMBRE 2015 | ISSN 2362-583X  
SANTA FE | ARGENTINA | PERIODICIDAD SEMESTRAL

Promoción:



Revista oficial de la Red Docente Eurolatinoamericana de Derecho Administrativo  
formada por las siguientes instituciones:



RED DOCENTE  
EUROLATINOAMERICANA  
DE DERECHO ADMINISTRATIVO



## O *compliance* como novo instrumento de combate e prevenção à corrupção e à evasão fiscal no Brasil

*Compliance as a new instrument to fight and prevent corruption and fiscal evasion in Brazil*

PEDRO VITOR BOTAN CÍCERI\*

Pontifícia Universidade Católica do Paraná (Brasil)  
[pedrobotan@hotmail.com](mailto:pedrobotan@hotmail.com)

GABRIEL MORETTINI E CASTELLA\*\*

Pontifícia Universidade Católica do Paraná (Brasil)  
[gabriel\\_ca\\_stella@hotmail.com](mailto:gabriel_ca_stella@hotmail.com)

**Recibido el/Received:** 18.05.2015 / May 18<sup>th</sup>, 2015

**Aprobado el/Approved:** 28.06.2015 / June 28<sup>th</sup>, 2015

### RESUMO

A pesquisa que está sendo realizada origina-se de dois projetos paralelos desenvolvidos no âmbito do Programa de Iniciação Científica da Pontifícia Universidade Católica do Paraná, com financiamento do CNPq, "A eficiência da nova Lei Anticorrupção Empresarial para a incrementação do desenvolvimento no Brasil" e "Legitimidade do uso de tributação extrafiscal como meio de indução da economia para o desenvolvimento", sob orientação dos Profs. Drs. Emerson Gabardo e Andre Parmo Folloni, respectivamente. O presente estudo tem como essência a complexidade que envolve o sistema arrecadatório estatal e os instrumentos comumente empregados como subterfúgio da fiscalização. Inicialmente, importante ressaltar a gigantesca carga tributária que envolve a legislação brasileira ao imputar aos sujeitos passivos o dever da prestação pecuniária, o que, em muitos casos, acaba acarretando em encargos demasiadamente

---

Como citar este comunicado científico | How to cite this abstract: CÍCERI, Pedro Vitor Botan; CASTELLA, Gabriel Morettini e. O *compliance* como novo instrumento de combate e prevenção à corrupção e à evasão fiscal no Brasil. **Revista Eurolatinoamericana de Derecho Administrativo**, Santa Fe, vol. 2, n. 2, p. 257-258, jul./dic. 2015. DOI: <http://www.dx.doi.org/10.14409/rr.v2i2.5228>.

\* Aluno da graduação do curso de Direito da Pontifícia Universidade Católica do Paraná. Bolsista PIBIC/CNPq.

\*\* Aluno da graduação do curso de Direito da Pontifícia Universidade Católica do Paraná. Bolsista PIBIC/CNPq.



pesados ao empresariado, encarecendo e até mesmo inviabilizando a atividade empresarial. Diante deste cenário, constata-se a rotineira veiculação de notícias sobre a prática de condutas ilícitas pelo setor privado. Nesse contexto, de modo a aprimorar os mecanismos de combate à fraude e corrupção na Administração Pública originou-se a Lei 12.846/2013. Com a regulamentação do mencionado dispositivo, um novo instrumento adquiriu notoriedade, o *compliance*. Mencionado instituto desponta como mecanismo de fomento a participação do setor privado no gerenciamento de riscos, garantindo o cumprimento das leis. O objetivo do projeto é analisar esta nova conjuntura legislativa, com foco nos programas de auditoria e integridade recentemente editada no Brasil como recurso ao combate e prevenção a corrupção e a evasão fiscal. Diante da referida problematização, busca-se através do método dialético, com base na doutrina, lei e artigos, estudar a introdução dos programas do *compliance* de acordo com a legislação tributária e administrativa vigente. Inicialmente, está sendo realizada uma pesquisa sobre a problemática da evasão fiscal no Brasil. Seguidamente, serão abordados os principais instrumentos utilizados pelo Estado como forma de combate e prevenção a evasão fiscal. Depois, seria realizada a análise sobre a aplicabilidade da execução do *compliance* como forma de combate e prevenção a evasão fiscal diante da atual conjectura da legislação brasileira. As fontes da pesquisa incluirão doutrina nacional e comparada, sempre a partir de uma forte perspectiva crítica e interdisciplinar. As conclusões ainda são parciais, pois o estudo ainda está em execução. De início, parece já ser possível concluir que o Brasil adquiriu com a recente regulamentação da Lei Anticorrupção parâmetros mais detalhados sobre a aplicação dos programas de *compliance* no setor privado. Embora a adoção dos mecanismos de auditoria e integridade não sejam de caráter obrigatório para todo o setor privado, constata-se a relevância do seu emprego como meio eficiente de combate e prevenção à corrupção e a evasão fiscal. Diante do exposto, verifica-se que a criação de novos dispositivos objetivando o fomento da execução de programas de *compliance* direcionados a esfera tributária, podem impactar positivamente no poder arrecadatório da Administração Pública, auxiliando, por consequência, na gestão de políticas públicas.

**Palavras-chave:** corrupção; *compliance*; evasão fiscal; empresa; Administração Pública.

**Keywords:** corruption; *compliance*; tax evasion; company; Public Administration.