



**IX CONGRESSO DE DIREITO
TRIBUTÁRIO DO PARANÁ**

08 A 10 DE AGOSTO DE 2018

SEDE DA OAB | CURITIBA | PR

TECNOLOGIA E TRANSPARÊNCIA FISCAL

Sigilo bancário. Aspectos legais e
jurisprudenciais

1. Evolução do Estado Fiscal brasileiro

- Evolução da tributação e Evolução democrática

- Informações tributárias  Efetividade

Momento propício: a) Tendência mundial (BEPS)

b) Desenvolvimento tecnológico

c) Pensamento social contemporâneo
predominante (pós-verdade)

Pós-verdade: diz respeito a circunstâncias nas quais fatos objetivos têm menor importância que crenças pessoais. (Universidade de Oxford, 2016)



2. Sigilo Bancário

- Noção (acesso a informações)
- Limita o particular e o Estado
- Art. 5, X e XII CR
- CTN ➤ LC 105/01 ➤➤ Mudança paradigma

➤ CTN

Art. 197. Mediante intimação escrita, são obrigados a prestar à autoridade administrativa todas as informações de que disponham com relação aos bens, negócios ou atividades de terceiros:

[...]

II - os bancos, casas bancárias, Caixas Econômicas e demais instituições financeiras;

[...]





LC 105/01

Art. 5º O Poder Executivo disciplinará, inclusive quanto à periodicidade e aos limites de valor, os critérios segundo os quais as instituições financeiras informarão à administração tributária da União, as operações financeiras efetuadas pelos usuários de seus serviços.

[...]

Art. 6º As autoridades e os agentes fiscais tributários da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios somente poderão examinar documentos, livros e registros de instituições financeiras, inclusive os referentes a contas de depósitos e aplicações financeiras, quando houver processo administrativo instaurado ou procedimento fiscal em curso e tais exames sejam considerados indispensáveis pela autoridade administrativa competente. ;

[...]

- STF. ADI 2859/DF

- Dever de contribuir e ser fiscalizado X intimidade



