

# Presentación de caso

---

**Ricardo Monteiro de Barros Montezano**

Procurador da la Hacienda Nacional

Procuraduría General de la Hacienda Nacional

**Brasil**

**Academia Latinoamericana de la OCDE para la Investigación de Delitos  
Tributarios y Financieros**

*Recuperación de activos: embargo e incautación de bienes*



# Estructura organizacional en Brasil

## Ministerio de la Hacienda



**Receita Federal**

**Secretaría Federal de Ingresos**

Fiscalización y aplicación de los tributos nacionales y el control aduanero de bienes



**Procuraduría-Geral da Fazenda Nacional**

**Procuraduría General de la Hacienda Nacional**

Cobranza judicial de tributos no pagos e investigaciones patrimoniales



**Fiscalía Federal**

Investigación criminal y presentación de demandas judiciales penales



**Policía Federal**

Investigación criminal

# Principales rasgos del modelo brasileño

---

- Separación de las atribuciones de **fiscalización y aplicación de la ley tributaria, cobro judicial de las deudas, investigación criminal y presentación de demandas judiciales penales** entre diferentes agencias estatales
- Modelo **judicializado** de la cobranza coercitiva del crédito tributario

# INVESTIGADO: EMPRESA A

---

- Empresa de fabricación de celulosa que tenía una **deuda fiscal no paga de más de 200 millones de reais** con el gobierno federal brasileño
- Fue elegida para investigación por la división especializada de la PGFN debido a los **indicadores de reducción de su patrimonio en diferentes registros públicos**

# Primeras etapas de la investigación

---

- El primer paso fue la análisis de las informaciones declaradas por los **registros públicos de bienes inmuebles** a la Secretaría Federal de Ingresos
- Los datos de esas declaraciones demostraban el **desplazamiento de diez bienes inmuebles** de la **EMPRESA A** para la **EMPRESA C**

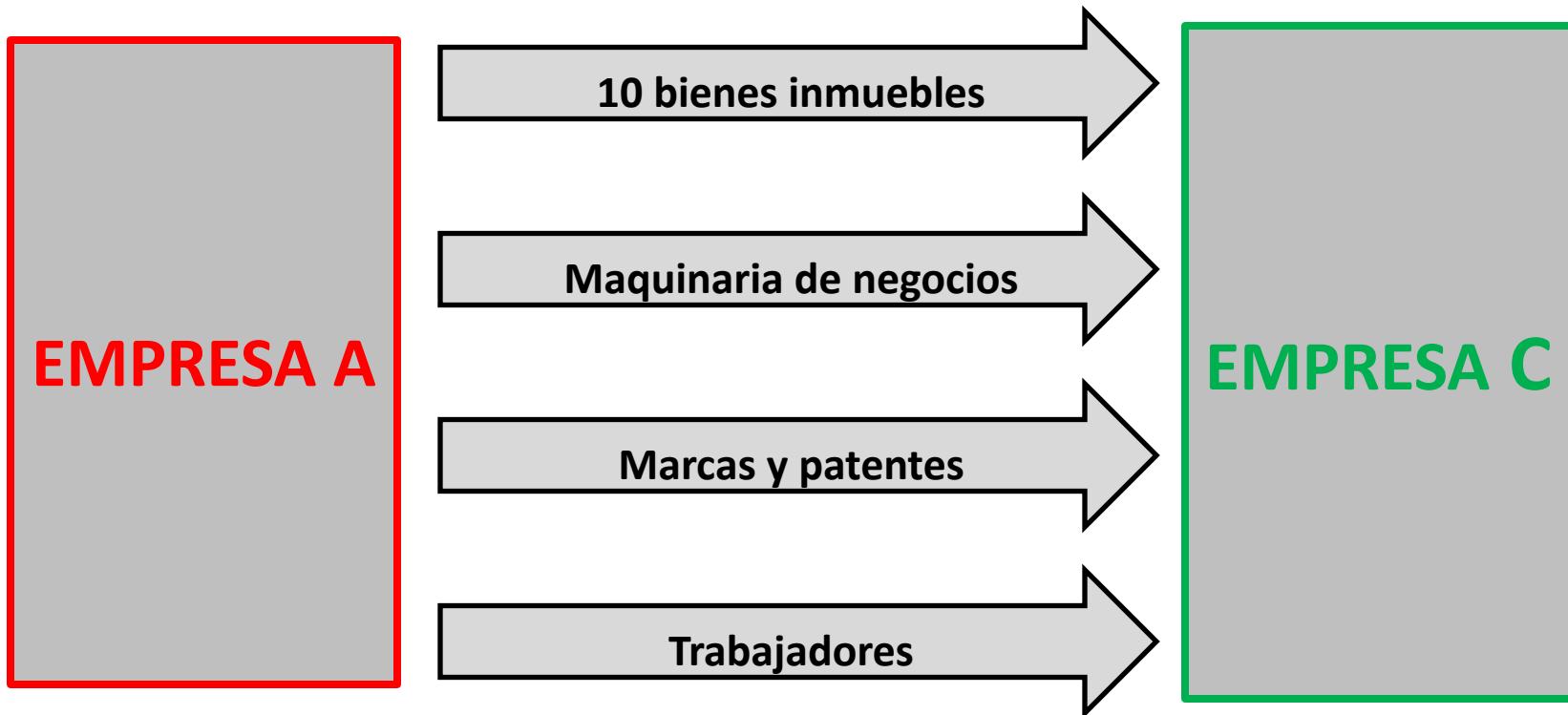
# Otros datos analizados

---

- Fueron analizados datos del **Registro Comercial de Personas Jurídicas**, del **Ministerio del Trabajo**, del **Registro de Marcas y Patentes** y las **declaraciones de tributos** de las empresas A e C
- Esos datos demostraron:
  - 1- Desplazamiento de **activos tangibles e intangibles** muy valiosos y de los **trabajadores** de la **EMPRESA A** para la **EMPRESA C**
  - 2- Diminución de los ingresos declarados por la **EMPRESA A** mientras la **EMPRESA C** declaraba ingresos millonarios en su primer año de funcionamiento
  - 3 – Control oculto por dos niveles de sociedades de la **EMPRESA C** por la **EMPRESA B**
  - 4 - Incorporación formal de la **EMPRESA C** por la **EMPRESA B** dos años después

# Activos desplazados

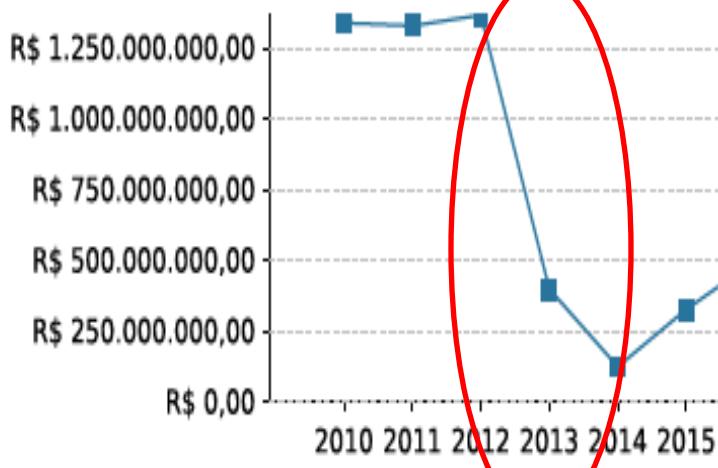
---



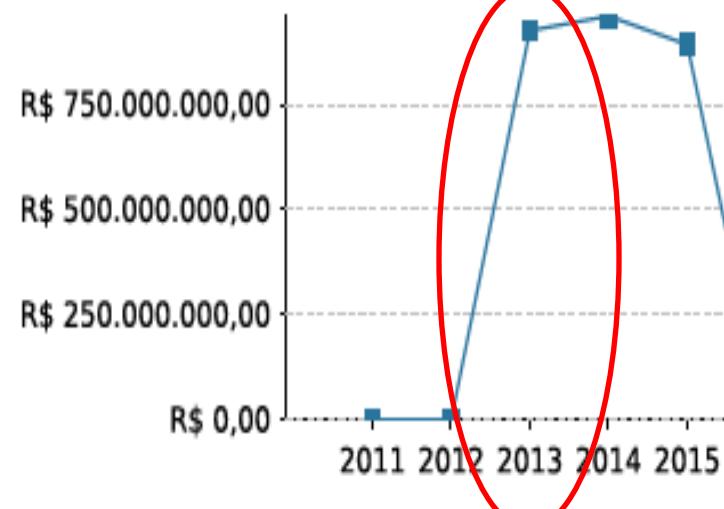
# Ingresos declarados por los involucrados

La **EMPRESA A** declaró una considerable reducción de sus ingresos al mismo tiempo en que la **EMPRESA C** declaró ingresos millonarios en su primer año:

**EMPRESA A**

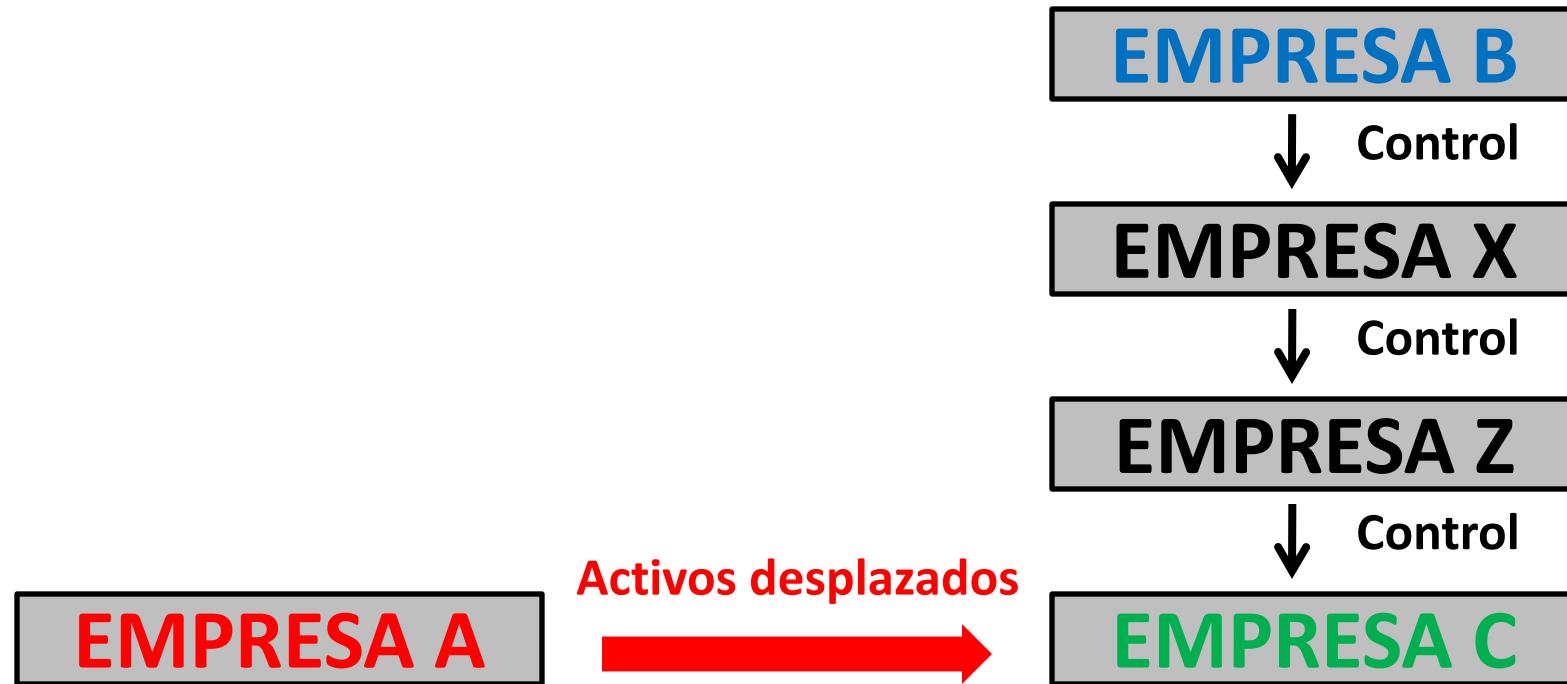


**EMPRESA C**



# Control oculto de la EMPRESA C

Antes de la incorporación formal, el control de la **EMPRESA C** por la **EMPRESA B** había sido ocultado por medio de **dos niveles de sociedades pantallas**:



# Conclusiones da la investigación

---

- Concluimos que la **EMPRESA C** había sido artificialmente creada para la transferencia de gran parcela del capital social de la **EMPRESA A** para la **EMPRESA B**
- La **EMPRESA C** fue, por tanto, una sociedad vehículo para ocultar la escisión realizada efectivamente de la **EMPRESA A** para la **EMPRESA B**
- La finalidad fue impedir que la **EMPRESA B** asumiese las deudas la de **EMPRESA A**, como establece la ley brasileña

# Actos desarrollados y resultados

---

- ✓ Petición al juez competente demostrando la escisión disimulada y pidiendo la condenación de la **EMPRESA B** por las deudas de la **EMPRESA A**
- ✓ Se ha dictado un **fallo judicial reconociendo la fraude y condenando la EMPRESA B por esas deudas**
- ✓ La **EMPRESA A** y la **EMPRESA B** han incluido la deuda en transacción y **están pagando regularmente los valores adeudados**

# Gracias

# Thank you

---

[ricardo.montezano@pgfn.gov.br](mailto:ricardo.montezano@pgfn.gov.br)  
[ricardomontezano@hotmail.com](mailto:ricardomontezano@hotmail.com)

Academia Latinoamericana de la OCDE para la Investigación de Delitos  
Tributarios y Financieros

*Recuperación de activos: embargo e incautación de bienes*

