

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

Secretaria Federal de Ingresos

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



Procuradoria-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**

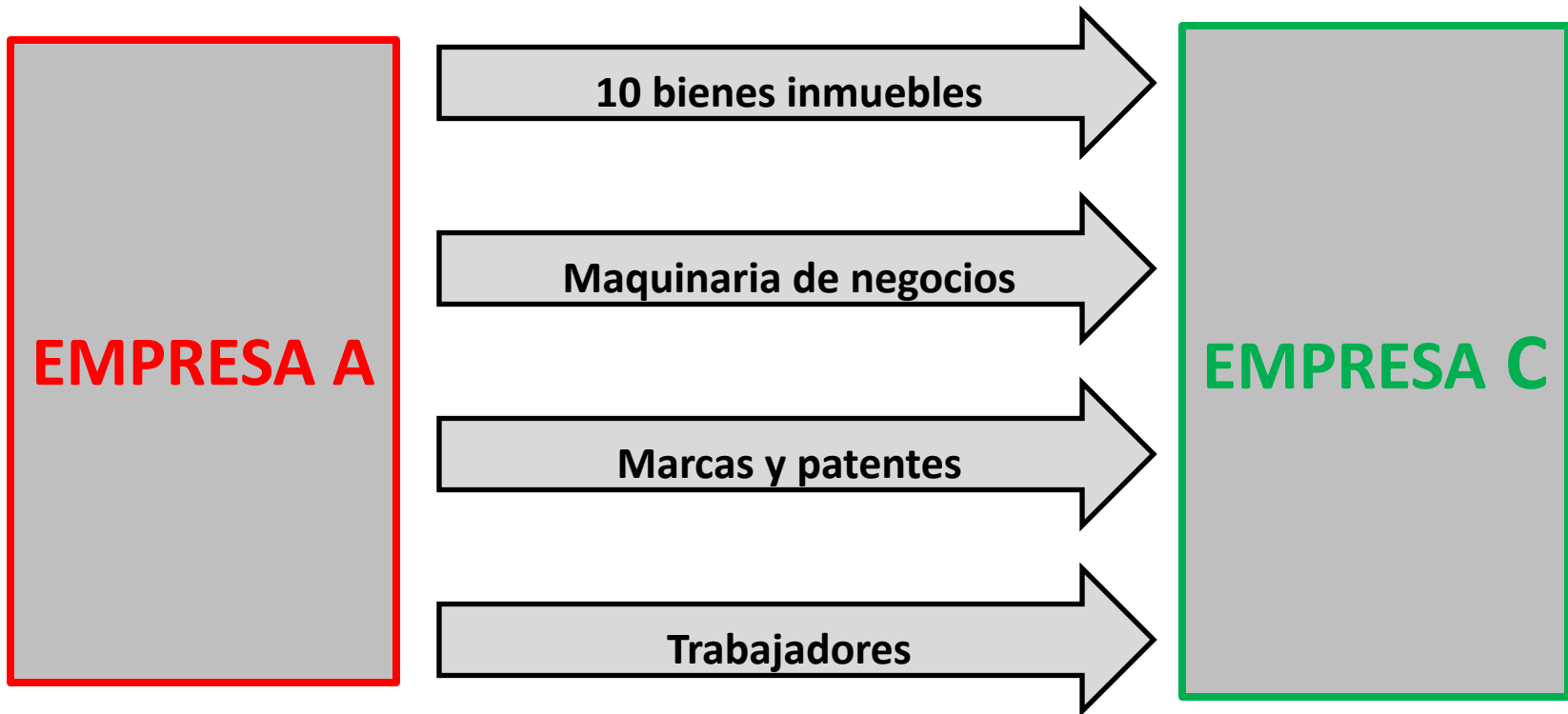
Primeras etapas de la investigación

- El primer paso fue la análisis de las informaciones declaradas por los **registros públicos de bienes inmuebles** a la Secretaria 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

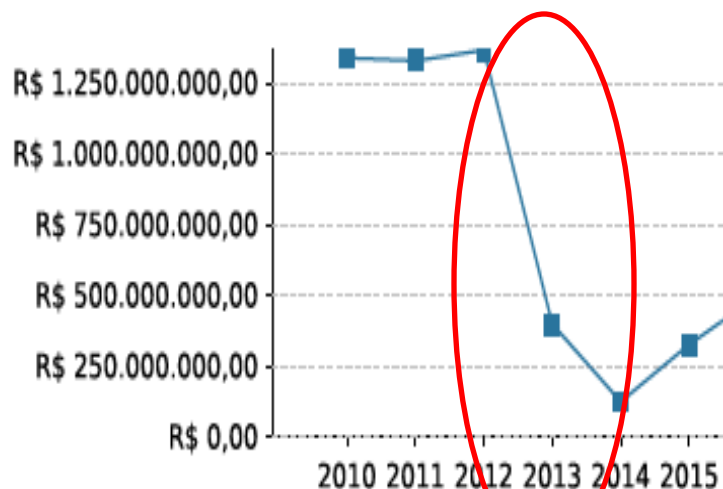
Activos desplazados



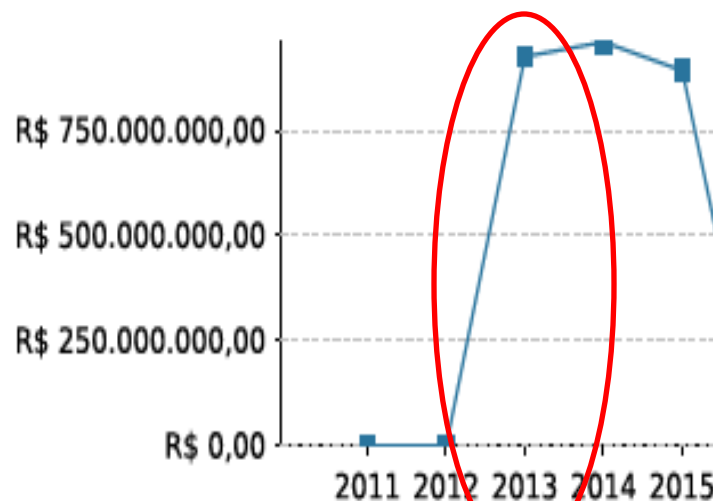
Ingresos declarados por los involucrados

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

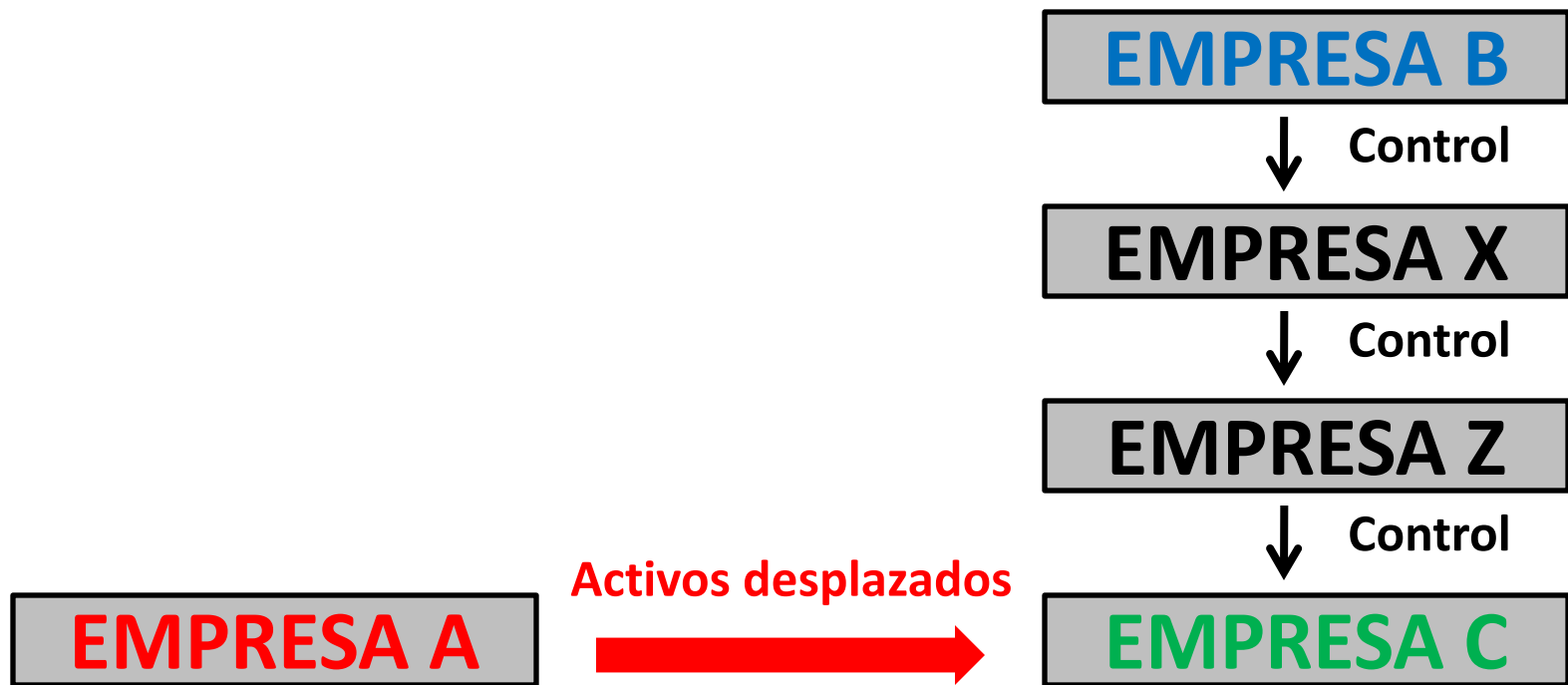


EMPRESA C



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
ricardomontezano@hotmail.com

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

Recuperación de activos: embargo e incautación de bienes

