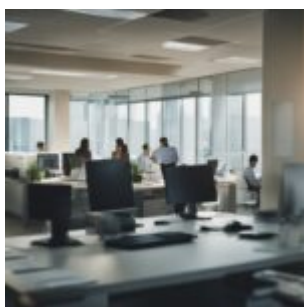


Responsabilidade Criminal do Contador: Fundamentos Jurídicos e Implicações Legais

escrito por Dr. Ademilson Carvalho Santos | setembro 3, 2024



Introdução

A atuação do contador é essencial para a saúde financeira e administrativa de empresas e organizações. No entanto, essa profissão também carrega uma série de responsabilidades, incluindo a possibilidade de responsabilidade criminal em determinadas situações. Neste artigo, vamos explorar a responsabilidade criminal do contador, apresentando os fundamentos jurídicos e as implicações legais envolvidas.

Fundamentos Jurídicos da Responsabilidade Criminal do Contador

A responsabilidade criminal do contador pode ser atribuída com base em diversas legislações e normativas brasileiras. Alguns dos principais fundamentos jurídicos incluem:

1. Código Penal Brasileiro

O Código Penal Brasileiro prevê crimes que podem ser cometidos por contadores, como a falsificação de documentos (art. 297) e a inserção de dados falsos em

sistemas de informações (art. 313-A). Esses crimes podem resultar em penas de reclusão e multa.

2. Lei de Crimes Contra a Ordem Tributária (Lei nº 8.137/1990)

Essa lei trata de crimes contra a ordem tributária, econômica e contra as relações de consumo. Contadores podem ser responsabilizados criminalmente por atos como a omissão de informações ou a prestação de informações falsas às autoridades fiscais.

3. Lei de Lavagem de Dinheiro (Lei nº 9.613/1998)

Contadores também podem ser responsabilizados por envolvimento em operações de lavagem de dinheiro. A lei prevê penas para quem oculta ou dissimula a natureza, origem, localização, disposição, movimentação ou propriedade de bens, direitos ou valores provenientes de infração penal.

4. Código de Ética Profissional do Contador

O Código de Ética Profissional do Contador estabelece princípios e normas de conduta para a profissão. O descumprimento dessas normas pode resultar em sanções administrativas e, em casos graves, pode configurar crimes.

Situações que Podem Gerar Responsabilidade Criminal

A responsabilidade criminal do contador pode ser atribuída em diversas situações, incluindo:

1. Falsificação de Documentos

A criação ou alteração de documentos contábeis, fiscais ou financeiros com informações falsas pode configurar o crime de falsificação de documentos.

2. Sonegação Fiscal

A omissão de receitas, a criação de despesas fictícias ou a utilização de documentos falsos para reduzir a

carga tributária são exemplos de atos que podem levar à responsabilização criminal por sonegação fiscal.

3. Lavagem de Dinheiro

Participar de operações que visem ocultar a origem ilícita de recursos financeiros pode resultar em responsabilidade criminal por lavagem de dinheiro.

4. Conluio com Fraudes

Contadores que colaboram com fraudes empresariais, como a criação de empresas fantasmas ou a manipulação de balanços para enganar investidores, podem ser responsabilizados criminalmente.

Medidas para Evitar a Responsabilidade Criminal

Para evitar a responsabilidade criminal, é fundamental que os contadores adotem práticas éticas e cumpram rigorosamente as normas legais e regulamentares. Algumas medidas importantes incluem:

1. Atualização Profissional

Manter-se atualizado sobre as mudanças na legislação tributária, contábil e financeira é essencial para evitar erros e irregularidades.

2. Transparência e Ética

Adotar uma postura transparente e ética em todas as atividades profissionais é fundamental para evitar envolvimento em práticas ilícitas.

3. Auditoria e Controle Interno

Implementar e seguir procedimentos de auditoria e controle interno pode ajudar a identificar e corrigir irregularidades antes que se tornem problemas legais.

4. Consultoria Jurídica

Consultar advogados especializados em direito tributário e empresarial pode ajudar a esclarecer dúvidas e garantir o cumprimento das normas legais.

Conclusão

A responsabilidade criminal do contador é uma questão séria e complexa, que envolve diversos fundamentos jurídicos e pode resultar em graves consequências legais. Falsificação de documentos, sonegação fiscal, lavagem de dinheiro e conluio com fraudes são algumas das situações que podem levar à responsabilização criminal. Adotar práticas éticas, manter-se atualizado e seguir rigorosamente as normas legais são medidas essenciais para evitar problemas e garantir uma atuação profissional segura e responsável.

FAQ – Responsabilidade Criminal do Contador: Fundamentos Jurídicos e Implicações Legais

1. O que é responsabilidade criminal do contador?

A responsabilidade criminal do contador refere-se à possibilidade de o profissional ser responsabilizado legalmente por ações ou omissões que resultem em crimes, como falsificação de documentos, sonegação fiscal e lavagem de dinheiro.

2. Quais são os principais fundamentos jurídicos que regem a responsabilidade criminal do contador no Brasil?

Os principais fundamentos incluem:

- **Código Penal Brasileiro:** Prevê crimes como falsificação de documentos (art. 297) e inserção de dados falsos em sistemas (art. 313-A).
- **Lei de Crimes Contra a Ordem Tributária (Lei nº 8.137/1990):** Trata dos crimes relacionados à omissão de informações e prestação de informações falsas às autoridades fiscais.
- **Lei de Lavagem de Dinheiro (Lei nº 9.613/1998):** Define crimes relacionados à ocultação de bens de origem

ilícita.

3. Quais são as situações que podem levar à responsabilização criminal do contador?

As situações incluem:

- **Falsificação de documentos:** Alteração ou criação de documentos contábeis ou fiscais com informações falsas.
- **Sonegação fiscal:** Omissão de receitas ou utilização de documentos falsos para reduzir impostos.
- **Lavagem de dinheiro:** Participação em operações que visem ocultar a origem ilícita de recursos.
- **Conluio com fraudes:** Colaboração em fraudes empresariais, como manipulação de balanços.

4. Quais são as consequências legais para um contador que comete crimes?

As consequências podem incluir penas de reclusão, multas e sanções administrativas, como a suspensão ou exclusão do registro profissional.

5. Como os contadores podem evitar a responsabilidade criminal?

Para evitar problemas legais, os contadores devem:

- **Manter-se atualizados:** Estar cientes das mudanças nas legislações tributária e contábil.
- **Adotar práticas éticas:** Seguir rigorosamente o Código de Ética Profissional do Contador.
- **Implementar controles internos:** Realizar auditorias e controles para identificar e corrigir irregularidades.

6. O que é o Código de Ética Profissional do Contador?

O Código de Ética Profissional do Contador estabelece princípios e normas de conduta que os contadores devem seguir. O descumprimento das normas pode resultar em sanções

administrativas e, em casos graves, pode configurar crimes.

7. Quais são as responsabilidades do contador em relação à legislação tributária?

Os contadores têm a responsabilidade de garantir que as informações fiscais sejam precisas e completas, evitando a omissão de receitas e a apresentação de dados falsos às autoridades fiscais.

8. O que fazer se um contador suspeitar que está sendo solicitado a cometer um ato ilegal?

O contador deve recusar-se a participar de qualquer atividade ilegal e, se necessário, buscar orientação jurídica. É importante documentar a situação e, se possível, reportar a conduta à autoridade competente.

9. Como a sociedade pode impactar a responsabilidade criminal do contador?

A sociedade demanda maior transparência e ética nas práticas contábeis, o que pressiona os profissionais a manterem altos padrões de conduta e a evitarem práticas ilegais.

10. Onde posso encontrar mais informações sobre a responsabilidade criminal do contador?

Informações adicionais podem ser encontradas em sites de associações de contadores, publicações jurídicas e cursos de atualização sobre ética e legislação contábil. Além disso, consultar advogados especializados pode ser útil para esclarecer dúvidas específicas.