



CONSEQUÊNCIA DA EVASÃO DE DIVISAS REALIZADA POR CRIPTOMOEDAS NO ÂMBITO TRIBUTÁRIO.

Congresso Online Nacional de Direito, 1ª edição, de 26/07/2021 a 29/07/2021
ISBN dos Anais: 978-65-89908-55-5

AVILA; Keyce Tamara de ¹

RESUMO

Devido à modernização tecnológica, as transações de valor monetário se realizam com tal praticidade, através de inúmeros recursos, onde está presente a tão distinta criptomoeda, característica por suas transações rápidas e simples, entre diferentes contas, dentro e fora de um país. A questão é que esse modelo digital, representado essencialmente pelos *bitcoins*, deu abertura para ações classificadas como ilícitas em nossa legislação, tendo como objeto de estudo a evasão de divisas, tipificada pela Lei n.º 7.492/1986. Além disso, não há regulamentação presente em nosso ordenamento jurídico, no âmbito tributário, quanto a esse ato delitivo por meio dessa moeda. Portanto, segue-se o problema central do trabalho: quais os efeitos tributários que decorreriam de uma evasão de divisas por intermédio de criptomoedas (*bitcoins*)? O presente trabalho tem por pesquisa exploratória, logo, o procedimento que será utilizado é o método bibliográfico, buscando recursos teóricos para analisar o referido tema (livros, artigos, leis, emendas constitucionais, etc.). Ademais, constata-se aqui o embasamento teórico-empírico, onde o termo teórica procura concretizar o estudo do conhecimento existente, enquanto o empírico, pretende materializar e analisar dados a partir de uma realidade atual. Por fim, classifica-se também o método indutivo, o qual permite que, a partir dos dados coletados do caso em particular, ocorra um entendimento em relação ao problema proposto nesta pesquisa. O objetivo geral do presente documento é inquirir sobre as implicações no âmbito tributário do delito de evasão de divisas, quando esta ação for realizada com a moeda *bitcoins*, bem como analisar e conceituar esses institutos para uma melhor compreensão do resultado. Desta forma, foram estabelecidos os objetivos específicos, como: a) analisar o instituto criptomoedas, suas constituições jurídicas e incidências tributárias; b) perquirir o delito de evasão de divisas, observando suas particularidades; c) investigar como está sendo abordado o crime através de *bitcoins*; d) demonstrar os efeitos tributários que incidiriam na ação. Por conseguinte, o que se busca realizar com este trabalho não é apenas o enquadramento da conduta ilícita realizada pelas criptomoedas, mas sim questionar a sua tipificação, e agregar esse estudo para o âmbito tributário. Pois, em pesquisa nos meios acadêmicos, não fora identificado um estudo que se abrangem os efeitos tributários que sucede por tais fatos. Ou seja, se a sociedade evolui, exige-se que a norma a acompanhe também.

PALAVRAS-CHAVE: Bitcoins, Efeitos tributários, Evasão de divisas

¹ FAE - Centro Universitário, keyceavila15@gmail.com

