

STJ00118471

**Rodrigo de Moraes Pinheiro Chaves**

# **RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA**

Curitiba  
Juruá Editora  
2022

---

Visite nossos *sites* na Internet  
*www.jurua.com.br* e  
*www.editorialjurua.com*  
e-mail: *editora@jurua.com.br*

---

A presente obra foi aprovada pelo Conselho Editorial Científico da Juruá Editora, adotando-se o sistema *blind view* (avaliação às cegas). A avaliação inominada garante a isenção e imparcialidade do corpo de pareceristas e a autonomia do Conselho Editorial, consoante as exigências das agências e instituições de avaliação, atestando a excelência do material que ora publicamos e apresentamos à sociedade.

**ISBN: 978-85-362-9761-3**



Brasil – R. Flávio Dallegrave, 7.665 – São Lourenço – Fone: (41) 4009-3900  
Fax: (41) 3252-1311 – CEP: 82.210-310 – Curitiba – Paraná – Brasil

Europa – Rua General Torres, 1.220 – Lojas 15 e 16 – Fone: (351) 223 710 600 –  
Centro Comercial D’Ouro – 4400-096 – Vila Nova de Gaia/Porto – Portugal

**Editor:** Luiz Augusto de Oliveira Junior

---

Chaves, Rodrigo de Moraes Pinheiro.

C512 Responsabilidade tributária./ Rodrigo de Moraes  
Pinheiro Chaves./ Curitiba: Juruá, 2022.  
108p.; 21cm

1. Direito tributário. 2. Responsabilidade tributária.  
I. Título.

00082

CDD 334.04 (22.ed)  
CDU 336.2.022

---

Dados Internacionais de Catalogação na Fonte (CIP)  
Bibliotecária: Maria Isabel Schiavon Kinasz, CRB9 / 626

## SUMÁRIO

---

<b>INTRODUÇÃO</b> .....	15
<b>1 FATO JURÍDICO E O FATO SOCIAL</b> .....	17
<b>2 PROCESSO DE POSITIVAÇÃO DO DIREITO E A OBTENÇÃO DA NORMA JURÍDICA</b> .....	19
A Premissa Menor: o Fato .....	20
A Premissa Maior: a Norma Jurídica Geral e Abstrata .....	26
<b>3 A APLICAÇÃO DO DIREITO COMO ATO DE PRODUÇÃO NORMATIVA</b> ....	31
<b>4 O LANÇAMENTO COMO ELEMENTO DE CONSTITUIÇÃO DA RELAÇÃO JURÍDICA TRIBUTÁRIA</b> .....	33
<b>5 RELAÇÃO JURÍDICA TRIBUTÁRIA E SUJEIÇÃO PASSIVA</b> .....	35
<b>6 O VEÍCULO NORMATIVO INTRODUTOR DA RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA</b> .....	39
<b>7 RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA POR SUCESSÃO PATRIMONIAL</b> ....	45
<b>8 RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA NOS ATOS DE ALTERAÇÃO DAS PESSOAS JURÍDICAS – FUSÃO, INCORPORAÇÃO, TRANSFORMAÇÃO E CISÃO</b> .....	47
Transformação .....	48
Fusão .....	49
Incorporação .....	49
Cisão .....	50
Responsabilidade Tributária por Sucessão Empresarial .....	50

<b>9 ELEMENTOS CARACTERIZADORES DA SUCESSÃO TRIBUTÁRIA EMPRESARIAL.....</b>	<b>53</b>
Aquisição do Estabelecimento.....	53
Negócio Jurídico Envolvendo o Empresário Devedor Originário.....	56
O Exercício da Mesma Atividade.....	57
O Elemento Subjetivo Previsto nos §§ 1º e 2º do Art. 133.....	58
O Momento de Atribuição de Responsabilidade por Sucessão.....	59
<b>10 RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA SUBSIDIÁRIA PREVISTA NO ART. 134 DO CTN.....</b>	<b>61</b>
<b>11 RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA DOS SÓCIOS (ART. 134, VII DO CTN).....</b>	<b>63</b>
<b>12 RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA DO LIQUIDANTE (ARTS. 134 E 137, CTN).....</b>	<b>65</b>
<b>13 A RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA PESSOAL PREVISTA NO ART. 135 DO CTN.....</b>	<b>67</b>
Inadimplemento e Sonegação Fiscal.....	71
Momento do Direcionamento da Responsabilidade Tributária aos Administradores da Empresa.....	72
<b>14 ATRIBUIÇÃO DE RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA DAS SOCIEDADES PERTENCENTES AO MESMO GRUPO ECONÔMICO.....</b>	<b>75</b>
Desnecessidade de Constituição Formal do Grupo Econômico – Interesse Comum....	78
<b>15 RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA POR INFRAÇÕES.....</b>	<b>83</b>
A Regra Geral de Responsabilidade Culposa do Art. 136.....	84
A Responsabilidade Prevista no Art. 137.....	86
O Art. 138 e a Denúncia Espontânea.....	89
<b>16 DO INCIDENTE DE DESCONSIDERAÇÃO DE PERSONALIDADE JURÍDICA.....</b>	<b>91</b>
<b>REFERÊNCIAS.....</b>	<b>97</b>
<b>ÍNDICE REMISSIVO.....</b>	<b>99</b>