

Leonardo Nuñez Campos

**RESPONSABILIDADE  
TRIBUTÁRIA DE GRUPOS  
ECONÔMICOS**





**Copyright**© 2017 by *Leonardo Nuñez Campos*  
 Editor Responsável: Aline Gostinski  
 Capa e Diagramação: Carla Botto de Barros

### CONSELHO EDITORIAL:

Aldacy Rachid Coutinho (UFPR)	Alexandre Morais da Rosa (UFSC e UNIVALI)
Aline Gostinski (UFSC)	André Karam Trindade (IMED-RS)
Antônio Gavazzoni (UNOESC)	Augusto Jobim do Amaral (PUCRS)
Aury Lopes Jr. (PUCRS)	Claudio Eduardo Regis de Figueiredo e Silva (ESMESC)
Eduardo Lamy (UFSC)	Jacinto Nelson de Miranda Coutinho (UFPR)
Juan Carlos Vezzulla (IMAP-PT)	Juarez Tavares (UERJ)
Julio Cesar Marcelino Jr. (UNISUL)	Luis Carlos Cancellier de Olivo (UFSC)
Marco Aurélio Marrafon (UERJ)	Márcio Staffen (IMED-RS)
Orlando Celso da Silva Neto (UFSC)	Paulo Marcio Cruz (UNIVALI)
Rubens R. R. Casara (IBMEC-RJ)	Rui Cunha Martins (Coimbra-PT)
Sérgio Ricardo Fernandes de Aquino (IMED)	Thiago M. Minagê (UNESA/RJ)

### CIP-BRASIL. CATALOGAÇÃO NA PUBLICAÇÃO SINDICATO NACIONAL DOS EDITORES DE LIVROS, RJ

C214r

Campos, Leonardo Nuñez

Responsabilidade tributária de grupos econômicos / Leonardo Nuñez Campos. -

1. ed. - Florianópolis, SC : Empório do Direito, 2017.

142 p.

ISBN 978-85-9477-085-1

1. Direito tributário. I. Título.

17-42629

CDU: 34:351.713

*É proibida a reprodução total ou parcial, por qualquer meio ou processo, inclusive quanto às características gráficas e/ou editoriais.*

*A violação de direitos autorais constitui crime (Código Penal, art. 184 e §§, Lei n° 10.695, de 01/07/2003), sujeitando-se à busca e apreensão e indenizações diversas (Lei n° 9.610/98).*

*Todos os direitos desta edição reservados à Empório do Direito Editora.*



*Todos os direitos desta edição reservados à Empório do Direito*

Rua: Santa Luzia, 100 – sala 610 – CEP 88036-540 – Trindade – Florianópolis/SC  
 www.emporiiododireito.com.br – editora@emporiiododireito.com.br

# SUMÁRIO

<b>PREFÁCIO</b> .....	<b>11</b>
<b>INTRODUÇÃO</b> .....	<b>15</b>
<b>CAPÍTULO 1</b>	
<b>GRUPO ECONÔMICO</b> .....	<b>19</b>
1.1. ORGANIZAÇÃO DA EMPRESA: DO EMPRESÁRIO INDIVIDUAL AOS GRUPOS DE SOCIEDADES .....	19
1.2. FORMAS DE REGULAÇÃO PELO DIREITO SOCIETÁRIO .....	26
1.2.1. Modelo contratual .....	26
1.2.2. Modelo orgânico .....	28
1.3. TIPOS DE GRUPOS .....	29
1.3.1. Grupos de fato e de direito .....	30
1.3.2. Grupos de base societária, contratual e pessoal .....	30
1.3.3. Grupos por subordinação e coordenação .....	32
1.3.4. Outros tipos de classificação .....	32
1.4. GRUPOS NO DIREITO POSITIVO BRASILEIRO .....	33
1.4.1. Grupos no Direito Tributário positivo .....	38
1.5. GRUPO ECONÔMICO: CONCEITO .....	45
1.5.1. O interesse de grupo .....	54
1.5.2. Direção Unitária .....	58
1.5.3. Pluralidade de indivíduos .....	63
<b>CAPÍTULO 2</b>	
<b>LIMITAÇÃO DA RESPONSABILIDADE, DESCONSIDERAÇÃO DA PERSONALIDADE JURÍDICA E RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA</b> .....	<b>65</b>
2.1. LIMITAÇÃO DA RESPONSABILIDADE .....	65
2.2. DESCONSIDERAÇÃO DA PERSONALIDADE JURÍDICA .....	68
2.3. RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA .....	71
2.3.1. Sujeição passiva tributária e as limitações constitucionais .....	74
2.3.2. A exigência de Lei Complementar para tratar do tema da responsabilidade tributária .....	78
2.3.3. Os limites do Código Tributário Nacional para a delegação de normas de responsabilidade ao legislador ordinário .....	80
2.4. O INTERESSE COMUM DO ART. 124, I, DO CTN .....	85
<b>CAPÍTULO 3</b>	
<b>RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA DE GRUPOS     ECONÔMICOS</b> .....	<b>87</b>
3.1. ART. 30, IX, DA LEI Nº 8.212/91 .....	87

3.1.1.	Posição da Doutrina .....	88
3.1.2.	Posição da Jurisprudência .....	92
3.1.3.	Análise e conclusões .....	95
3.2.	ART. 124, I, DA LEI Nº 5.172/66 .....	98
3.2.1.	Posição da doutrina .....	98
3.2.2.	Posição da jurisprudência .....	100
3.2.3.	Análise e conclusões .....	105
3.3.	ART. 50 DA LEI Nº 10.406/2002 .....	109
3.3.1.	Posição da doutrina .....	109
3.3.2.	Posição da jurisprudência .....	111
3.3.3.	Análise e conclusões .....	115
3.4.	OUTRAS HIPÓTESES .....	119
3.4.1.	Art. 990 da Lei nº 10.406/02 c/c com o art. 126, III da Lei nº 5.172/66 .....	119
3.4.2.	Art. 116, parágrafo único da Lei nº 5.172/66 .....	121
3.5.	PROBLEMAS DE ORDEM PROCESSUAL. REDIRECIO- NAMENTO DE EXECUÇÃO FISCAL A JURISPRUDÊN- CIA DO STJ E O DEVIDO PROCESSO LEGAL .....	123
3.5.1.	O incidente de desconsideração da personalidade jurídica no Novo Código de Processo Civil e sua Aplicação nas Execuções Fiscais .....	127

**CONCLUSÃO. ....133**

**BIBLIOGRAFIA. ....137**