

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

PREFÁCIO	11
INTRODUÇÃO	15
CAPÍTULO 1	
GRUPO ECONÔMICO	19
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
CAPÍTULO 2	
LIMITAÇÃO DA RESPONSABILIDADE, DESCONSIDERAÇÃO DA PERSONALIDADE JURÍDICA E RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA	65
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
CAPÍTULO 3	
RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA DE GRUPOS ECONÔMICOS	87
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