

STJ00119145

RAFAEL DE SOUZA MEDEIROS

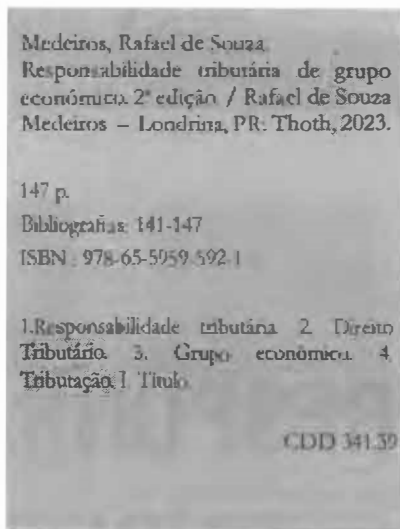
# RESPONSABILIDADE TRIBUTARIA DE GRUPO ECONOMICO

2ª EDIÇÃO

Londrina/PR  
2023

  
**THOTH**  
EDITORA

Dados Internacionais de Catalogação na  
Publicação (CIP)



Diagramação e Capa: Editora Thoth  
Revisão: Paulo Flávio Ledur  
Editor chefe: Bruno Fuga

Índices para catálogo sistemático

1. Direito Tributário Civil: 341.39

Conselho Editorial (Gestão 2023)

Prof. Dr. Anderson de Azevedo • Me. Aniele Pissinati • Prof. Dr. Antônio Pereira Gaio Júnior • Prof. Dr. Arthur Bezerra de Souza Junior • Prof. Dr. Bruno Augusto Sampaio Fuga • Prof. Me. Daniel Colnago Rodrigues • Prof. Dr. Flávio Tartuce • Me. Gabriela Amorim Paviani • Prof. Dr. Guilherme Wunsch • Dr. Gustavo Osna • Prof. Me. Júlio Alves Caixêta Júnior • Prof. Esp. Marcelo Pichioli da Silveira • Esp. Rafaela Ghacham Desiderato • Prof. Dr. Rita de Cássia R. Tarifa Espolador • Prof. Dr. Thiago Caversan Antunes

---

Proibida a reprodução parcial ou total desta obra sem autorização. A violação dos Direitos Autorais é crime estabelecido na Lei n. 9.610/98.

Todos os direitos desta edição são reservados pela Editora Thoth. A Editora Thoth não se responsabiliza pelas opiniões emitidas nesta obra por seus autores.

---

# SUMARIO

SOBRE O AUTOR.....	7
AGRADECIMENTOS .....	11
PREFÁCIO .....	13
INTRODUÇÃO.....	21
<b>CAPÍTULO 1</b>	
PROPEDÊUTICA.....	25
1.1 Regras.....	25
1.2 Princípios.....	29
1.3 Limites à interpretação e conceitos mínimos .....	31
<b>CAPÍTULO 2</b>	
RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA DE GRUPO ECONÔMICO .....	35
2.1 Grupo econômico.....	35
2.1.1 Conceito .....	35
2.1.2 Espécies.....	37
2.1.2.1 Formal.....	38
2.1.2.2 De fato.....	40
2.2 Responsabilidade tributária.....	41
2.2.1 Conceito .....	42
2.2.1.1 Considerações iniciais.....	42
2.2.1.2 Finalidades.....	44
2.2.1.2.1 Praticabilidade.....	45
2.2.1.2.2 Indenização.....	47
2.2.1.2.3 Garantia.....	50
2.2.1.3 Sujeição passiva no CTN.....	53
2.2.1.3.1 Contribuinte.....	54
2.2.1.3.2 Responsável.....	55
2.2.1.3.2.1 Responsável stricto sensu.....	56
2.2.1.3.2.1.1 Sucessor.....	57
2.2.1.3.2.1.2 Terceiro.....	57
2.2.1.3.2.1.3 Infrator.....	59

2.2.1.3.2.2 Substituto tributário.....	60
2.2.1.3.2.3 Agente de retenção.....	61
2.2.1.4 Esboço de um conceito de responsabilidade tributária.....	62
2.2.2 Pressupostos .....	63
2.2.2.1 Reserva de lei complementar.....	63
2.2.2.1.1 Conceito.....	63
2.2.2.1.2 Objeto.....	66
2.2.2.1.3 Eficácia.....	67
2.2.2.1.3.1 Previsão legal.....	68
2.2.2.1.3.1.1 Disposições gerais.....	68
2.2.2.1.3.1.2 Hipóteses legais.....	70
2.2.2.1.3.2 Argumento a contrario.....	77
2.2.2.1.3.3 Proibição de analogia.....	82
2.2.2.1.3.3.1 Grupo econômico no Direito do Trabalho.....	84
2.2.2.1.3.3.2 Grupo econômico no Direito do Consumidor.....	85
2.2.2.2 Vinculação ao fato gerador.....	86
2.2.2.2.1 Competências constitucionais.....	86
2.2.2.2.2 Vinculatividade material.....	87
2.2.3 Extensão.....	90
2.2.3.1 Pessoaalidade.....	91
2.2.3.2 Solidariedade.....	91
2.2.3.2.1 Por interesse comum.....	92
2.2.3.2.2 Por disposição legal.....	95
2.2.3.3 Subsidiariedade.....	98
2.2.4 Limites .....	98
2.2.4.1 Materiais.....	99
2.2.4.1.1 Propriedade.....	99
2.2.4.1.2 Liberdade.....	101
2.2.4.1.3 Igualdade.....	102
2.2.4.1.4 Segurança jurídica.....	104
2.2.4.2 Formais.....	107
2.2.4.2.1 Legalidade.....	107
2.2.4.2.2 Devido processo legal.....	108

### **CAPÍTULO 3**

ANÁLISE CRÍTICA: GRUPO ECONÔMICO E SITUAÇÕES ASSEMELHADAS .....	111
3.1 Desconsideração da personalidade jurídica.....	111
3.1.1 Confusão patrimonial.....	114
3.1.1.1 Exercício de controle societário.....	115

3.1.1.2 Identidade de sócios.....	118
3.1.1.3 Identidade de outros elementos sociais.....	121
3.1.2 Desvio de finalidade .....	125
3.2 Prática conjunta de fato gerador.....	130
3.3 Responsabilidade de grupo sobre débitos previdenciários.....	132
CONCLUSÃO .....	135
REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	141