

**Marcelo Signorini Prado de Almeida**

# **RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA DO GRUPO ECONÔMICO**

**Elementos de Identificação e sua Interpretação**

Curitiba  
Juruá Editora  
2021

---

Visite nossos sites na Internet  
[www.jurua.com.br](http://www.jurua.com.br) e  
[www.editorialjurua.com](http://www.editorialjurua.com)  
e-mail: [editora@jurua.com.br](mailto: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: 978-65-5605-492-6**

**JURUÁ**  
EDITORA

**Brasil** – Av. Munhoz da Rocha, 143 – Juvevê Fone: (41) 4009-3900  
Fax: (41) 3252-1311 CEP: 80.030-475 – Curitiba – Paraná – Brasil  
**Europa** – Rua General Torres, 1.220 – Lojas 15 e 16 – Fone: (351) 223 710 600 –  
Centro Comercial ■ Ouro – 4400-096 – Vila Nova de Gaia/Porto – Portugal

**Editor:** José Ermani de Carvalho Pacheco

---

A447 Almeida, Marcelo Signorini Prado de.  
Responsabilidade tributária do grupo econômico:  
elementos de identificação e sua interpretação./ Mar-  
celo Signorini Prado de Almeida./ Curitiba: Juruá,  
2021.  
220p.; 21,5cm

1. Direito tributário. 2. Grupo econômico Res-  
ponsabilidade tributária. I. Título.

CDD 343.04 (22.ed)  
CDU 336.2.022

6.00060

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

# SUMÁRIO

---

<b>INTRODUÇÃO</b> .....	17
<b>1 ASPECTOS GERAIS DA RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA</b> .....	19
1.1 SUJEIÇÃO PASSIVA TRIBUTÁRIA: CONTRIBUINTE E RESPONSÁVEL.....	20
1.1.1 Conceito Jurídico de Contribuinte .....	21
1.1.2 Contribuinte de Fato e de Direito.....	24
1.1.3 Conceito Jurídico de Responsabilidade Tributária.....	25
1.2 RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA E O CÓDIGO TRIBUTÁRIO NACIONAL .....	28
1.3 BREVES CONSIDERAÇÕES SOBRE AS MODALIDADES LEGAIS DE RESPONSABILIDADE.....	30
1.3.1 Responsabilidade de Terceiros.....	31
1.3.2 Responsabilidade por Solidariedade .....	33
1.4 CRÍTICAS DOUTRINÁRIAS À CLASSIFICAÇÃO LEGAL DE RESPONSABILIDADE.....	39
1.5 LIMITAÇÕES CONSTITUCIONAIS À INSTITUIÇÃO DA RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA.....	44
1.5.1 Princípio da Segurança Jurídica .....	46
1.5.2 Princípio da Estrita Legalidade .....	50
1.5.3 Princípio da Capacidade Contributiva .....	56
<b>2 ELEMENTOS DE IDENTIFICAÇÃO DO GRUPO ECONÔMICO NO SISTEMA JURÍDICO</b> .....	61
2.1 DESAFIOS CONCEITUAIS NO GRUPO ECONÔMICO.....	61

2.1.1	Elementos de Identificação .....	63
2.1.1.1	Subordinação financeira, administrativa e interdependência societária .....	64
2.1.1.2	Interesse em comum.....	65
2.1.1.3	Propósito negocial e a substância sobre a forma.....	67
2.2	GRUPOS ECONÔMICOS EM SISTEMAS TRIBUTÁRIOS ESTRANGEIROS .....	69
2.2.1	Breves Considerações de Grupos Econômicos na União Europeia e no Direito Espanhol.....	69
2.2.2	O Grupo Econômico em Alguns Sistemas Jurídicos Latino-Americanos .....	71
2.3	A TEORIA DA DESCONSIDERAÇÃO DA PERSONALIDADE JURÍDICA E INTERFERÊNCIAS DE RESPONSABILIDADE NO GRUPO ECONÔMICO.....	73
2.3.1	A Desconsideração da Personalidade Jurídica no Sistema Jurídico Pátrio .....	74
2.3.2	A Desconsideração da Personalidade e a Responsabilidade Tributária dos Arts. 134 e 135 do Código Tributário Nacional ...	76
2.3.3	Incidente de Desconsideração da Personalidade Jurídica e a Oportunidade de Contraditório.....	80
2.4	BREVES CONSIDERAÇÕES DO GRUPO ECONÔMICO NOS DEMAIS SUBSISTEMAS JURÍDICOS.....	84
2.4.1	Grupo Econômico no Direito Empresarial.....	85
2.4.2	Grupo Econômico no Direito Trabalhista .....	87
2.4.3	Responsabilidade de Grupos Societários no Direito do Consumidor .....	91
2.4.4	Grupo Econômico nas Contribuições Previdenciárias .....	91
2.5	PERSPECTIVAS DO GRUPO ECONÔMICO EM MATÉRIA TRIBUTÁRIA: A IN RFB 971/2009 E O PARECER NORMATIVO COSIT RFB N. 4, DE 10.12.2018.....	94
2.5.1	O Art. 20-D, da Lei 10.522/2010 e o Procedimento Administrativo de Reconhecimento de Responsabilidade – PARR.....	97
2.6	RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA DO GRUPO ECONÔMICO NO CONSELHO ADMINISTRATIVO DE RECURSOS FISCAIS – CARF .....	99

<b>3</b>	<b>INSTITUTOS DE DIREITO CIVIL E A RESPONSABILIDADE DO GRUPO ECONÔMICO .....</b>	<b>103</b>
3.1	INTERDISCIPLINARIDADE ENTRE O DIREITO CIVIL E O DIREITO TRIBUTÁRIO .....	103
3.1.1	Critérios de Interpretação na Atribuição de Responsabilidade Tributária.....	106
3.1.2	Regras de Interpretação e os Arts. 109 e 110 do Código Tributário Nacional.....	115
3.2	AUTONOMIA PRIVADA E AS NORMAS TRIBUTÁRIAS.....	117
3.2.1	Interpretação dos Negócios Jurídicos Privados no Direito Tributário .....	119
3.2.2	Limites da Aplicação de Normas Tributárias e a Autonomia Privada .....	121
3.3	INSTITUTOS DO DIREITO CIVIL NA RESPONSABILIDADE DO GRUPO ECONÔMICO.....	125
3.3.1	Simulação, Dissimulação, Fraude à Lei, Negócio Jurídico Indireto .....	125
3.3.2	A Responsabilidade Civil na Sistemática Atual e Consequências para o Direito Tributário .....	129
3.3.3	Vícios de Validade por Atos Abusivos e suas Implicações Tributárias.....	131
3.3.4	Teoria do Abuso de Forma.....	132
3.3.5	O Abuso de Direito .....	138
3.4	O ART. 116, PARÁGRAFO ÚNICO, DO CÓDIGO TRIBUTÁRIO NACIONAL .....	140
3.5	LIMITES DA RESPONSABILIDADE DO GRUPO ECONÔMICO..	143
<b>4</b>	<b>GRUPO ECONÔMICO NA TEORIA DAS PROVAS .....</b>	<b>147</b>
4.1	A TEORIA DAS PROVAS NO DIREITO TRIBUTÁRIO E NO GRUPO ECONÔMICO .....	147
4.1.1	Considerações Sobre a Verdade e a Prova no Grupo Econômico .....	149
4.1.2	Acepções do Termo “Prova”.....	151
4.1.3	Finalidade e Destinatário da Prova .....	153

4.2	LIMITES DA PROVA DA RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA ..	156
4.2.1	Procedimento da Prova na Atividade de Fiscalização e no Procedimento Administrativo .....	157
4.2.2	Sujeito Competente na Produção das Provas .....	160
4.2.3	Limitações da Prova no Tempo e Espaço .....	163
4.2.4	Fatos Indiciários e a Prova Tributária .....	167
4.2.5	Breves Considerações Sobre a Presunção e Ficção no Direito Tributário .....	168
4.3	“ÔNUS” DA PROVA NO DIREITO TRIBUTÁRIO E NO GRUPO ECONÔMICO .....	173
4.3.1	Responsabilidade Tributária Solidária e a Prova com Base no Interesse Comum do Grupo Econômico.....	177
4.4	PODERES DO JULGADOR EM MATÉRIA DE PROVA NO DIREITO TRIBUTÁRIO .....	179
4.4.1	Dever de Colaboração e a Teoria das Provas.....	181
4.4.2	Da Distribuição Dinâmica da Prova.....	184
	<b>CONCLUSÕES</b> .....	189
	<b>REFERÊNCIAS</b> .....	195
	<b>ÍNDICE REMISSIVO</b> .....	205