

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 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: 978-65-5605-492-6

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

INTRODUÇÃO	17
1 ASPECTOS GERAIS DA RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA	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
2 ELEMENTOS DE IDENTIFICAÇÃO DO GRUPO ECONÔMICO NO SISTEMA JURÍDICO	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

3	INSTITUTOS DE DIREITO CIVIL E A RESPONSABILIDADE DO GRUPO ECONÔMICO	103
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
4	GRUPO ECONÔMICO NA TEORIA DAS PROVAS	147
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
	CONCLUSÕES	189
	REFERÊNCIAS	195
	ÍNDICE REMISSIVO	205