

Rafael Oliveira Beber Peroto

RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA DE GRUPO ECONÔMICO

Aspectos Constitucionais e Processuais

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: 978-65-5605-329-5



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 D'Ouro – 4400-096 – Vila Nova de Gaia/Porto – Portugal

Editor: José Ermani de Carvalho Pacheco

Peroto, Rafael Oliveira Beber.

P453 Responsabilidade tributária de grupo econômico:
aspectos constitucionais e processuais./ Rafael Oliveira
Beber Peroto./ Curitiba: Juruá, 2021.
232p.: il.; 21,5cm

1. Direito tributário. 2. Grupo econômico – Respon-
sabilidade tributária. I. Título.

CDD 343.04 (22.ed)
CDU 336.2.022

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

SUMÁRIO

LISTA DE ABREVIATURAS	17
INTRODUÇÃO	19
1 SUJEIÇÃO PASSIVA E RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA	23
1.1 DIREITO CONSTITUCIONAL TRIBUTÁRIO	23
1.2 HIPÓTESE DE INCIDÊNCIA TRIBUTÁRIA.....	27
1.3 SUJEITO ATIVO.....	29
1.4 SUJEITO PASSIVO	32
1.5 RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA.....	40
1.5.1 Responsabilidade por Sucessão (Arts. 129 a 133 do CTN).....	45
1.5.2 Responsabilidade de Terceiros (Arts. 134 e 145 do CTN).....	47
1.5.3 Responsabilidade por Infrações (Arts. 136 a 138 do CTN).....	47
2 GRUPO ECONÔMICO E PRINCÍPIOS CORRELATOS	51
2.1 PRINCÍPIOS CORRELATOS	51
2.1.1 Princípio da Livre-Iniciativa e da Livre Concorrência	51
2.1.2 Respeito à Liberdade de Atividade Econômica.....	53
2.1.3 Princípio da Entidade e Autonomia.....	54
2.2 <i>DISREGARD DOCTRINE</i>	57
2.3 CONCEITO DE GRUPO ECONÔMICO	62
2.3.1 Análise da Legislação	62
2.3.2 Análise da Doutrina.....	72

2.3.3	Análise da Jurisprudência	77
2.3.4	Espécies de Agrupamentos Empresariais	84
2.3.5	Algumas Conclusões	95
3	HIPÓTESES DE RESPONSABILIDADE DE GRUPO ECONÔMICO...	101
3.1	CTN: ARTS. 134 E 135	102
3.2	CTN: ART. 116, PARÁGRAFO ÚNICO	105
3.3	CÓDIGO CIVIL: ART. 50.....	110
3.3.1	Aplicabilidade da Norma ao Direito Tributário.....	111
3.3.2	Art. 50 do Código Civil e Responsabilidade Tributária de Grupo Econômico.....	115
3.4	LEI 8.212/1991: ART. 30, INC. IX	119
3.5	CTN: ART. 124, INC. I	122
3.5.1	Parecer Normativo Cosit 4/2018 e Legalidade.....	127
4	ASPECTOS PROCEDIMENTAIS E PROCESSUAIS DA RESPONSABILIZAÇÃO DE GRUPO ECONÔMICO	139
4.1	PRINCÍPIOS CORRELATOS	139
4.1.1	Devido Processo Legal	139
4.1.1.1	A sociedade e o conflito.....	139
4.1.1.2	Formas de solução de conflito	141
4.1.1.3	Acepções do devido processo legal.....	145
4.1.2	Contraditório e Ampla Defesa	148
4.1.3	Segurança e Confiança Jurídica.....	152
4.1.4	O Estatuto do Contribuinte	155
4.2	NASCIMENTO DO TRIBUTO E PROCESSO ADMINISTRATIVO ...	159
4.2.1	PARR – Procedimento Administrativo de Reconhecimento de Responsabilidade	169
4.3	RESPONSABILIDADE JUDICIAL DE GRUPO ECONÔMICO	171
4.3.1	Tipos de Ação.....	171
4.3.2	A Execução Fiscal	176

Responsabilidade Tributária de Grupo Econômico		15
4.3.3	Redirecionamento do Débito em Execução Fiscal	180
4.3.4	O Incidente de Desconsideração da Personalidade Jurídica	181
4.4	SEGURANÇA JURÍDICA E REDIRECIONAMENTO DO DÉBITO EM EXECUÇÃO FISCAL	189
5	CAUTELAR FISCAL	195
5.1	O PROCESSO CAUTELAR.....	196
5.2	COMENTÁRIOS À LEI DE CAUTELAR FISCAL	199
5.3	RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA EM CAUTELAR FISCAL	206
5.4	LEGALIDADE DA RESPONSABILIZAÇÃO TRIBUTÁRIA DE GRU- PO ECONÔMICO EM CAUTELAR FISCAL	208
	CONCLUSÃO	211
	REFERÊNCIAS	215
	ÍNDICE REMISSIVO	221