

JOSÉ EDUARDO SILVÉRIO RAMOS

Doutor em Direito Tributário (PUC/SP), Mestre em Direito Público e Processo (FDC), Especialista em Direito Tributário Material e Processual (IBET) e Bacharel em Direito (FDCI). Advogado, sócio-fundador do escritório Silvério Ramos Advogados. Professor de Introdução ao Direito da FDCI e de Direito Tributário na Pós-Graduação da FDV e IBET. Membro da Comissão de Direito Tributário da OAB-ES. Autor de livros e artigos.

**RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA
DO SÓCIO E DO ADMINISTRADOR:
NORMAS JURÍDICAS, FATOS JURÍDICOS E PROVA**

2020

editora e livraria
NOESES

CIP-BRASIL. CATALOGAÇÃO NA PUBLICAÇÃO
SINDICATO NACIONAL DOS EDITORES DE LIVROS, RJ

R143r

Ramos, José Eduardo Silvério

Responsabilidade tributária do sócio e do administrador : normas jurídicas, fatos jurídicos e prova / José Eduardo Silvério Ramos. - 1. ed. - São Paulo : Noeses, 2020.

262 p. ; 23 cm.

ISBN 978-65-992879-0-9

1. Direito tributário - Brasil. 2. Responsabilidade (Direito) - Brasil. 3. Obrigação tributária - Brasil. I. Título.

20-67330

CDU: 34:351.713(81)

Leandra Felix da Cruz Candido - Bibliotecária - CRB-7/6135

SUMÁRIO

AGRADECIMENTOS	VII
PREFÁCIO.....	IX
1. INTRODUÇÃO	1
2. NOÇÕES SOBRE DIREITO POSITIVO, CIÊNCIA DO DIREITO E DIREITO TRIBUTÁRIO.....	5
2.1 O sistema do direito positivo	5
2.2 A ciência do direito sob a perspectiva do constructivismo lógico-semântico	11
2.3 Incidência tributária e aplicação da norma.....	16
2.3.1 Aplicação da norma, verdade, realidade e a linguagem das provas	19
2.4 Regra-matriz de incidência tributária e norma jurídica de responsabilidade tributária	22
3. RELAÇÃO JURÍDICA TRIBUTÁRIA	29
3.1 Relação de fato e relação jurídica	31
3.2 Causalidade e relação no direito.....	32
3.3 Relação jurídica <i>stricto sensu</i>	34
	XIII

RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA DO SÓCIO E DO ADMINISTRADOR: NORMAS JURÍDICAS, FATOS JURÍDICOS E PROVA	
3.4	Relação jurídica tributária..... 38
3.5	Sujeitos da relação jurídica tributária 40
3.5.1	Sujeito ativo..... 42
3.5.2	Sujeito passivo 44
4.	O SUJEITO PASSIVO NA CONSTITUIÇÃO E NO CÓDIGO TRIBUTÁRIO NACIONAL 49
4.1	Princípios constitucionais tributários 50
4.1.1	Princípio da legalidade tributária..... 50
4.1.2	Princípio da tipicidade tributária..... 52
4.1.3	Princípio da capacidade contributiva 54
4.1.4	Princípio do não confisco..... 57
4.2	Parâmetros constitucionais para a escolha do sujeito passivo..... 57
4.3	Os trabalhos da Comissão Especial do Código Tributário Nacional: o anteprojeto e o projeto do Código..... 62
4.4	O sujeito passivo no Código Tributário Nacional 67
4.5	Acepções dos termos <i>contribuinte</i> e <i>responsável</i> 69
4.6	Acepções de responsabilidade tributária 77
4.6.1	O enunciado do art. 128 do CTN 81
4.6.2	Classificações da responsabilidade tribu- tária 86
4.7	As hipóteses de responsabilidade tributária no Código Tributário Nacional..... 92
4.8	Responsabilidade tributária: pessoal, subsidiária e solidária..... 93
4.9	Responsabilidade tributária e o Código Civil de 2002 97

JOSÉ EDUARDO SILVÉRIO RAMOS

4.9.1	Personalidade jurídica e sociedade.....	98
4.9.2	Dissolução e liquidação de sociedade.....	106
4.9.3	Sociedade de pessoas.....	113
5.	RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA DO SÓCIO (ARTS. 134 E 135 DO CTN): A NORMA JURÍDICA E O FATO JURÍDICO DA RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA	123
5.1	A responsabilidade tributária do art. 134 do CTN (dissolução irregular de sociedade de pessoas): a norma jurídica e o fato jurídico da responsabilidade tributária.....	128
5.2	A responsabilidade tributária do art. 135 do CTN: a norma jurídica e o fato jurídico da responsabilidade tributária	138
5.2.1	Aceção do termo “pessoalmente responsáveis”	142
5.2.2	Créditos correspondentes às obrigações tributárias resultantes de atos praticados com excesso de poderes ou infração de lei, contrato social ou estatutos.....	151
5.2.2.1	<i>O sócio administrador</i>	162
5.2.3	Os sócios das sociedades de pessoas dissolvidas irregularmente	168
5.2.4	Análise pragmática das condutas ilícitas dos sócios das sociedades (de pessoas) dissolvidas e do sócio administrador.....	170
6.	A PROVA DA RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA DO SÓCIO E DO ADMINISTRADOR: ÔNUS, PROCEDIMENTO E MOMENTO.....	173

RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA DO SÓCIO E DO ADMINISTRADOR:
NORMAS JURÍDICAS, FATOS JURÍDICOS E PROVA

6.1	Ônus da prova em matéria tributária.....	174
6.2	Procedimento: o ato administrativo de aplicação de penalidade	177
6.3	O momento da prova e a aplicação da penalidade contra o sócio	190
6.4	Constituição e cobrança do crédito tributário contra os sócios e o administrador	193
6.4.1	Procedimento Administrativo de Apuração de Responsabilidade – PAAR	200
6.5	Decadência e prescrição	204
6.6	A prova da responsabilidade tributária subsidiária do sócio no caso de dissolução irregular de sociedade de pessoas (art. 134, VII, CTN)	208
6.7	A prova da responsabilidade tributária pessoal do sócio na dissolução da sociedade de pessoas e do sócio administrador (art. 135, I, c/c art. 134, VII e art. 135, III, do CTN)	214
6.8	Presunção de certeza e liquidez da CDA e a responsabilidade tributária do sócio.....	220
6.8.1	O case do estado do Espírito Santo.....	223
6.9	A Súmula 435 do Superior Tribunal de Justiça: dissolução irregular e responsabilidade tributária do sócio e a presunção de dissolução irregular...	225
7.	CONCLUSAO	229
	REFERENCIAS	237