

Sergio André Rocha
Planejamento
Tributário na
Obra de **Marco**
Aurélio Greco

EDITORA LUMEN JURIS
RIO DE JANEIRO
2019

Copyright © 2019 by Sergio André Rocha

Categoria: Direito Financeiro e Tributário

PRODUÇÃO EDITORIAL
Livraria e Editora Lumen Juris Ltda.

Diagramação: Rômulo Lentini

A LIVRARIA E EDITORA LUMEN JURIS LTDA.
não se responsabiliza pelas opiniões
emitidas nesta obra por seu Autor.

É proibida a reprodução total ou parcial, por qualquer
meio ou processo, inclusive quanto às características
gráficas e/ou editoriais. A violação de direitos autorais
constitui crime (Código Penal, art. 184 e §§, e Lei nº 6.895,
de 17/12/1980), sujeitando-se a busca e apreensão e
indenizações diversas (Lei nº 9.610/98).

Todos os direitos desta edição reservados à
Livraria e Editora Lumen Juris Ltda.

Impresso no Brasil
Printed in Brazil

CIP-BRASIL. CATALOGAÇÃO-NA-FONTE

R672p

Rocha, Sergio André.

Planejamento tributário na obra de Marco Aurélio Greco / Sergio An-
dré Rocha. – Rio de Janeiro : Lumen Juris, 2019.

236 p. ; 23 cm.

Bibliografia : p. 203-224.

ISBN 978-85-519-1214-0

1. Direito tributário. 2. Direito financeiro. 3. Planejamento tributário
- Brasil. 4. Princípio da legalidade tributária. 5. Abuso de direito. I. Greco,
Marco Aurélio, 1947-. II. Título.

CDD 343

Ficha catalográfica elaborada por Ellen Tuzi CRB-7: 6927

Sumário

1. Introdução	1
2. Ideologia, Tributação e Planejamento Tributário	5
3. A Relação Contribuinte-Estado.....	17
3.1. A Opção Ideológica de Marco Aurélio Greco.....	17
3.2. Comentários	21
4. Interpretação do Texto Normativo Tributário e Planejamento Fiscal	31
4.1. Comentários.....	37
5. Fases do Debate sobre o Planejamento Tributário.....	45
5.1. Liberdade, Salvo Simulação	46
5.1.1. Críticas de Marco Aurélio Greco às Posições da Primeira Fase.....	57
5.1.1.1. Comentários	69
5.2. Liberdade, Salvo Patologias	74
5.2.1. Abuso de Direito	77
5.2.1.1. Comentários.....	82
5.2.2. Fraude à Lei.....	86
5.2.2.1. Comentários.....	89
5.2.3. Conceito Amplo de Simulação.....	93
5.2.3.1. Comentários.....	95
5.2.4. Abuso de Formas.....	100
5.2.4.1. Comentários.....	100
5.2.5. Negócio Jurídico Indireto	102
5.2.6. Análise Crítica da Segunda Fase: Malditos Rótulos!	103
5.3. Liberdade com Capacidade Contributiva	107
5.3.1. Comentários	112
5.3.1.1. A Terceira Fase de Marco Aurélio Greco e o Projeto BEPS da OCDE	114
6. Critérios Aplicativos	119

6.1. Necessidade de “Batismo” da Patologia	124
6.2. Comentários.....	125
6.2.1. Da Lei à Decisão.....	125
6.2.2. Necessidade de “Batismo” da Patologia.....	127
7. O Parágrafo Único do Artigo 116 do CTN	131
7.1. Para que Serve o Parágrafo Único do Artigo 116 na Doutrina de Marco Aurélio Greco?	133
7.2. Eficácia Limitada do Parágrafo Único do Artigo 116 do CTN.....	137
7.3. Quem pode Editar o Ato de Desconsideração?	139
7.4. Comentários	140
8. A Questão das Penalidades na Doutrina de Marco Aurélio Greco.....	149
8.1. Comentários	153
9. Mitos e Imprecisões sobre a Teoria de Marco Aurélio Greco.....	155
9.1. A Teoria de Marco Aurélio Greco parte de uma Interpretação “Ideológica” da Constituição Federal.....	155
9.2. A Ideologia de Marco Aurélio Greco Revelaria uma Prevalência do Princípio da Capacidade Contributiva sobre o Princípio da Segurança Jurídica	156
9.3. A Teoria de Marco Aurélio Greco Leva à Cobrança de Tributo sem Previsão Legal.....	157
9.4. O Controle do Planejamento Tributário Decorre da Atribuição de Efeitos Positivos ao Princípio da Capacidade Contributiva	158
9.5. O “Batismo” da Patologia é Essencial para o Debate sobre Planejamento Tributário.....	159
9.6. A Teoria de Marco Aurélio Greco Leva a um Controle dos Motivos Subjetivos da Prática do Ato ou Negócio Jurídico.....	159
9.7. Marco Aurélio Greco é um Autor Pró-Fisco	160
Conversas com Marco Aurélio Greco	163
Posfácio.....	201
Referências Bibliográficas	203