FGV DIREITO SP
MESTRADO PROFISSIONAL

A RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA DOS SÓCIOS E DIRIGENTES NAS SOCIEDADES DE RESPONSABILIDADE LIMITADA

ÂNGELA VENTIM LEMOS

Anteprojeto de pesquisa apresentado ao
Mestrado Profissional da FGV Direito SP.

Versão de 11.07.2021

1. Tema, contexto, questão central de pesquisa

Uma das grandes preocupações dos empresários brasileiros é a responsabilidade pessoal pelo crédito tributário, especialmente, quando a empresa passa por crise e a dívida tributária começa a se acumular.

Em que pese a opção pela constituição de um arranjo societário de responsabilidade limitada ao capital social da empresa, o receio de responder pessoalmente pela dívida em razão do inadimplemento é uma realidade.

As Fazendas Públicas, por sua vez, valendo-se da presunção da CDA nos processos de execução fiscal, passaram a incluir os sócios desde a constituição do crédito tributário, nem sempre de forma legítima, como meio mais eficiente de satisfazer o crédito.

Neste contexto, o presente trabalho pretende avaliar as hipóteses de responsabilidade dos sócios e dirigentes de sociedade de responsabilidade limitada com um viés prático dos entendimentos firmados na seara administrativa e judicial com o propósito de ao final chegar-se a um trabalho que permita entender o atual cenário do sistema jurídico brasileiro quanto ao tema para dar maior segurança jurídica na tomada de decisões dos dirigentes, identificação dos reais riscos, práticas abusivas, mitigação de riscos e possibilidades de defesas.

O modelo de pesquisa será pautado predominantemente na resolução de problema.

2. Quesitos, fontes de pesquisa e formas de acesso

2.1 Em quais hipóteses os sócios/dirigentes podem ser responsabilizados pessoalmente, segundo o Código Tributário Nacional?

2.2 O sócio pode ser responsabilizado no momento da constituição do crédito tributário? Quais são os pressupostos para essa responsabilização? A quem cabe a prova?

2.3 O sócio pode ser incluído na CDA sem prévio processo administrativo?

2.4 Em quais hipóteses é possível o redirecionamento da execução fiscal, como é distribuído o ônus da prova, qual o meio processual para o redirecionamento e os instrumentos de defesa?

2.5 Qual o prazo prescricional para o redirecionamento e a aplicabilidade da teoria da actio nata?

2.6 Quais são os posicionamentos consolidados pelo STJ?

2.7 De que forma os sócios/dirigentes podem mitigar os riscos da responsabilidade pessoal?

Fontes:

- Legislação (consulta a fontes oficiais)
- Doutrina nacional (pesquisa bibliográfica)
- Decisões judiciais e administrativas (pesquisa jurisprudencial)
- Revisão de Trabalhos acadêmicos

3. Relevância prática, caráter inovador e potencial de impacto

O tema abordado possui relevância prática, já que qualquer empresário está submetido a esse risco no exercício de suas atividades. Ressalte-se ainda a necessidade de avaliar as divergências na interpretação da lei dada pelos tribunais e pelas instâncias administrativas.

O objetivo do trabalho é analisar e mapear os maiores riscos na responsabilidade tributária dos sócios/dirigentes com base na interpretação dada pela Administração Tributária e pelos Tribunais, especialmente pelo STJ, e apresentar soluções para mitigação desses riscos.

4. Familiaridade com objeto da pesquisa

No exercício da advocacia tributária consultiva e contenciosa, essa é uma questão que já me deparei diversas vezes, e tenho defesas administrativas e judiciais na qual busco demonstrar o equívoco no redirecionamento da execução fiscal e em outras situações desconstituir a responsabilidade do sócio no momento da constituição do crédito tributário.

5. **Bibliografia preliminar**

RAMOS, José Eduardo Silvério. *Responsabilidade Tributária do Sócio: Normas Jurídicas, fatos jurídicos e prova*. 1ª ed. São Paulo: Noeses, 2020.

FERRAGUT, Maria Rita. *Responsabilidade Tributária*. 4ª ed. São Paulo: Noeses, 2020.

DARZÉ, Andréa. *Responsabilidade Tributária Solidariedade e Subsidiariedade*. 1ª ed. São Paulo: Noeses, 2010.

BALEEIRO, Aliomar; DERZI; Misabel Abreu Machado. Direito Tributário Brasileiro.14 ed, rev. atual. e ampl. – Rio de Janeiro: Forense, 2018.

CONRADO, Paulo Cesar. *Execução Fiscal*. 4ª ed. São Paulo: Noeses, 2020.

BECHO, Renato Lopes. *Execução Fiscal: análise crítica*. 1ª ed. São Paulo: Noeses, 2018.

CONRADO, Paulo Cesar; ARAUJO, Juliana Furtado; VERGUEIRO, Camila Campos. *Responsabilidade Tributária*. 1ª ed. São Paulo: Revista dos Tribunais, 2017.

CÂMARA, Karoline Lins; SOUZA, Marinho. Responsabilidade Tributária dos Sócios Adminstradores da Sociedade Limitada. 1ª ed. São Paulo. Lumen Juris, 2018.

NETO, Francisco Ettore Giannico. *O incidente de desconsideração da personalidade jurídica na execução fiscal*. 1ª ed. São Paulo: Lumen Juris, 2019.

MOREIRA, André Mendes. *Revista Internacional de Direito Tributário – Associação Brasileira de Direito Tributário.* V. 10, 2008, p. 279-286.

BECHO, Renato Lopes. Sujeição Passiva e responsabilidade Tributária. São Paulo, Dialética, 2002.

BODMAR, Zenildo. Responsabilidade Tributária do sócio-administrador. 1. ed. Curitiba: Juruá, 2006.

JUSTEN FILHO, Marçal. Desconsideração da Personalidade Jurídica Societária no Direito Brasileiro. São Paulo: Revista dos Tribunais, 1987.

PAULSEN, Leandro. Reponsabilidade e substituição tributárias. São Paulo: Livraria do Advogado, 2013.

SILVA, Alexandre Alberto Teodoro da. A desconsideração da personalidade jurídica no direito tributário. São Paulo: Quartier Lantin, 2007.

CARVALHO, Paulo de Barros. Curso de direito tributário. 30. ed. São Paulo: Saraiva Educação, 2019.

COÊLHO, Sacha Calmon Navarro. Curso de direito tributário brasileiro. 17. ed. – Rio de Janeiro: Forense, 2020.

MACHADO SEGUNDO, Hugo de Brito. Processo Tributário. 10. ed. São Paulo: Atlas, 2018.

NUNES, Cleucio Santos. Curso completo de direito processual tributário. 3. ed. São Paulo: Saraiva Educação, 2019.

PAULSEN, Leandro. Curso de direito tributário completo. 11. ed. São Paulo: Saraiva Educação, 2020.

PAULSEN, Leandro. Responsabilidade e substituição tributárias. 1. ed. São Paulo: Livraria do Advogado, 2012.

SCHOUERI, Luís Eduardo. Direito Tributário. 9. ed. São Paulo: Saraiva Educação, 2019.

COELHO, Sacha Calmon Navarro. Teoria geral do tributo, da interpretação e da exoneração tributária. 4 ed. Belo Horizonte: Fórum, 2018.

PEIXOTO, Daniel Monteiro. Responsabilidade tributária e os atos de formação, administração, reorganização e dissolução de sociedades. São Paulo: Saraiva, 2012.

PEREIRA, Lucas Lobo. Responsabilidade Tributária e Desconsideração da Personalidade Jurídica no Novo CPC. 1 ed. São Paulo: Almedina, 2019.

ASSIS, Emanuel Carlos Dantas de. Responsabilidade Tributária dos Sócios e Administradores de Empresas: Artigos 134 e 135 do CTN: Limitações da Responsabilidade das Pessoas Físicas por Dívidas Tributárias das Pessoas Jurídicas. 1ed. Belo Horizonte: Editora Dialética, 2021.

MOUTINHO JR., Fernando Augusto. A Responsabilidade do Sócio/Administrador na sociedade limitada: Tudo o que você precisa saber e nunca lhe contaram sobre as LTDAS. 1ed. – Belo Horizonte: Editora Dialética, 2021.

CÂMARA; Karoline Lins; SOUZA, Marinho de. Responsabilidade Tributária dos Sócios Administradores da Sociedade Limitada como Decorrência do Jus Puniendi Estatal. 1 ed. – São Paulo: Lumen Juris, 2018.

BODNAR, Zenildo. Responsabilidade Tributária do Sócio- Administrador. 1 ed. – São Paulo: Juruá Editora, 2005.

RAMOS, José Eduardo Silvério Ramos. Responsabilidade Tributária do Sócio e do Administrador: Normas Jurídicas, Fatos Jurídicos e Prova. 1 ed. – São Paulo: Noeses, 2020.

GOMES, Filipe Lobo; ARAÚJO, Lean Antônio Ferreira; NUNES, Danyelle Rodrigues de Melo. O fato jurídico do inciso III do artigo 135 do Código Tributário Nacional: A delimitação da responsabilidade tributária do administrador. Revista Jurídica Luso-Brasileira, Ano 7, 2021, 777 – 809. Disponível em: https://www.cidp.pt/revistas/rjlb/2021/2/2021_02_0777_0809.pdf

SILVA, Amadeu Braga Batista. Requisitos para a desconsideração da personalidade jurídica no direito tributário brasileiro. Revista da PGFN. 2012. Disponível em: https://www.gov.br/pgfn/pt-br/central-deconteudo/publicacoes/revista-pgfn/ano-i-numero-iii2012/N%2029%20requisitos%20para%20desconsideracao.pdf.

OLIVEIRA, Ricardo Mariz de. Observações sobre a desconsideração da personalidade jurídica perante o direito tributário. Revista Fórum de Direito Tributário, Belo Horizonte, v. 5, n. 28, p. 85–130, jul./ago., 2007. Disponível em: https://www.marizadvogados.com.br/wp-content/uploads/2018/04/NArt.02-2007.pdf.

LEONARDO, Rodrigo Xavier. Revisitando a Teoria da Pessoa Jurídica na Obra de J. Lamartine Corrêa de Oliveira. Revista da Faculdade de Direito UFPR, v. 46, p.119-149, 2007. Disponível em: https://revistas.ufpr.br/direito/article/view/14977/10029

FERREIRA, Alex Sandro Sarmento. Responsabilidade solidária e a deformação do conceito de interesse comum à luz do parecer normativo n º4/2018. Dissertação de Mestrado em Direito Tributário – Faculdade Getúlio Vargas, São Paulo. 2021.

FILHO, Ronaldo Dias Lopes. Responsabilidade Tributária de Sócios e Administradores no Encerramento Empresarial. Dissertação de Mestrado em Direito Tributário – Faculdade Getúlio Vargas, São Paulo. 2019.

VALENTIM, Renato Borelli Fernandes. A responsabilidade tributária na dissolução irregular. Dissertação de Mestrado em Direito Tributário – Faculdade Getúlio Vargas, São Paulo. 2018.

SALAMA, Bruno Meyerhof. O Fim da Responsabilidade Limitada no Brasil – História, Direito e Economia. Malheiros Editores, 2014.

6. **Cronograma de execução**

	2021					2022												
Atividade	08	09	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Horas
[Revisão bibliográfica]	20	20	20	20	10													90
[Coleta de decisões]				10	20													30
Projeto de Pesquisa						10	15											25
Síntese dos Capítulos ao orientador								15										15
Entrega de Capítulos								10	20									30
Versão Preliminar										20	20							40
Versão Intermediária												20	20					40
Versão Provisória														20	20	15		55
Qualificação																5		5
Alteração das sugestões da banca																15	15	30
Depósito da versão definita																	1	1
Total de horas																		361