

SUMÁRIO

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1. INTRODUÇÃO..... | 19 |
| 1.1 Delimitação do instituto objeto do trabalho | 22 |
| 1.2 Atual estado da doutrina sobre o tema | 30 |
| 1.3 Proposta e percurso desta obra | 44 |
| 2. FUNDAMENTOS CONSTITUCIONAIS PARA UMA TEORIA DA RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA DE TERCEIROS | 47 |
| 2.1 Contribuinte e terceiro à luz da Constituição Federal..... | 47 |
| 2.1.1 Reconhecimento doutrinário da indissociabilidade entre contribuinte, fato gerador e capacidade contributiva por ele capturada | 48 |
| 2.1.2 Predeterminação do contribuinte pela materialidade constitucional | 53 |
| 2.1.3 O papel e a relevância da lei complementar na definição do contribuinte..... | 62 |
| 2.1.4 Translação econômica e sujeição passiva tributária ... | 66 |
| 2.2 Natureza da prestação do terceiro a partir das categorias constitucionais..... | 69 |
| 2.2.1 Autonomia do terceiro como pessoa e necessidade de uma fundamentação constitucional própria para a imposição de sua responsabilidade. | 69 |
| 2.2.2 Possíveis naturezas para a qualificação da relação entre Estado e terceiro. | 71 |

| | | |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.2.3 | Caráter constitucional das categorias invocadas | 73 |
| 2.2.4 | Discrímen entre as categorias constitucionais referidas | 74 |
| 2.2.6 | Jurisprudência do Supremo Tribunal Federal sobre o tema..... | 83 |
| 2.2.7 | Dificuldades práticas no apartamento das categorias..... | 84 |
| 3. | REGIME JURÍDICO CONSTITUCIONAL DA RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA DE TERCEIROS | 87 |
| 3.1 | Regime material da responsabilidade de terceiros..... | 87 |
| 3.1.1 | Responsabilidade tributária de terceiros como responsabilidade por conduta ilícita..... | 88 |
| 3.1.1.1 | Responsabilidade do terceiro como sanção tributária..... | 89 |
| 3.1.1.2 | A responsabilidade de terceiros como ressarcimento por efetivos prejuízos causados ao Fisco | 96 |
| 3.1.1.2.1 | Requisitos para configuração de um ressarcimento em oposição a tributação | 102 |
| 3.1.2 | Responsabilidade de terceiros como tributação..... | 120 |
| 3.1.2.1 | Significados constitucionais tributários implícitos a respeito da tributação de terceiros | 122 |
| 3.1.2.2 | Substituição tributária | 127 |
| 3.1.2.3 | Admissibilidade da tributação de terceiros em situações diversas da substituição tributária .. | 135 |
| 3.1.2.4 | Condições para a tributação material do terceiro em hipóteses diversas da substituição tributária | 140 |
| 3.1.3 | Outros limites constitucionais materiais comuns às diversas naturezas da responsabilidade..... | 147 |
| 3.1.3.1 | Segurança jurídica e responsabilidade de terceiros | 147 |

| | | |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.1.3.2 | Proporcionalidade e responsabilidade de terceiros | 150 |
| 3.1.3.3 | Livre-iniciativa, liberdade profissional e responsabilidade de terceiros | 154 |
| 3.1.3.4 | Igualdade tributária e tributação de terceiros..... | 156 |
| 3.1.3.5 | Confisco e tributação de terceiro. | 159 |
| 3.2 | Regime estrutural da responsabilidade de terceiros. Responsabilidade e obrigação tributária..... | 161 |
| 3.2.1 | Obrigação tributária. Imposição constitucional..... | 161 |
| 3.2.2 | Conceitos fundamentais de obrigações. Distinções relativas a figuras não obrigacionais. Elementos da obrigação. | 165 |
| 3.2.2.1 | Elemento pessoal da obrigação e personalidade jurídica..... | 169 |
| 3.2.3 | Relação jurídico-tributária e obrigação tributária..... | 170 |
| 3.2.4 | Causa no direito das obrigações | 171 |
| 3.2.4.1 | Causa nas obrigações tributárias | 172 |
| 3.2.5 | Monismo e Dualismo no Direito das Obrigações..... | 175 |
| 3.2.5.1 | Monismo e Dualismo no Direito Tributário .. | 178 |
| 3.3 | Regime formal da responsabilidade de terceiros | 186 |
| 3.3.1 | Constitucionalidade formal. Veículo normativo adequado para a instituição de hipótese de responsabilidade tributária. | 186 |
| 3.3.1.1 | Especificação do conteúdo mínimo das normas gerais sobre responsabilidade tributária..... | 189 |
| 3.3.1.2 | O tema na jurisprudência do Supremo Tribunal Federal | 195 |
| 3.3.2 | Limites processuais à imposição de responsabilidade tributária | 200 |
| 3.3.2.1 | Garantias processuais constitucionais e responsabilidade de terceiros | 200 |
| 3.3.2.2 | <i>Standards</i> de prova e ônus da prova | 209 |

| | | |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.3.2.3 | Necessidade de importantes adequações constitucionais | 216 |
| 4. | RELEITURA DAS PREVISÕES INFRACONSTITUCIONAIS DE RESPONSABILIDADE DE TERCEIROS | 219 |
| 4.1 | O Art. 124 do CTN e a responsabilidade tributária de terceiros | 219 |
| 4.1.1 | O Art. 124, II, do CTN..... | 220 |
| 4.1.2 | O Art. 124, I, do CTN e seu alcance..... | 220 |
| 4.1.2.1 | Correalização do fato gerador, sujeição tributária passiva e praticabilidade | 225 |
| 4.1.2.2 | Grupos econômicos e o Parecer Normativo n. 04/2018 da COSIT/RFB..... | 231 |
| 4.1.2.3 | <i>Marketplaces</i> e o Art. 124, I, do CTN..... | 235 |
| 4.1.2.3.1 | <i>Marketplaces</i> e a responsabilidade no IBS/CBS | 237 |
| 4.2 | Hipóteses de responsabilidade por sucessão no CTN..... | 247 |
| 4.2.1 | Sucessão universal | 247 |
| 4.2.1.1 | Arts. 131 e 132 do CTN..... | 253 |
| 4.2.2 | Sucessão particular e os arts. 130, 131, I e 133..... | 255 |
| 4.3 | Responsabilidade por ato ilícito | 265 |
| 4.3.1 | Art. 134 do CTN | 265 |
| 4.3.2 | Art. 135 do CTN | 278 |
| 4.3.2.1 | Interpretação <i>contra legem</i> da responsabilidade de representantes de pessoas jurídicas e seus delineamentos..... | 284 |
| 4.3.2.2 | Responsabilidade dos representantes de pessoas jurídicas na jurisprudência do STJ e do STF e no CARF..... | 286 |
| 4.3.2.3 | Avaliação da interpretação do art. 135 pelos tribunais..... | 298 |
| 4.3.3 | Hipóteses de responsabilidade por ilícitos constantes na Lei Complementar instituidora do IBS/CBS | 308 |

| | | |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4.3.4 | Responsabilidade por ato ilícito de terceiro, acréscimos e multas | 310 |
| 4.4 | Hipóteses de responsabilidade de terceiros específicas do IBS/CBS..... | 312 |
| 5. | CONCLUSÃO | 317 |
| | BIBLIOGRAFIA..... | 339 |