

GARANTIAS JUDICIAIS NO PROCESSO TRIBUTÁRIO:



E DESAFIOS

Andréa Mascitto
Carlos Eduardo Marino Orsolon
Catarina Rodrigues
Christiane Alves Alvarenga
Daniel Monteiro Peixoto
Daniella Zagari
Gabriela Silva de Lemos
Glaucia Lauletta Frascino
Guilherme Manier Carneiro Monteiro
Leticia Pelisson
Ligia Regini
Luiz Roberto Peroba
Luiza Lacerda
Marcelo Salles Annunziata
Maria Eugênia Doin Vieira
Mariana Neves de Vito
Paulo Camargo Tedesco
Priscila Faricelli de Mendonça
Reinaldo Ravelli Neto
Sérgio Farina Filho
Vinicius Jucá Alves

Garantias judiciais no processo tributário: cenários, perspectivas e desafios

© 2018 Andréa Mascitto, Carlos Eduardo Marino Orsolon, Catarina Rodrigues, Christiane Alves Alvarenga, Daniel Monteiro Peixoto, Daniella Zagari, Gabriela Silva de Lemos, Gláucia Lauletta Frascino, Guilherme Manier Carneiro Monteiro, Letícia Pelisson, Lígia Regini, Luiz Roberto Peroba, Luiza Lacerda, Marcelo Salles Annunziata, Maria Eugênia Doin Vieira, Mariana Neves de Vito, Paulo Camargo Tedesco, Priscila Faricelli de Mendonça, Reinaldo Ravelli Neto, Sérgio Farina Filho, Vinicius Jucá Alves

Editora Edgard Blücher Ltda.

Capa: Negrito Editorial

1125551

Blucher

Rua Pedroso Alvarenga, 1245, 4º andar
04531-934 – São Paulo – SP – Brasil
Tel.: 55 11 3078-5366
contato@blucher.com.br
www.blucher.com.br

Segundo Novo Acordo Ortográfico, conforme 5. ed.
do *Vocabulário Ortográfico da Língua Portuguesa*,
Academia Brasileira de Letras, março de 2009.

É proibida a reprodução total ou parcial por quaisquer
meios sem autorização escrita da editora.

Todos os direitos reservados pela Editora
Edgard Blücher Ltda.

DADOS INTERNACIONAIS DE CATALOGAÇÃO NA PUBLICAÇÃO (CIP)
ANGÉLICA ILACQUA CRB-8/7057

Garantias judiciais no processo tributário : cenários,
perspectivas e desafios / Andréa Mascitto... [et al.]. – São
Paulo : Blucher, 2018.
256 p.

Bibliografia
ISBN 978-85-212-1276-8

1. Direito tributário – Brasil 2. Crédito tributário 3. Garan-
tia (Direito) – Brasil 4. Administração e processo tributário
I. Mascitto, Andréa.

18-0195

CDD 343.8104

Índice para catálogo sistemático:

1. Direito tributário : Brasil

CONTEÚDO

PARTE I ASPECTOS GERAIS DAS GARANTIAS

Custos diretos e indiretos das garantias: seus impactos na realidade empresarial	19
<i>Reinaldo Ravelli Neto</i>	
1 Depósito judicial.....	20
2 Fiança bancária	25
3 Seguro garantia	25
4 Bens à penhora próprios ou de terceiros.....	26
5 Conclusões	27
 Atos normativos e polêmicas jurisprudenciais sobre suas lacunas....	29
<i>Catarina Rodrigues</i>	
 Fiança e seguro garantia: abrangência atual, aspectos em comum e diferenças.....	37
<i>Marcelo Salles Annunziata</i>	
1 Breve introdução ao tema	37
2 Abrangência atual da fiança e do seguro.....	38
3 Aspectos em comum e diferenças entre seguro e fiança.....	41

4	Possibilidade de equiparação da fiança e do seguro com dinheiro.....	43
5	Conclusões	46

Medidas preparatórias: o que está ao alcance do fisco antes do início da discussão judicial.....	47
---	-----------

Carlos Eduardo Marino Orsolon

1	Medidas de acompanhamento e controle patrimonial do contribuinte à disposição das autoridades fiscais	47
2	Acompanhamento diferenciado dos maiores contribuintes.....	48
3	Arrolamento de bens e medida cautelar fiscal.....	50
4	Classificação dos créditos inscritos em dívida ativa da União.....	52
5	Procedimentos de cobrança administrativa especial e grupos de atuação especial no combate à fraude à cobrança administrativa e à execução fiscal.....	53
6	Conclusões	56

Medida cautelar fiscal	59
-------------------------------------	-----------

Sérgio Farina Filho, Luiz Roberto Peroba, Andréa Mascitto

1	Contexto	59
2	Contornos legais da medida cautelar fiscal.....	61
3	Medida cautelar fiscal na prática e visão jurisprudencial.....	63
4	Conclusão	68

Protesto de Certidão de Dívida Ativa (CDA).....	69
--	-----------

Maria Eugênia Doin Vieira, Daniel Monteiro Peixoto, Daniella Zagari

1	Contexto	69
2	Entendimento jurisprudencial sobre o cabimento do protesto	72
3	Sustação do protesto.....	73
4	Conclusões	77

PARTE II

GARANTIAS E O EFETIVO

DESAFIO JUDICIAL A CRÉDITOS FISCAIS

Garantia e suspensão da exigibilidade do crédito tributário segundo os tribunais	81
---	-----------

Lígia Regini

1	Suspensão da exigibilidade.....	82
2	Garantia	84
3	Interpretação dos tribunais.....	84
4	Possível releitura do art. 151 do CTN.....	87

Contribuinte não é litigante de segunda categoria 91

Daniella Zagari, Maria Eugênia Doin Vieira, Daniel Monteiro Peixoto

1	Introdução.....	91
2	REsp 1272827/PE.....	92
3	Análise crítica.....	92
4	Conclusão	104

O artigo 151 do CTN: seguro garantia e carta de fiança como formas de suspensão da exigibilidade do crédito tributário..... 107

Vinicius Jucá Alves

1	Introdução.....	107
2	REsp n. 1.156.668.....	108
3	A liquidez da fiança bancária e do seguro garantia	111
4	Condução da execução fiscal da forma menos onerosa para o réu.....	113
5	Conclusões	118

Restrição das garantias elegíveis nas Ações Anulatórias de Débito Fiscal..... 121

Sérgio Farina Filho, Luiz Roberto Peroba, Andréa Mascitto

1	Contexto histórico e sua evolução.....	121
2	Posição do poder judiciário brasileiro sobre o tema.....	127
3	Conclusão	131

Garantias em Mandado de Segurança 133

Gabriela Silva de Lemos

1	Introdução.....	133
2	A exigência de prestação de garantia para a concessão de liminares.....	134
3	Oferecimento de garantia por iniciativa do contribuinte	136
4	Conclusões	140

Tutela, garantia como cautela e garantia parcial..... 143*Luíza Lacerda*

- 1 Introdução 143
- 2 Tutela aceitando a garantia como cautela para fins de suspensão da exigibilidade do crédito tributário..... 144
- 3 Garantia parcial à execução fiscal: possibilidades e efeitos no que tange à comprovação de regularidade fiscal..... 148
- 4 Conclusões 153

Possibilidade de dispensa da garantia no redirecionamento da execução fiscal..... 155*Letícia Pelisson*

- 1 Causas de redirecionamento da execução fiscal 156
- 2 Formação do título executivo e necessidade de prévio esgotamento do contencioso administrativo 158
- 3 Dispensa de garantia: possibilidade atrelada à razoabilidade..... 164

Garantias nos casos de litisconsórcio passivo na execução fiscal 167*Christiane Alves Alvarenga*

- 1 Introdução 167
- 2 Formação do litisconsórcio passivo na execução fiscal: quem pode opor embargos à execução..... 168
- 3 Oferecimento da garantia no contexto do litisconsórcio passivo..... 171
- 4 Efeitos do oferecimento da garantia aos demais litisconsortes 173
- 5 Conclusões 174

Avaliação de bens e dificuldades em atingir o objetivo da garantia integral ao crédito tributário 177*Gláucia Lauletta Frascino*

- 1 Introdução 177
- 2 Contexto atual de crescente aumento de autos de infração lavrados..... 178
- 3 O que diz expressamente a LEF sobre a necessidade de garantia do juízo 180
- 4 Lógica por trás da alienação da unidade produtiva isolada no âmbito da recuperação judicial..... 182

5	Dificuldades enfrentadas pelo contribuinte no oferecimento e na avaliação de conjuntos de bens que formam um todo.....	184
6	Conclusões	186

Penhora de faturamento: como incorporar a nova sistemática do CPC às execuções fiscais e o desafio da regularidade fiscal 187

Mariana Neves de Vito

1	A penhora sobre faturamento no antigo CPC.....	187
2	A penhora sobre o faturamento no NCPC.....	192
3	Penhora sobre o faturamento por opção do executado.....	195

Execução provisória de garantias: embargos à execução fiscal sem efeito suspensivo..... 197

Sérgio Farina Filho, Luiz Roberto Peroba, Andréa Mascitto

1	Contexto legislativo e sua evolução.....	198
2	Cenário atual	200
3	Conclusões	208

Penhora online e os desafios das garantias na era digital do processo... 211

Paulo Camargo Tedesco

1	Introdução.....	211
2	Forma de apresentação da fiança bancária e processo eletrônico	213
3	Regulamentação legal da fiança bancária	214
4	Carta de fiança não é título de crédito	215
5	Fiança bancária como obrigação acessória.....	216
6	A jurisprudência igualmente não reputa a carta de fiança como título de crédito	217
7	Conclusões	218

Concomitância de ações judiciais e honorários advocatícios..... 219

Guilherme Manier Carneiro Monteiro

1	Introdução	219
2	Apresentação do problema.....	219
3	Cumulação de honorários contra a Fazenda Pública na concomitância de embargos à execução e execução fiscal.....	220

4	Cumulação de honorários na concomitância de embargos à execução e ações de procedimento comum	224
5	Necessidade de suspender a execução fiscal quando movida a ação de procedimento comum correlata	224
6	Conclusões	227

Celebração de negócio jurídico processual para fins de garantia tributária..... 229

Priscila Faricelli de Mendonça

1	Contextualizando.....	229
2	Negócio jurídico processual	231
3	Garantias e convenções processuais.....	234
4	Penhora de faturamento.....	236
5	Conclusões	237

PARTE III CONTRAPARTIDA

Ressarcimento dos custos incorridos pelo contribuinte com a garantia..... 241

Daniel Monteiro Peixoto, Daniella Zagari, Maria Eugênia Doin Vieira

1	Introdução	241
2	Conceitos fundamentais: custos do processo, despesas processuais, regras de antecipação e de ressarcimento e seus vetores (sucumbência e causalidade)	243
3	Alcance semântico do vocábulo despesas processuais: poderiam os custos com a garantia, em embargos à execução fiscal, ser assim qualificados?	249
4	Forma de ressarcimento: cumprimento de sentença em face da Fazenda Pública.....	253