

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO

TARCÍSIO DE FREITAS
Governador do Estado

PROCURADORIA-GERAL DO ESTADO

INÊS MARIA DOS SANTOS COIMBRA
Procuradora-Geral do Estado

CAIO GUZZARDI DA SILVA
Procurador-Geral do Estado Adjunto

ERIC RONALD JANUARIO
Procurador do Estado Chefe de Gabinete

CINTIA BYCZKOWSKI
Procuradora do Estado Chefe do
Centro de Estudos – Escola Superior



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
PROCURADORIA-GERAL DO ESTADO

AÇÃO CAUTELAR FISCAL
GRUPO ECONÔMICO – FRAUDE FISCAL

Alessandro Rodrigues Junqueira
Alexandre Aboud
Cassiano Luiz Souza Moreira
Paulo David Cordioli
Thiago Oliveira de Matos

Prêmio “O Estado em Juízo”

2023

Série Estudos n. 32



CENTRO DE ESTUDOS E ESCOLA SUPERIOR
DA PROCURADORIA GERAL DO ESTADO

CENTRO DE ESTUDOS

Procurador(a) do Estado Chefe

Lucas Pessôa Moreira (26 out. 2022 - 06 jun. 2023)

Cintia Byczkowski (21 jun. 2023 - atual)

Assessoria

Emanuel Fonseca Lima, Fábio André Uema Oliveira, Cláudio Henrique Ribeiro Dias, Raphael Franco Del Duca, Valter Farid Antônio Júnior e Fernanda Lopes dos Santos

ESCOLA SUPERIOR DA PGE

Direção

Lucas Pessôa Moreira (26 out. 2022 - 06 jun. 2023)

Cintia Byczkowski (21 jun. 2023 - atual)

Coordenador-Geral

Fábio André Uema Oliveira

Valter Farid Antônio Júnior

Comissão Julgadora do Prêmio “O Estado em Juízo” 2023

Caio Cesar Guzzardi da Silva (presidente), Marina Fontao Zago, Tacio Lacerda Gama e Vera Cristina Caspari Monteiro

Redação e Correspondência

Serviço de Divulgação do Centro de Estudos da Procuradoria-Geral do Estado de São Paulo
Procurador responsável: Fernanda Lopes dos Santos

Rua Pamplona, 227 – 10º andar – CEP 01405-100 – São Paulo/SP – Brasil.

Telefone: (11) 3286-7005

Homepage: www.pge.sp.gov.br

E-mail: divulgacao_centrodeestudos_pge@sp.gov.br

Tiragem: Revista Eletrônica

Revisão e Preparação

Giovanna Macedo e Piero Kanaan | Tikinet

Diagramação

Jonathan Leandro | Tikinet

Junqueira, Alessandro Rodrigues; Aboud, Alexandre; Moreira, Cassiano Luiz Souza;
Cordioli, Paulo David; Matos, Thiago Oliveira de.

Ação cautelar fiscal – Grupo Econômico – Fraude Fiscal

São Paulo – Centro de Estudos da Procuradoria-Geral do Estado de São Paulo, 2023.

Tese laureada com o Prêmio “O Estado em Juízo – 2023”.

1. Direito tributário 2. Grupo econômico 3. Política tributária fraudulenta

115 p. (Série Estudos)

CDD-341.387

CDU-351.72

Ficha catalográfica elaborada pela bibliotecária Hercília Maria de Oliveira Matos (CRB-8/7.698),
Diretora Técnica de Serviço de Biblioteca e Documentação do CE/PGE.

**PROCURADORIA-GERAL
DO ESTADO DE SÃO PAULO
Centro de Estudos**

SÉRIE ESTUDOS
Volumes Publicados

1. Direito Tributário: Conferências
2. Ação Direta do Controle da Constitucionalidade das Leis Municipais em Tese
3. Seminário sobre a Execução da Dívida Ativa, São Paulo, 1980
4. Seminário sobre a Execução da Dívida Ativa, nº 2, São Paulo, 1981
5. Prêmio “O Estado em Juízo” – 1983
6. Prêmio “Procuradoria-Geral do Estado” – 1984
7. Prêmio “O Estado em Juízo” – 1985
8. Prêmio “O Estado em Juízo” – 1991
9. Plano Estratégico de Informatização da Procuradoria-Geral do Estado de São Paulo 1992/93
10. Prêmio “Procuradoria-Geral do Estado” – 1992
11. Direitos Humanos: Construção da Liberdade e da Igualdade
12. Direitos Humanos: Legislação e Jurisprudência
13. Sistema Interamericano de Proteção dos Direitos Humanos: Legislação e Jurisprudência
14. Direitos Humanos no Cotidiano Jurídico
15. Prêmio “O Estado em Juízo” – 2003
16. Prêmio “Procuradoria-Geral do Estado” – 2004

17. Prêmio “Procuradoria-Geral do Estado” – 2008
18. Prêmio “O Estado em Juízo” – 2009
19. Prêmio “Procuradoria-Geral do Estado” – 2010
20. Prêmio “O Estado em Juízo” – 2011
21. Prêmio “O Estado em Juízo” – 2013
22. Prêmio “Procuradoria-Geral do Estado” – 2014
23. Prêmio “O Estado em Juízo” – 2015
24. Prêmio “Procuradoria-Geral do Estado” – 2016
25. Prêmio “O Estado em Juízo” – 2017
26. Prêmio “Procuradoria-Geral do Estado” – 2018
27. Prêmio “O Estado em Juízo” – 2019
- 28.1. Prêmio “Procuradoria-Geral do Estado” – 2020
- 28.2. Parecer Jurídico: Acordo Internacional, celebrado com o Fórum Econômico Mundial, para a instalação de Centro para a Quarta Revolução Industrial (C4IR) no Brasil
29. Relatório do Grupo de Trabalho sobre Extinção Antecipada de Contratos de Parceria
30. Prêmio “O Estado em Juízo” - 2021
31. Prêmio “Procuradoria-Geral do Estado” – 2022

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO.....	13
AGRADECIMENTOS.....	17
NOTA INTRODUTÓRIA.....	21
AÇÃO CAUTELAR FISCAL.....	27
SENTENÇA.....	99
ACÓRDÃO.....	105
DECISÃO QUE INADMITIU O RECURSO ESPECIAL.....	112
CERTIDÃO DE TRÂNSITO EM JULGADO.....	114

* Peças e decisões judiciais disponibilizadas na íntegra, sem alterações.

