

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

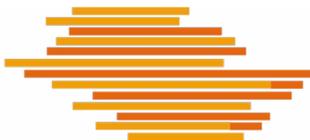
AÇÃO CAUTELAR FISCAL **GRUPO ECONÔMICO – FRAUDE FISCAL**

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.

