



Cooperação Acadêmica



Sócio Fundador



CURSO DE INTRODUÇÃO E ATUALIZAÇÃO EM DIREITO TRIBUTÁRIO

Módulo II – 2º Semestre de 2020

Público alvo

O Curso de Introdução e Atualização em Direito Tributário é um dos mais tradicionais do Brasil, sendo promovido pelo Instituto Brasileiro de Direito Tributário – IBDT desde 1975. O Curso é voltado para estudantes de graduação e profissionais que buscam bases teóricas mais sólidas para suas práticas, estando dividido em dois módulos semestrais (**Módulo I** – Teoria Geral do Direito Tributário e **Módulo II** – Tributos em Espécie e Processo Tributário).

Coordenação e corpo docente

O Curso é supervisionado pelo Professor **Ricardo Mariz de Oliveira** e coordenado pelo Professor **Ricardo Maitto**, contando com a participação dos monitores-bolsistas **Anna Flávia Moreira** e **José Arnaldo Godoy Costa de Paula**. Composto por aulas teóricas, o Módulo II contará com um corpo docente formado por grandes nomes do Direito Tributário Brasileiro, incluindo professores, mestres e doutores ligados à Faculdade de Direito da USP, à Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, à Universidade Presbiteriana Mackenzie, além de membros do corpo docente do IBDT e professores convidados de outras instituições de renome.

Calendário das aulas

O Curso ocorrerá sempre aos **sábados** (exceto feriados), das **8:45 às 12:00 horas**. O Curso é tradicionalmente promovido na modalidade presencial na sede do IBDT (Av. Brigadeiro Luís Antônio, 277, 9º andar). **Excepcionalmente durante o 2º semestre de 2020 iniciaremos o curso exclusivamente na modalidade online, conforme o calendário descrito a seguir (programa sujeito a alterações).**

Avaliação e certificação

O IBDT certificará os alunos que apresentarem assiduidade (**presença mínima de 75%**) e nota mínima equivalente a 7,00 (sete). Além da avaliação com base em presença em aula, a nota do aluno será definida a partir de **fichamentos** das leituras indicadas para cada aula/tema. O documento deverá ter de 3 a 6 páginas, tendo por referência uma dentre as diversas leituras indicadas para cada aula. Os fichamentos devem ser entregues **previamente** às aulas a que fazem referência (exemplo: para a Aula 2, devem ser entregues previamente à aula 2 fichamentos, sendo 1 relativo a “IRPJ” e 1 relativo a “Preços de Transferência”). A obrigação de entrega de fichamentos não se aplica às aulas inaugural e final. Fichamentos entregues fora do prazo serão desconsiderados.

Valor da inscrição

O valor da inscrição no Módulo II é de **R\$670,00 para graduandos ou associados do IBDT e R\$1.340,00 para os demais casos**. As inscrições podem ser realizadas pelo site: <https://ibdt.org.br/site/inscricao-ciadt/>. Informações adicionais pelo telefone (11) 3105-8206, ramais 1110 e 1111, ou pelos e-mails valeria.cursos@ibdt.org.br ou andrea.cursos@ibdt.org.br.



Cooperação Acadêmica



Sócio Fundador



CURSO DE INTRODUÇÃO E ATUALIZAÇÃO EM DIREITO TRIBUTÁRIO

Módulo II – 2º Semestre de 2020

Aula 1 – 01/08/2020

08:45 - 09:10

Abertura do Curso.

Ricardo Mariz de Oliveira. Presidente do IBDT. Ricardo Maitto. Coordenador do Curso.

09:10 - 10:30

O conceito de “renda” no Direito Tributário Brasileiro.

Luís Eduardo Schoueri. Professor da USP. Livre-Docente e Doutor pela USP. Advogado.

10:45 - 12:00

Fundamentos do Imposto de Renda.

Ricardo Mariz de Oliveira. Presidente do IBDT. Advogado.

Aula 2 – 08/08/2020

08:45 - 10:15

Imposto de Renda da Pessoa Jurídica e Contribuição Social sobre o Lucro (IRPJ e CSL): fundamentos e controvérsias.

Gustavo Lian Haddad. Doutorando pela USP. Advogado.

OLIVEIRA, Ricardo Mariz de. ‘Princípios Fundamentais do Imposto de Renda’. In SCHOUERI, Luís Eduardo; ZILVETI, Fernando Aurelio. *Direito Tributário: Estudos em Homenagem a Brandão Machado*. São Paulo: Dialética, 1998, pp. 197-227.

SCHOUERI, Luís Eduardo. ‘O Mito do Lucro Real na Passagem da Disponibilidade Jurídica para a Disponibilidade Econômica’. In MOSQUERA, Roberto Quiroga; LOPES, Alexsandro Broedel. *Controvérsias Jurídico-contábeis (Aproximações e Distanciamentos)*. São Paulo: Dialética, 2010, pp. 241-264.

10:30 - 12:00

Preços de transferência: introdução ao tema e noções gerais sobre a legislação brasileira.

Alexandre Siciliano. LLM pela Universidade de Leiden. Advogado.

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Preços de Transferência No Direito Tributário Brasileiro*. São Paulo: Dialética. 3ª Edição, Revista e Atualizada (Introdução).

UN 2013, *United Nations Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries*. Disponível em: https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2014/08/UN_Manual_TransferPricing.pdf (itens 1.1 a 1.3.12)



Cooperação Acadêmica



Sócio Fundador



CURSO DE INTRODUÇÃO E ATUALIZAÇÃO EM DIREITO TRIBUTÁRIO

Módulo II – 2º Semestre de 2020

Aula 3 – 15/08/2020

08:45 - 10:15

Imposto de Renda da Pessoa Física: fundamentos e controvérsias.

Rafael Macedo Malheiro. Especialista em Finanças pela FIA/FEA/USP). Professor da Saint Paul Escola de Negócios.

SCHOUERI, Luís Eduardo. 'Imposto sobre a Renda das Pessoas Físicas'. In JARDIM, Eduardo Marcial Ferreira; PASIN, João Bosco Coelho. *Tributos em Espécie: Fundamentos e Elementos*. São Paulo: Campus Elsevier, 2010, pp. 1-26.

10:30 - 12:00

Tributação da renda no mercado financeiro e de capitais

João Victor Guedes Santos. Mestre pela USP. LLM pela Universidade da Flórida. Advogado.

BIFANO, Elidie Palma. 'Tributação do Mercado Financeiro'. In SANTI *et al*, Eurico Marcos Diniz de. *Tributação Internacional e dos Mercados Financeiro e de Capitais*. São Paulo: Quartier Latin, 2005, pp. 27-59.

MOSQUERA, Roberto Quiroga. *Tributação no Mercado Financeiro e de Capitais*. 2ª edição. São Paulo: Dialética, 1999, pp. 19-25.

SANTOS, João Victor Guedes. *Teoria da Tributação e Tributação da Renda nos Mercados Financeiro e de Capitais*. IBDT/Quartier Latin, 2013, pp. 27-60; 103-148.

Aula 4 – 22/08/2020

08:45 - 10:15

Introdução à tributação internacional da renda e aos acordos de bitributação.

Ricardo Maitto. Mestre pela USP. Professor IBDT. Advogado.

SILVEIRA, Ricardo Maitto. *O Escopo Pessoal dos Acordos Internacionais Contra a Bitributação*. São Paulo: IBDT/Quartier Latin, 2016, pp. 23-41.

RAAD, Kees van. 'Cinco Regras Fundamentais para a Aplicação de Tratados para Evitar a Dupla-tributação'. In *Revista de Direito Tributário Internacional*, v. 1. São Paulo: Quartier Latin, 2005, pp. 195-207.

10:30 - 12:00

ICMS: introdução e fundamentos.

Matheus Cherulli Alcantara Viana. Mestre pela USP. Especialista pelo IBDT. Advogado.

DERZI, Misabel Abreu Machado. 'Distorções do Princípio da Não-Cumulatividade no ICMS - Comparação com o IVA Europeu'. In COELHO ET AL, Sacha Calmon Navarro. *Temas de Direito Tributário: I Congresso Nacional da Associação Brasileira de Direito Tributário*. Belo Horizonte: Livraria Del Rey, 1998, pp. 107-151.

COELHO, Sacha Calmon Navarro. 'Conflito de competência do ICMS x ISSQN. Industrialização por Encomenda sob a Ótica do Reconhecimento da Repercussão Geral pelo STF'. In LOBATO *et al*, Valter de Souza. Os Repetitivos e Súmulas do STF e STJ em Matéria Tributária. BH: D'Plácido, 2017, pp. 401-423.

SCHOUERI, Luís Eduardo; GALDINO, Guilherme. 'Internet das Coisas à luz do ICMS e do ISS: entre Mercadoria, Prestação de Serviço de Comunicação e Serviço de Valor Adicionado'. In SILVEIRA, Ricardo Maitto *et al* (coord.). *Tributação da Economia Digital*: São Paulo: Saraiva, 2018.



Cooperação Acadêmica



Sócio Fundador



CURSO DE INTRODUÇÃO E ATUALIZAÇÃO EM DIREITO TRIBUTÁRIO

Módulo II – 2º Semestre de 2020

Aula 5 – 29/08/2020

08:45 - 10:15

ICMS: principais controvérsias.

Lisandra Pacheco. L.L.M. University of Virginia. Membro da Comissão de Direito Aduaneiro da OAB/SP. Advogada.

- SCAFF, Fernando Facury. Guerra Fiscal e Súmula Vinculante entre o Formalismo e o Realismo. Valdir de Oliveira Rocha, in *Grandes Questões Atuais do Direito Tributário*, vol. 18. São Paulo: Dialética, 2014. pp. 90-115.

- ÁVILA, Humberto: Imposto sobre a Circulação de Mercadorias –ICMS. Substituição tributária. Base de cálculo. Pauta fiscal. Preço máximo ao consumidor. Diferença constante entre o preço usualmente praticado e o preço constante da pauta ou o preço máximo ao consumidor sugerido pelo fabricante. Exame de Constitucionalidade. in *Revista dialética de direito tributário (123/122)*. São Paulo: 2005.

- SANTIN, Lina e DE PAIVA, Mariana Monte Alegre. Ressarcimento do ICMS-ST e modulação dos efeitos. JOTA. 20/10/2016 (disponível em: <https://www.jota.info/opiniao-e-analise/colunas/pauta-fiscal/pauta-fiscal-ressarcimento-icms-st-e-modulacao-dos-efeitos-da-decisao>).

10:30 - 12:00

ISS: fundamentos e controvérsias.

Caio Augusto Takano. Mestre pela USP. Juiz do TIT/SP. Conselheiro do CMT/SP. Advogado.

BARRETO, Aires Fernandino. 'ISS: Intributabilidade das Atividades-meio: Imperativo Constitucional'. In BARRETO, Aires Fernandino. *Direito Tributário Contemporâneo: Estudos em Homenagem a Geraldo Ataliba*. São Paulo: Malheiros, 2011. p. 27-52.

SCHOUERI, Luís Eduardo. 'ISS sobre a Importação de Serviço do Exterior'. In MACEDO ET AL, Alberto. *Gestão Tributária Municipal e Tributos Municipais*. São Paulo: Quartier Latin, 2011, pp. 292-308.

Aula 6 – 12/09/2020

08:45 - 10:15

IPI: fundamentos e controvérsias.

José Luis Ribeiro Brazuna. Mestre pela USP. Especialista pelo IBDT e IBET. Advogado.

MELO, José Eduardo Soares de. *Importação e Exportação no Direito Tributário: Impostos, Taxas e Contribuições*. 2ª edição. São Paulo: RT, 2012, pp. 136-175.

MOREIRA, André Mendes. *A Não-Cumulatividade dos Tributos*. 3ª edição. São Paulo: Noeses, 2018, pp. 281-315.

10:30 - 12:00

Impostos de Importação (II) e Exportação (IE); CIDE-Remessas: fundamentos e controvérsias.

Carlos Augusto Daniel. Doutor pela USP. Mestre pela PUC/SP. Conselheiro do CARF.

COSTA, Regina Helena. *Curso de Direito Tributário: Constituição e Código Tributário Nacional*. São Paulo: Saraiva, 2009, pp. 332-339.

SOUZA, Hamilton Dias de. *Estrutura do Imposto de Importação no Código Tributário Nacional*. São Paulo: IBDT/Resenha Tributária, 1980, pp. 13-34.

GODOI, Marciano Seabra de. 'Contribuições Sociais e de Intervenção no Domínio Econômico: a Paulatina Desconstrução de sua Identidade Constitucional'. In *Revista de Direito Tributário da APET*, n. 15. São Paulo: MP Editora, 2007, pp. 81-109.



Cooperação Acadêmica



Sócio Fundador



CURSO DE INTRODUÇÃO E ATUALIZAÇÃO EM DIREITO TRIBUTÁRIO

Módulo II – 2º Semestre de 2020

Aula 7 - 19/09/2019

08:45 - 10:15

O processo administrativo fiscal: fundamentos (litígio administrativo, consulta fiscal, compensações tributárias)

Vinicius Jucá Alves. LL.M. pela Georgetown University. Professor da FGV Direito.

ROCHA, Sergio André. *Processo Administrativo Fiscal - Controle Administrativo do Lançamento Tributário*. São Paulo, Almedina, 2018, pp. 251-278.

SCHOUERI, Luís Eduardo; SOUZA, Gustavo Emílio Contrucci A. de. 'Verdade Material no 'Processo' Administrativo Tributário'. In ROCHA, Valdir de Oliveira. *Processo Administrativo Fiscal*, v. 3. São Paulo: Dialética, 1998, pp. 141-159.

10:30 - 12:00

Temas atuais no Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (CARF).

Maysa Pittondo Deligne. Doutoranda e mestre pela USP. Conselheira do CARF. Professora em curso de pós-graduação.

Carlos Augusto Daniel. *Carf rejeita aplicação do artigo 24 da Lindb aos processos tributários*. Revista Conjur, fevereiro de 2019. Texto disponível em <https://www.conjur.com.br/2019-fev-06/direito-carf-carf-rejeita-aplicacao-artigo-24-lindb-aos-processos-tributarios>.

Acórdão CARF nº 3402-006.584, de 25/04/2019. Voto Relator pp. 6-12 e Voto Redator Designado pp. 19-23 (discussão sobre o sobrestamento).

Aula 8 – 26/09/2020

08:45 - 10:15

Temas atuais no Tribunal de Impostos e Taxas do Estado de São Paulo (TIT).

Rafael Pinheiro Lucas Ristow. Especialista pela FGV. Ex-Juiz do TIT/SP. Conselheiro do CMT/SP. Advogado.

- MELO, José Eduardo Soares de. O Novo Processo Administrativo Tributário de São Paulo (Lei nº 13.457 de 18.3.09) - Aspectos Pontuais. In: Antonio Augusto Silva Pereira de Carvalho; German Alejandro San Martin Fernandez. (Org.). *Estudos em Homenagem a José Eduardo Monteiro de Barros - Direito Tributário*. 1ed. São Paulo: MP Editora, 2010, v. 1, p. 391-422.

- BOTALLO, Eduardo Domingos. Notas e reflexões sobre o novo processo administrativo tributário do Estado de São Paulo (Lei nº 13.457/2009). In: Antonio Augusto Silva Pereira de Carvalho; German Alejandro San Martin Fernandez. (Org.). *Estudos em Homenagem a José Eduardo Monteiro de Barros - Direito Tributário*. 1ed. São Paulo: MP Editora, 2010, v. 1, p. 209-224.

- RISTOW, Rafael Pinheiro Lucas; FARIA, Lígia Ferreira de. Possíveis Impactos do Novo Código de Processo Civil nos Processos Administrativos Tributários. *Revista de Estudos Tributários*, v. 112, p. 215-230, 2016.

10:30 - 12:00

Medidas judiciais: mandado de segurança, ações declaratória e anulatória, exceção de pré-executividade e embargos à execução fiscal.

Evandro Azevedo Neto. Mestre e Especialista pela USP. Advogado.

CONRADO, Paulo Cesar. *Processo Judicial Tributário*. São Paulo: Método, 2014, pp. 19-77.



Cooperação Acadêmica



Sócio Fundador



CURSO DE INTRODUÇÃO E ATUALIZAÇÃO EM DIREITO TRIBUTÁRIO

Módulo II – 2º Semestre de 2020

Aula 9 – 03/10/2020

08:45 - 10:15

Conselho Municipal de Tributos de São Paulo (CMT) e Temas Controversos em matéria de ISS.

Alberto Macedo. Doutor e Mestre pela USP. Conselheiro do CMT/SP.

MACEDO, Alberto. *Tributação das Atividades de streaming de áudio e vídeo: guerra fiscal entre ISS e ICMS*. In SILVEIRA, Ricardo Maitto et al (coord.). *Tributação da Economia Digital*. São Paulo: Saraiva, 2018, p. 504 e seguintes.

MACEDO, Alberto. *Licenciamento de software não pode ser considerado mercadoria virtual*. Conjur. Disponível em: <https://www.conjur.com.br/2017-dez-13/alberto-macedo-stf-desvirtuar-conceito-mercadoria>.

10:30 - 12:00

Grandes teses tributárias em discussão nos tribunais superiores brasileiros.

Martha Toríbio Leão. Doutora e Mestre pela USP. Especialista pela UFRGS. Advogada.

- Criminalização do ICMS declarado e não pago (HABEAS CORPUS nº 399.109)

- Sigilo de dados bancários (tributário x penal) – ADIN nº 2.859 DISTRITO FEDERAL)

- Modulação dos efeitos da decisão da exclusão do ICMS na base de cálculo do PIS/COFINS (RECURSO EXTRAORDINÁRIO nº 574.706 PARANÁ)

Observação: o fichamento para esta aula deverá corresponder a um resumo das decisões proferidas nos três casos listados.

Aula 10 - 17/10/2020

08:45 - 10:15

Impostos sobre a propriedade territorial urbana e rural (IPTU e ITR): fundamentos e controvérsias.

Alexandre Evaristo Pinto. Mestre e Especialista pela USP. Conselheiro do CARF.

BARRETO, Aires Fernandino. *Curso de Direito Tributário Municipal*. São Paulo: Saraiva, 2009, pp. 252-270.

COSTA, Alcides Jorge. 'IPTU: Inexigência de Proprietário Injustamente Desapossado'. In *Revista Dialética de Direito Tributário*, v. 3. SP: Dialética, 1995, pp. 93-97.

MACHADO, Hugo de Brito. 'Critérios Geográfico e da Destinação do Imóvel para Definir a Incidência do IPTU ou do ITR'. In *Revista Dialética de Direito Tributário*, v. 139. São Paulo: Dialética, 2007, pp. 56-60.

10:30 - 12:00

Impostos na transmissão *inter vivos* e *causa mortis* (ITBI e ITCMD): fundamentos e controvérsias.

Renato Vilela Faria. Mestre pela USP. Especialista pela IBET. Advogado.

BARRETO, Aires F. 'Imposto sobre a Transmissão de Bens Imóveis - ITBI'. In MARTINS, Ives Gandra da Silva. *Curso de Direito Tributário*, v. 2. Belém: CEJUP, Centro de Estudos de Extensão Universitária, 331-334.

MARTINS, Ricardo Lacaz. *Tributação das Heranças e Doações*. Dissertação de Mestrado. Universidade de São Paulo, 1998, pp. 159-189.

SCHOUERI, Luís Eduardo; VASCONCELLOS, Roberto França de. 'Planejamento Fiscal e Sucessão'. In ROCHA, Valdir de Oliveira. *Planejamento Fiscal – Teoria e Prática*, v. 2. São Paulo: Dialética, 1998, pp. 87-106.



Cooperação Acadêmica



Sócio Fundador



CURSO DE INTRODUÇÃO E ATUALIZAÇÃO EM DIREITO TRIBUTÁRIO

Módulo II – 2º Semestre de 2020

Aula 11 - 24/10/2020

08:45 - 10:15

Contribuições previdenciárias: visão geral

Cristiane I. Matsumoto. Mestre em Direito Tributário pela PUC-SP. Pós-graduação pela FGV-SP. Advogada.

ATALIBA, Geraldo. *Hipótese de incidência tributária*. 6ª Edição, 10a Tiragem, pp. 123-136 e 182-209.

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Direito Tributário*, 2019, 9ª Edição, Editora Saraiva, pp. 220 a 237.

HÁVILA, Humberto. *Limites à tributação com base na solidariedade social*, in *Solidariedade Social e Tributação*, Dialética, SP, 2005, p. 68-88.

10:30 - 12:00

PIS e COFINS: regime cumulativo, não-cumulativo e controvérsias.

Leonardo Branco. Mestre e Especialista pela USP. Conselheiro do CARF.

ÁVILA, Humberto. 'Contribuição Social sobre o Faturamento. Cofins. Base de Cálculo. Distinção entre Receita e Faturamento. Jurisprudência do Supremo Tribunal Federal'. In *Revista Dialética de Direito Tributário*, n. 107. São Paulo: Dialética, 2004, pp.95-109.

SCHOUERI, Luís Eduardo; VIANA, Matheus Cherulli Alcantara. 'O Termo 'Insumos' na Legislação das Contribuições Sociais ao PIS/PASEP e à COFINS: a Discussão e os Novos Contornos Jurisprudenciais sobre o Tema'. In PEIXOTO, Marcelo Magalhães; MOREIRA JUNIOR, Gilberto de Castro. *PIS e COFINS à Luz da Jurisprudência do CARF*. São Paulo: MP Editora, 2011, pp. 405-425.

MARIZ et al, Ricardo. 'Tributação sobre a Receita'. In MARTINS, Ives Gandra da Silva. *Tributação sobre a Receita*. Porto Alegre: Lex Magister, 2017, pp. 71 e ss.

Aula 12 - 31/10/2020

09:00 - 10:00

Atuação profissional em “contencioso tributário”: métodos, desafios e responsabilidades.

Bruno Fajersztajn. Mestre pela USP. Especialista pela PUC/SP. Advogado.

10:00 - 11:00

Atuação profissional em “consultoria tributária”: métodos, desafios e responsabilidades.

Andrea Oliveira. Especialista pela PUC e pelo IBDT. Advogada.

11:00 - 12:00

Atuação profissional na administração tributária: métodos, desafios e responsabilidades.

Rodrigo Reis Oliveira. Graduado em Administração e Direito. Pós-graduação em finanças. Advogado.

Aula 13 - 07/11/2020

09:00 - 11:30

Mesa de Encerramento (tema e composição a serem definidos).