



Cooperação Acadêmica



Sócio Fundador



CURSO DE INTRODUÇÃO E ATUALIZAÇÃO EM DIREITO TRIBUTÁRIO

Módulo II – 2º Semestre de 2021

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 **Marcela Adari Camargo** e **Cecília Moraes**. 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 PUC-SP, 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**. *Durante o 2º semestre de 2021 o curso ocorrerá 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). O controle de frequência dos alunos ocorrerá durante as aulas, sendo realizado em dois momentos durante a manhã. Além da presença em aula, a nota do aluno será definida a partir de fichamentos das leituras indicadas para cada aula/tema.

Sobre o fichamento de aulas – Cada aula é formada por 2 temas independentes. O aluno deve preparar um fichamento por tema, tendo por referência uma dentre as leituras indicadas para cada tema. No entanto, deverá agrupar esses fichamentos em um único documento em formato PDF. Tal documento deverá ter entre 3 e 6 páginas (Times New Roman 12, espaçamento simples) e deverá ser nomeado com o número da aula e o nome do aluno (Exemplo: Fichamentos – Aula 1 – Ricardo Maitto). Os fichamentos devem ser entregues **previamente** às aulas a que fazem referência (i.e., até a meia-noite da sexta-feira que antecede a aula), mediante envio para o e-mail atualizacao.ibdt@gmail.com (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 à aula final. Fichamentos entregues fora do prazo serão desconsiderados.

Valor da inscrição

O valor da inscrição no Módulo II (exclusivamente *on-line*) é de R\$710,00 para graduandos ou associados do IBDT e R\$1.420,00 para os demais casos. O contato para a inscrição pode ser realizado pelo site: <https://ibdt.org.br/site/cursos/curso-de-introducao-e-atualizacao-em-direito-tributario/>. Dúvidas podem ser esclarecidas pelo telefone (11) 3105-8206, ramais 1110/1111, ou pelo e-mail andrea.cursos@ibdt.org.br.



Cooperação Acadêmica



Sócio Fundador



CURSO DE INTRODUÇÃO E ATUALIZAÇÃO EM DIREITO TRIBUTÁRIO

Módulo II – 2º Semestre de 2021

Aula 1 – 07/08/2021

08:45 - 09:15

Abertura do Curso.

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

09:15 - 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 - 12:15

Fundamentos do Imposto de Renda.

Ricardo Mariz de Oliveira. Presidente do IBDT. Advogado.

Aula 2 – 14/08/2021

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 2021

Aula 3 – 21/08/2021

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 – 28/08/2021

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.

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

- DERZI, Misabel Abreu Machado. 'Distorções do Princípio da Não-Cumulatividade no ICMS - Comparação com o IVA Europeu'. In COÊLHO 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.

COÊLHO, 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 2021

Aula 5 – 04/09/2021

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. Professor do Mackenzie. Coordenador do MBA da Fipecafi. Doutor e Mestre pela USP. 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 – 11/09/2021

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), Exportação (IE) e 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 2021

Aula 7 – 18/09/2021

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 (*sujeito a confirmação*).

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.

MACEDO, José Alberto Oliveira. *ITBI – Aspectos Constitucionais e Infraconstitucionais*. São Paulo, Quartier Latin: 2010

Aula 8 – 25/09/2021

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 (*sujeito a confirmação*).

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.



Cooperação Acadêmica



Sócio Fundador



CURSO DE INTRODUÇÃO E ATUALIZAÇÃO EM DIREITO TRIBUTÁRIO

Módulo II – 2º Semestre de 2021

Aula 9 – 02/10/2021

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 Conrucci 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. Doutora 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/direto-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 10 – 09/10/2021

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 2021

Aula 11 – 16/10/2021

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.

[temas a serem indicados]

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

Aula 12 – 23/10/2021

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.

Thiago Spinola. L.LM. em Direito Tributário pela Insper. Procurador do Município de São Paulo. Advogado.

Aula 13 – 30/10/2021

09:00 - 11:30

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