



INSTITUTO BRASILEIRO DE DIREITO TRIBUTÁRIO

**INTRODUÇÃO E ATUALIZAÇÃO EM DIREITO TRIBUTÁRIO
BRASILEIRO
Módulo II – Tributos em Espécie e Processo Tributário
2º Semestre - 2023**

Programa de Pós-graduação *Lato Sensu* do IBDT

**Coordenação Professor Ricardo Maitto da Silveira
Supervisão Acadêmica Professor Ricardo Mariz de Oliveira**

EMENTA

O Curso de Extensão, 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 tem como objetivo apresentar, aprofundar e solidificar os conhecimentos e as bases teóricas fundamentais do Direito Tributário, e é voltado para graduandos e graduados com interesse no estudo de técnicas e processos relacionados a temáticas tributárias que beneficiam a atuação prática e o atendimento a demanda do mercado de trabalho

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.

O Curso ocorrerá sempre aos sábados (exceto feriados), das 8:45 às 12:00 horas, conforme o calendário descrito a seguir (programa sujeito a alterações).

METODOLOGIA

O Projeto Pedagógico do IBDT se caracteriza por privilegiar uma organização da estrutura acadêmica voltada a aplicação de metodologias de ensino ativas e participativas, na construção de um método de ensino jurídico de excelência e diferenciado. O processo de ensino-aprendizagem é caracterizado, portanto, pelo emprego de técnicas e estratégias de ensino voltados ao protagonismo dos discentes de forma ativa.

Em cada curso do IBDT podem ser destacados elementos de políticas metodológicas e curriculares, que são detalhados neste contexto. A metodologia de ensino proposta nos cursos de extensão, como no Curso de Introdução e Atualização em Direito Tributário, Módulo II, se concentra na dialética entre teoria e prática, com a utilização de casos, julgados, jurisprudência, doutrina nacional e estrangeira. A prática forense e consultiva também integra a metodologia dos cursos de extensão, preparando o aluno para operar o direito, por meio da troca de experiências e debates entre os participantes.

AVALIAÇÃO

O Curso de Introdução e Atualização em Direito Tributário possui um modelo de avaliação que tem como critérios a presença e a preparação de fichamentos prévios de textos selecionados. O IBDT certifica os alunos que apresentarem assiduidade (presença mínima de 75%) e nota mínima equivalente a 7,00 (sete).

FREQUÊNCIA: O controle de frequência dos alunos ocorre sempre durante as aulas, sendo realizado em dois momentos durante a manhã. Os alunos devem apresentar uma frequência mínima de 75% de presença nas aulas para obterem o certificado de conclusão do curso.

AVALIAÇÃO: Os alunos devem obter nota final mínima superior ou igual a 7,0 (sete) para obterem o certificado de conclusão do curso. A nota final do Curso de Introdução e Atualização em Direito Tributário é composta pela avaliação dos fichamentos.

FICHAMENTOS: 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 Word. O 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, até a meia-noite da sexta-feira que antecede a aula, mediante envio para o e-mail atualizacao.ibdt@gmail.com

Exemplo: em relação à Aula 2, deve ser entregue um documento com dois fichamentos, sendo um relativo ao tema de “Imposto de Renda da Pessoa Jurídica e Contribuição Social sobre o Lucro (IRPJ e CSL): fundamentos e controvérsias” e um relativo ao tema “Preços de transferência: introdução ao tema e noções gerais sobre a legislação brasileira”). A obrigação de entrega de fichamentos não se aplica as aulas inaugural e final. Fichamentos entregues fora do prazo serão desconsiderados.

PROGRAMA

AULA 1	INFORMAÇÕES DA AULA	12.08.2023
Temas abordados	<p>08:45 - 09:15 Abertura do Curso. Ricardo Mariz de Oliveira. Presidente do IBDT. Ricardo Maitto. Coordenador do Curso.</p> <p>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.</p> <p>10:45 - 12:15 Fundamentos do Imposto de Renda. Ricardo Mariz de Oliveira. Presidente do IBDT. Advogado.</p>	
Professores Responsáveis	Ricardo Mariz de Oliveira, Ricardo Maitto e Luís Eduardo Schoueri	
Leitura obrigatória	-	
AULA 2	INFORMAÇÕES DA AULA	19.08.2023
Temas abordados	<p>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 e advogado. Ex-Conselheiro do CARF.</p> <p>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.</p>	
Metodologia	-	
Professores Responsáveis	Gustavo Lian Haddad e Alexandre Siciliano.	
Leitura obrigatória	Tema 1:	

- 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.

Tema 2:

- 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)

-

Leitura complementar

AULA 3	INFORMAÇÕES DA AULA	26.08.2023
Temas abordados	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. 10:30 - 12:00 Tributação da renda no mercado financeiro e de capitais. Professor sujeito a confirmação.	
Metodologia	-	
Professores Responsáveis	Rafael Macedo Malheiro e professor sujeito a confirmação.	
Leitura obrigatória	Tema 1: - 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. Tema 2:	

Leitura complementar

- 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	INFORMAÇÕES DA AULA	02.09.2023
Temas abordados	<p>08:45 - 10:15 Introdução à tributação internacional da renda e aos acordos de bitributação. Ricardo Maitto. Mestre pela USP. Professor IBDT. Advogado.</p> <p>10:30 - 12:00 ICMS: introdução e fundamentos. Lisandra Pacheco. L.LM. University of Virginia. Membro da Comissão de Direito Aduaneiro da OAB/SP. Advogada.</p>	
Metodologia	-	
Professores Responsáveis	Ricardo Maitto e Lisandra Pacheco.	
Leitura obrigatória	<p>Tema 1:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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. <p>Tema 2:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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.	

Leitura complementar

- 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

-

AULA 5	INFORMAÇÕES DA AULA	16.09.2023
Temas abordados	<p>08:45 - 10:15 ICMS: principais controvérsias. Lisandra Pacheco. L.LM. University of Virginia. Membro da Comissão de Direito Aduaneiro da OAB/SP. Advogada.</p> <p>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.</p>	
Metodologia	-	
Professores Responsáveis	Lisandra Pacheco e Caio Augusto Takano.	
Leitura obrigatória	<p>Tema 1:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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). <p>Tema 2:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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.	

Leitura complementar

- 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	INFORMAÇÕES DA AULA	23.09.2023
Temas abordados	<p>08:45 - 10:15 IPI: fundamentos e controvérsias. José Luis Ribeiro Brazuna. Mestre pela USP. Especialista pelo IBDT e IBET. Advogado.</p> <p>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.</p>	
Metodologia	-	
Professores Responsáveis	José Luis Ribeiro Brazuna e Carlos Augusto Daniel.	
Leitura obrigatória	<p>Tema 1:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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. <p>Tema 2:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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. SP: MP Editora, 2007, pp. 81-109.	
Leitura complementar	-	
AULA 7	INFORMAÇÕES DA AULA	30.09.2023

Temas abordados	<p>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).</p> <p>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.</p>
Metodologia	-
Professores Responsáveis	Alexandre Evaristo Pinto e Renato Vilela Faria.
Leitura obrigatória	<p>Tema 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Tema 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.
Leitura complementar	-

AULA 8	INFORMAÇÕES DA AULA	07.10.2023
Temas abordados	<p>08:45 - 10:15 Contribuições previdenciárias: visão geral. Cristiane I. Matsumoto. Mestre em Direito Tributário pela PUC-SP. Pós-graduação pela FGV-SP. Advogada.</p>	

Metodologia
Professores
Responsáveis
Leitura
obrigatória

10:30 - 12:00 A PIS e COFINS: regime cumulativo, não-cumulativo e controvérsias.

Leonardo Branco. Mestre e Especialista pela USP. Conselheiro do CARF (sujeito a confirmação).

-

Cristiane I. Matsumoto e Leonardo Branco.

Tema 1:

- 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.

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

Tema 2:

- 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.

Leitura
complementar

AULA 9	INFORMAÇÕES DA AULA	21.10.2023
Temas abordados	08:45 - 10:15 O processo administrativo fiscal: fundamentos (litígio administrativo, consulta fiscal, compensações tributárias). Professor sujeito a confirmação. 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.
Metodologia	-
Professores Responsáveis	Maysa Pittondo Deligne.
Leitura obrigatória	<p>Tema 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Tema 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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).
Leitura complementar	-

AULA 10	INFORMAÇÕES DA AULA	28.10.2023
Temas abordados	<p>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.</p> <p>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.</p>	
Metodologia	-	
Professores Responsáveis	Rafael Pinheiro Lucas Ristow e Evandro Azevedo Neto.	

Leitura obrigatória

Tema 1:

- 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.

Tema 2:

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

Leitura complementar

AULA 11	INFORMAÇÕES DA AULA	11.11.2023
Temas abordados	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. 10:30 - 12:00 Grandes teses tributárias em discussão nos tribunais superiores brasileiros Professor sujeito a confirmação.	
Metodologia	-	
Professores Responsáveis	Alberto Macedo	
Leitura obrigatória	Tema 1: - 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>

Tema 2:

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

Leitura complementar

AULA 12	INFORMAÇÕES DA AULA	18.11.2023
Temas abordados	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.	
Metodologia	-	
Professores Responsáveis	Bruno Fajersztajn e Andrea Oliveira	
Leitura obrigatória	-	
Leitura complementar	-	

AULA 13	INFORMAÇÕES DA AULA	25.11.2023
Temas abordados	09:00 - 12:00 Mesa de Encerramento Tema e composição a serem definidos.	
Metodologia	-	
Professores Responsáveis	-	
Leitura obrigatória	-	
Leitura complementar	-	

PROFESSORES

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

Ricardo Maitto. Mestre pela USP. Professor do IBDT. Advogado.
Luís Eduardo Schoueri. Professor da USP. Livre-docente e Doutor pela USP. Advogado.
Carlos Augusto Daniel Neto. Doutor pela USP. Professor e advogado. Ex-Conselheiro do CARF.
José Luis Ribeiro Brazuna. Mestre pela USP. Especialista pelo IBDT e IBET. Professor e advogado.
Leonardo Branco. Doutorando, mestre e Especialista pela USP. Conselheiro do CARF. Professor.
Alexandre Evaristo Pinto. Mestre, Doutor e Especialista pela USP. Conselheiro do CARF.
Bruno Fajersztajn. Mestre pela USP. Especialista pela PUC/SP. Advogado.
Andrea Oliveira. Especialista pela PUC e pelo IBDT. Advogada.
Alberto Macedo. Doutor e Mestre pela USP. Conselheiro do CMT/SP.
Evandro Azevedo Neto. Mestre e Especialista pela USP. Advogado.
Rafael Pinheiro Lucas Ristow. Especialista pela FGV. Ex-Juiz do TIT/SP. Conselheiro do CMT/SP. Advogado.
Maysa Pittondo Deligne. Doutora e mestre pela USP. Conselheira do CARF. Professora em curso de pós-graduação.
Cristiane I. Matsumoto. Mestre em Direito Tributário pela PUC-SP. Pós-graduação pela FGV-SP. Advogada.
Renato Vilela Faria. Mestre pela USP. Especialista pela IBET. Advogado.
Alexandre Evaristo Pinto. Mestre e Especialista pela USP. Conselheiro do CARF (sujeito a confirmação).
Caio Augusto Takano. Professor do Mackenzie. Coordenador do MBA da Fipecafi. Doutor e Mestre pela USP. Advogado.
Lisandra Pacheco. L.LM. University of Virginia. Membro da Comissão de Direito Aduaneiro da OAB/SP. Advogada.
João Victor Guedes Santos. Mestre pela USP. LLM pela Universidade da Flórida. Advogado.
Rafael Macedo Malheiro. Especialista em Finanças pela FIA/FEA/USP). Professor da Saint Paul Escola de Negócios.
Alexandre Siciliano. LLM pela Universidade de Leiden. Advogado.
Gustavo Lian Haddad. Doutorando pela USP e advogado. Ex-Conselheiro do CARF.

MONITORES

Luana Pinto Schunck.
luschunckjmj@hotmail.com

Jorge Ricardo da Silva Junior
jorge_ricardo_j@hotmail.com

INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Secretaria Acadêmica do IBDT

Endereço: Rua Padre João Manoel, nº 755, Cerqueira César, 4º andar.

CEP 01411001

Horário de Atendimento: 9h às 18hs

Telefone: (11) 3105-8206, ramais 1110/1111

E-mail: secretaria@ibdt.org.br e andrea.cursos@ibdt.org.br

Site: <https://ibdt.org.br/>

Biblioteca do IBDT

Endereço: Rua Padre João Manoel, nº 755, Cerqueira César, 4º andar.

CEP 01411001

Site: <https://ibdt.org.br/site/biblioteca/>

Horário de Atendimento: 9h às 18hs

Telefone: (11) 3105-8206 r. 1104 e 1105

E-mail: biblioteca@ibdt.org.br e biblioteca2@ibdt.org.br

Aulas online

O Curso de Extensão é oferecido de forma remota, com uso de recursos da tecnologia da informação e comunicação, em tempo real, por meio da plataforma Zoom ou equivalente e está estruturado com carga horária mínima de 36 horas e duração de 1 (um) semestre letivo.

Orientações Gerais - Plataforma Zoom

Algumas recomendações de boas práticas para uso das ferramentas da plataforma Zoom ou equivalente e adaptação das aulas para o ambiente virtual:

- Acesse a sala de conferência virtual com antecedência — cerca de 10 minutos antes do horário de início do encontro é o suficiente para se preparar;
- Se você nunca utilizou a plataforma, baixe o aplicativo antes do dia da aula e familiarize-se com quaisquer ferramentas que você precise utilizar ao longo do dia — como, por exemplo, deixar o microfone em mudo, ligar/desligar a função de vídeo, transmitir tela e aplicativos etc.;
- Não há necessidade de manter sua função de vídeo ligada;
- Mantenha boa iluminação em seu rosto, de modo que possa ser enxergado(a) claramente;
- Deixe sempre seu microfone na opção mudo quando não estiver falando;
- Procure um espaço silencioso e sem interrupções como ruídos de fundo;
- Evite falar ao mesmo tempo que outros(as) participantes. Procure escrever uma mensagem como “tenho uma dúvida” ou “gostaria de fazer um comentário” para não interromper colegas e professores(as);
- Utilize fones de ouvido sempre que possível. Eles contribuem para ouvir melhor as demais pessoas e evitam que o áudio da conversa interfira na transmissão da sua voz quando você estiver falando;

- Lembre-se de que você está em frente a uma câmera: evite executar outras tarefas, como verificar e-mails, olhar o seu celular etc.;
- Não compartilhe os links das salas de reunião com o público externo ao curso sem autorização docente e da coordenação.

REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- 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.
- 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)
- 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.
- 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)
- 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.
- 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.

- 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.
- 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.
- 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>).
- 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.
- 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.
- 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. SP: MP Editora, 2007, pp. 81-109.
- 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.
- 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.
- 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.
- ÁVILA, Humberto. *Limites à tributação com base na solidariedade social*, in *Solidariedade Social e Tributação*, Dialética, SP, 2005, p. 68-88.
- 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.
- 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.

- 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).
- 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.
- CONRADO, Paulo Cesar. Processo Judicial Tributário. São Paulo: Método, 2014, pp. 19-77.
- 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>
- Observação: o fichamento para esta aula deverá corresponder a um resumo das decisões proferidas nos casos listados.