

**ALEXANDRE MAZZA**

Pós-doutor pelas Universidades de Coimbra e Salamanca.

Doutor e Mestre em Direito Administrativo pela Pontifícia Universidade Católica de São Paulo (PUC-SP).

Professor de Direito Administrativo e Direito Tributário da Escola do Mazza.

Autor das obras *Manual de Direito Administrativo*, *Manual de Direito Tributário*, *Administrativo #na prática*, *Tributário #na prática* e *Relação Jurídica de Administração Pública*, todas pela Saraiva Educação. Advogado.

*Manual de* **DIREITO**  
**TRIBUTÁRIO**

9ª edição

2023

saraiva  jur



**saraiva**  
EDUCAÇÃO

saraiva

Avenida Paulista, n. 901, Edifício CYK, 4º andar  
Bela Vista – São Paulo – SP – CEP 01310-100

**SAC**

sac.sets@somoseducacao.com.br

**Direção executiva** Flávia Alves Bravin  
**Direção editorial** Ana Paula Santos Matos  
**Gerência editorial** Fernando Penteadó  
**Gerência de produção e projetos** Thais Cassoli Reato César

**Novos projetos** Aline Darcy Flôr de Souza  
Dalila Costa de Oliveira

**Edição** Jeferson Costa da Silva (coord.)  
Daniel Pavani Naveira

**Design e produção** Rosana Peroni Fazolari  
Camilla Felix Cianelli Chaves  
Claudirene de Moura Santos Silva  
Deborah Mattos  
Lais Soriano  
Tiago Dela Rosa

**Planejamento e projetos** Cintia Aparecida dos Santos  
Daniela Maria Chaves Carvalho  
Emily Larissa Ferreira da Silva  
Kelli Priscila Pinto

**Diagramação** SBNigri Artes e Textos Ltda.

**Revisão** Carmem Becker

**Projeto gráfico** Fernanda Matajs

**Capa** Bruno Ortega

**Produção gráfica** Marli Rampim  
Sergio Luiz Pereira Lopes

**Impressão e acabamento** Vox Gráfica

**DADOS INTERNACIONAIS DE CATALOGAÇÃO NA PUBLICAÇÃO (CIP)**  
**VAGNER RODOLFO DA SILVA - CRB-8/9410**

M477m Mazza, Alexandre  
Manual de Direito Tributário / Alexandre Mazza. –  
9. ed. – São Paulo: SaraivaJur, 2023.  
624 p.

ISBN 978-65-5362-727-7

1. Direito. 2. Direito Tributário. I. Título.

2022-3399

CDD 341.39  
CDU 34:336.2

Índices para catálogo sistemático:

1. Direito Tributário: 341.39  
2. Direito Tributário: 34:336.2

**Data de fechamento da edição: 11-11-2022**

Dúvidas? Acesse [www.editorasaraiva.com.br/direito](http://www.editorasaraiva.com.br/direito)

Nenhuma parte desta publicação poderá ser reproduzida por qualquer meio ou forma sem a prévia autorização da Saraiva Educação. A violação dos direitos autorais é crime estabelecido na Lei n. 9.610/98 e punido pelo art. 184 do Código Penal.

CÓD. OBRA

CL

CAE

# SUMÁRIO

|  |          |
|--|----------|
| <i>Agradecimentos</i> .....  | VII      |
| <i>Nota do autor à 9ª edição</i> .....   | IX       |
| <i>Nota do autor à 1ª edição</i> .....   | XI       |
| <b>1 NOÇÕES GERAIS</b> .....   | <b>1</b> |
| 1.1 Conceito de Direito Tributário.....  | 1        |
| 1.1.1 Considerações sobre os núcleos conceituais .....                           | 2        |
| 1.1.2 Nosso conceito .....   | 3        |
| 1.2 Taxonomia ou natureza jurídica .....   | 3        |
| 1.3 Denominação do ramo.....   | 4        |
| 1.4 Finalidades do Direito Tributário.....                                       | 6        |
| 1.4.1 Características do sistema tributário e “tributação ótima” .....           | 6        |
| 1.5 Conceito de “Estado Fiscal” .....  | 7        |
| 1.6 Atividade financeira do Estado.....  | 7        |
| 1.7 Direito Tributário, Direito Financeiro e conceitos afins .....               | 8        |
| 1.8 Autonomia do Direito Tributário.....   | 10       |
| 1.9 Relação com outros ramos do Direito.....                                     | 11       |
| 1.10 Objeto do Direito Tributário .....  | 15       |
| 1.10.1 Parafiscalidade.....  | 17       |
| 1.10.1.1 Conceito e fundamento legal.....  | 17       |
| 1.10.1.2 Objeto e alcance .....  | 17       |
| 1.10.1.3 Veículo normativo.....  | 18       |
| 1.10.1.3.1 Parafiscalidade por medida provisória? .....                          | 18       |
| 1.10.1.4 Sujeito ativo da parafiscalidade.....                                   | 19       |
| 1.10.1.5 Sujeito passivo (entidades parafiscais). Cobrança de seus créditos..... | 19       |
| 1.10.1.6 Natureza precária da parafiscalidade .....                              | 20       |
| 1.10.1.7 Tributos parafiscais.....   | 20       |
| 1.10.1.8 Antigas contribuições “parafiscais”.....                                | 20       |
| 1.10.2 Fiscalidade e extrafiscalidade (tributação indutiva) .....                | 21       |

|            |   |    |
|------------|---|----|
| 1.11       | Competência para legislar sobre Direito Tributário .....                        | 23 |
| 1.11.1     | Iniciativa de projetos de lei em matéria tributária.....                        | 24 |
| 1.12       | Natureza jurídica do Código Tributário Nacional .....                           | 25 |
| 1.12.1     | Taxonomia do CTN: norma federal ou norma nacional?.....                         | 25 |
| 1.13       | Direito Tributário como “ramo de sobreposição” .....                            | 26 |
| 1.14       | Direito Tributário como um ramo recente.....                                    | 27 |
| 1.15       | Fontes do Direito Tributário .....  | 27 |
| 1.15.1     | Fontes materiais, fontes reais e fontes formais (primárias e secundárias) ..... | 28 |
| 1.15.2     | Fontes dogmáticas .....   | 28 |
| 1.15.3     | Fontes formais em espécie.....  | 29 |
| 1.15.3.1   | Constituição Federal .....  | 29 |
| 1.15.3.1.1 | Constitucionalização e petrificação do Direito Tributário .....                 | 29 |
| 1.15.3.2   | Emendas à Constituição Federal .....  | 30 |
| 1.15.3.3   | Leis complementares federais.....   | 31 |
| 1.15.3.4   | Leis complementares estaduais, distritais e municipais.....                     | 33 |
| 1.15.3.5   | Leis ordinárias federais.....   | 33 |
| 1.15.3.6   | Leis ordinárias estaduais, distritais e municipais.....                         | 33 |
| 1.15.3.7   | Medidas provisórias federais .....  | 33 |
| 1.15.3.8   | Medidas provisórias estaduais, distritais e municipais .....                    | 34 |
| 1.15.3.9   | Constituições Estaduais .....   | 34 |
| 1.15.3.10  | Emendas às Constituições Estaduais .....  | 35 |
| 1.15.3.11  | Leis orgânicas dos Municípios e do Distrito Federal.....                        | 35 |
| 1.15.3.12  | Emendas às leis orgânicas dos Municípios e do Distrito Federal .....            | 35 |
| 1.15.3.13  | Resolução .....   | 35 |
| 1.15.3.14  | Decreto legislativo.....  | 36 |
| 1.15.3.15  | Leis delegadas .....  | 36 |
| 1.15.3.16  | Convênios interestaduais .....  | 37 |
| 1.15.3.17  | Decretos e regulamentos .....   | 37 |
| 1.15.3.18  | Instruções .....  | 39 |
| 1.15.3.19  | Portarias ministeriais .....  | 39 |
| 1.15.3.20  | Outras normas complementares.....   | 39 |
| 1.15.3.21  | Tratados e convenções internacionais .....                                      | 39 |
| 1.15.3.22  | Conceito de “Legislação Tributária” no CTN.....                                 | 40 |
| 1.16       | Conceito de sistema tributário nacional .....                                   | 40 |
| 2          | <b>TRIBUTO</b> .....  | 43 |
| 2.1        | A importância do conceito de tributo.....                                       | 43 |
| 2.2        | Aceções do vocábulo “tributo” .....   | 43 |
| 2.3        | Conceito legislativo (art. 3º do CTN) .....                                     | 44 |
| 2.3.1      | Tributo é uma obrigação instituída em lei .....                                 | 44 |
| 2.3.2      | Tributo é toda prestação pecuniária (em moeda) .....                            | 45 |
| 2.3.2.1    | Dação em pagamento .....  | 46 |
| 2.3.2.2    | Novos requisitos para a dação em pagamento no âmbito federal .....              | 47 |
| 2.3.3      | Tributo é prestação compulsória.....  | 48 |

|          |   |    |
|----------|---|----|
| 2.3.4    | Tributo não constitui sanção por ato ilícito.....   | 49 |
| 2.3.4.1  | Atividades ilícitas e princípio do <i>non olet</i> .....  | 50 |
| 2.3.4.2  | Progressividade sancionatória.....  | 51 |
| 2.3.5    | Tributo é cobrado mediante atividade administrativa plenamente vinculada.....                                 | 51 |
| 2.3.6    | Princípios constitucionais inerentes ao conceito de tributo.....  | 52 |
| 2.3.7    | Outros elementos conceituais (art. 9º da Lei n. 4.320/64) .....   | 53 |
| 2.3.7.1  | Tributo é receita derivada .....  | 53 |
| 2.3.7.2  | Tributo é instituído pelas entidades de direito público.....  | 53 |
| 2.3.7.3  | Compreendendo os impostos, as taxas e as contribuições....  | 53 |
| 2.3.7.4  | Nos termos da constituição e das leis vigentes em matéria financeira .....                                    | 54 |
| 2.3.7.5  | Destinando-se o seu produto ao custeio de atividades gerais ou específicas exercidas por essas entidades..... | 54 |
| 2.4      | Tributo como conceito pressuposto no texto constitucional.....  | 54 |
| 2.5      | Institutos afins.....   | 54 |
| 2.5.1    | Tarifa. Visão jurisprudencial .....   | 55 |
| 2.5.2    | Preço .....   | 58 |
| 2.5.3    | Pedágio .....   | 58 |
| 2.5.4    | Foro e <i>laudêmio</i> .....  | 59 |
| 2.5.5    | Taxa de ocupação de terrenos da união .....   | 61 |
| 2.5.6    | Emolumentos notariais .....   | 61 |
| 2.5.6.1  | Percentual repassado pelas serventias extrajudiciais aos tribunais de justiça.....                            | 63 |
| 2.5.7    | Custas, emolumentos e taxas judiciárias.....  | 63 |
| 2.5.8    | Compensação financeira pela exploração de recursos minerais (tributo mineral).....                            | 63 |
| 2.5.9    | Compensação financeira pela exploração de recursos hídricos.....  | 64 |
| 2.5.10   | <i>Royalties</i> do petróleo .....  | 64 |
| 2.5.11   | Contrapartidas ambientais. Falsos tributos .....  | 65 |
| 2.5.12   | Outras formas de invasão patrimonial .....  | 65 |
| 2.6      | Tributo oculto ou disfarçado .....  | 65 |
| 3        | <b>ESPÉCIES TRIBUTÁRIAS</b> .....   | 67 |
| 3.1      | Classificações dos tributos.....  | 67 |
| 3.1.1    | Quanto à função.....  | 67 |
| 3.1.2    | Quanto à competência.....   | 67 |
| 3.1.3    | Quanto à vinculação.....  | 69 |
| 3.1.4    | Quanto ao impacto financeiro .....  | 69 |
| 3.1.5    | Quanto ao objeto.....   | 70 |
| 3.1.6    | Quanto ao tipo de incidência .....  | 70 |
| 3.1.7    | Quanto à cumulatividade.....  | 71 |
| 3.1.8    | Quanto à natureza econômica .....   | 71 |
| 3.1.9    | Quanto à seletividade.....  | 71 |
| 3.1.10   | Quanto à progressividade .....  | 71 |
| 3.1.11   | Quanto à natureza jurídica (espécies tributárias) .....   | 72 |
| 3.1.11.1 | Teoria bipartite.....   | 72 |
| 3.1.11.2 | Teoria tripartite.....  | 72 |

|     |          |  |    |
|-----|----------|--|----|
|     | 3.1.11.3 | Teoria quadripartite.....  | 73 |
|     | 3.1.11.4 | Teoria quinquipartite .....  | 73 |
|     |          | 3.1.11.4.1 Crítica .....   | 74 |
| 3.2 |          | Impostos .....   | 74 |
|     | 3.2.1    | Competência para criar impostos .....  | 75 |
|     | 3.2.2    | Veículo normativo para criação de impostos.....  | 75 |
|     | 3.2.3    | Princípio da capacidade contributiva .....   | 75 |
|     | 3.2.4    | Princípio da não afetação e “dupla desvinculação” dos impostos ...                               | 76 |
|     |          | 3.2.4.1 Desvinculação de Receitas da União (DRU), dos Estados (DRE) e dos Municípios (DREM)..... | 78 |
|     | 3.2.5    | Impostos residuais.....  | 78 |
|     |          | 3.2.5.1 Impostos residuais <i>vs.</i> Taxas residuais .....                                      | 79 |
|     | 3.2.6    | Impostos extraordinários de guerra .....   | 79 |
|     |          | 3.2.6.1 Simultaneidade entre IEG e empréstimo compulsório .....                                  | 80 |
|     |          | 3.2.6.2 Impostos residuais <i>vs.</i> IEGS .....   | 80 |
|     | 3.2.7    | Base de cálculo dos impostos.....  | 81 |
|     | 3.2.8    | Alíquota dos impostos.....   | 81 |
|     | 3.2.9    | Quadro competencial dos impostos brasileiros.....  | 82 |
| 3.3 |          | Taxas.....   | 82 |
|     | 3.3.1    | Competência para instituir taxas.....  | 83 |
|     | 3.3.2    | Veículo normativo para criação de taxas.....   | 84 |
|     | 3.3.3    | Base de cálculo das taxas .....  | 84 |
|     |          | 3.3.3.1 Súmula vinculante 29.....  | 85 |
|     | 3.3.4    | Espécies de taxas.....   | 86 |
|     |          | 3.3.4.1 Taxas de serviço .....   | 86 |
|     |          | 3.3.4.1.1 Taxa ou tarifa?.....   | 87 |
|     |          | 3.3.4.1.2 Exemplos de taxas de serviço .....   | 89 |
|     |          | 3.3.4.1.2.1 Taxa do lixo e Súmula Vinculante 19 .....  | 89 |
|     |          | 3.3.4.1.3 Serviços públicos <i>uti universi</i> .....  | 90 |
|     |          | 3.3.4.1.4 Fruição efetiva ou potencial .....   | 91 |
|     |          | 3.3.4.2 Taxas de polícia.....  | 91 |
|     |          | 3.3.4.2.1 Necessidade de fiscalização efetiva.....   | 93 |
|     | 3.3.5    | Ordem de imputação ao pagamento .....  | 93 |
|     | 3.3.6    | Lançamento das taxas.....  | 94 |
|     | 3.3.7    | Afetação da receita das taxas .....  | 94 |
|     | 3.3.8    | Direito sumular.....   | 94 |
|     |          | 3.3.8.1 Súmulas Vinculantes .....  | 94 |
|     |          | 3.3.8.2 Súmulas do Supremo Tribunal Federal.....   | 94 |
|     | 3.3.9    | Repercussão geral.....   | 95 |
| 3.4 |          | Contribuições de melhoria.....   | 95 |
|     | 3.4.1    | Obras públicas autorizadoras da cobrança.....  | 96 |
|     | 3.4.2    | Veículo normativo instituidor da contribuição de melhoria .....                                  | 96 |
|     | 3.4.3    | Obra pública <i>vs.</i> Serviço público .....  | 97 |
|     | 3.4.4    | Contribuição de custeio <i>vs.</i> Contribuição decorrente de obra.....                          | 97 |
|     | 3.4.5    | Conceito de obra “pública”.....  | 98 |
|     | 3.4.6    | E se a obra desvalorizar o imóvel?.....  | 98 |
|     | 3.4.7    | Obras realizadas em consórcio.....   | 98 |

|           |  |     |
|-----------|--|-----|
| 3.4.8     | Devido processo legal para a cobrança .....  | 99  |
| 3.4.9     | Parafiscalidade nas contribuições de melhoria.....                                       | 100 |
| 3.4.10    | Ônus de conservação das obras públicas .....   | 100 |
| 3.4.11    | Abatimento no imposto de renda.....  | 101 |
| 3.4.12    | Preferência da dívida fiscal .....   | 101 |
| 3.4.13    | Ordem de imputação ao pagamento .....  | 101 |
| 3.4.14    | Modalidade de lançamento .....   | 101 |
| 3.4.15    | Limite total.....  | 101 |
| 3.4.16    | Limite individual.....   | 102 |
| 3.4.17    | Cálculo do valor final.....  | 102 |
| 3.4.18    | Contribuição de melhoria e desapropriação por zona.....                                  | 102 |
| 3.5       | Empréstimos compulsórios.....  | 103 |
| 3.5.1     | Fundamentos normativos .....   | 103 |
| 3.5.2     | Competência .....  | 104 |
| 3.5.3     | Inaplicabilidade do art. 4º do CTN.....  | 104 |
| 3.5.4     | Veículo normativo .....  | 104 |
| 3.5.5     | Hipóteses constitucionais de instituição.....  | 104 |
| 3.5.5.1   | Calamidade pública.....  | 105 |
| 3.5.5.1.1 | Regime de anterioridade.....   | 105 |
| 3.5.5.2   | Guerra externa ou sua iminência.....   | 106 |
| 3.5.5.2.1 | Regime de anterioridade.....   | 106 |
| 3.5.5.2.2 | Comparação entre os tributos de guerra .....   | 106 |
| 3.5.5.3   | Investimento público de caráter urgente e de relevante interesse nacional.....           | 107 |
| 3.5.5.3.1 | Regime de anterioridade.....   | 107 |
| 3.5.5.4   | A regra do art. 34, § 12, do ADCT.....   | 108 |
| 3.5.5.5   | Cobrança para enxugamento da moeda: uma quarta hipótese de empréstimo compulsório? ..... | 108 |
| 3.5.5.5.1 | O Plano Collor 1 .....   | 108 |
| 3.5.6     | Fato gerador.....  | 109 |
| 3.5.7     | Base de cálculo.....   | 109 |
| 3.5.8     | Natureza vinculada ou desvinculada .....   | 109 |
| 3.5.9     | Bitributação e <i>bis in idem</i> .....  | 109 |
| 3.5.10    | Cobrança simultânea com o imposto extraordinário de guerra.....                          | 110 |
| 3.5.11    | Proibição de desvio de finalidade.....   | 110 |
| 3.5.12    | Entrada provisória de receita .....  | 110 |
| 3.5.13    | Empréstimos compulsórios disfarçados .....   | 111 |
| 3.5.14    | Devolução do montante arrecadado .....   | 111 |
| 3.5.15    | Súmula 418 do STF.....   | 112 |
| 3.6       | Contribuições especiais .....  | 112 |
| 3.6.1     | Conceito.....  | 112 |
| 3.6.2     | A questão terminológica.....   | 113 |
| 3.6.3     | Fundamento normativo .....   | 114 |
| 3.6.4     | Competência .....  | 115 |
| 3.6.4.1   | Contribuição para custeio de regime previdenciário próprio .....                         | 116 |
| 3.6.4.2   | Contribuição para iluminação pública.....  | 116 |
| 3.6.5     | Veículo normativo introdutor .....   | 117 |

|           |   |     |
|-----------|---|-----|
| 3.6.6     | Tipos de contribuições especiais segundo a constituição .....                               | 117 |
| 3.6.6.1   | Contribuições sociais .....   | 118 |
| 3.6.6.1.1 | Contribuições sociais <i>vs.</i> Contribuições previdenciárias .....                        | 119 |
| 3.6.6.1.2 | Veículo normativo instituidor.....  | 119 |
| 3.6.6.1.3 | Regime de anterioridade.....  | 120 |
| 3.6.6.1.4 | Normas constitucionais específicas.....   | 121 |
| 3.6.6.1.5 | Fontes de custeio .....   | 122 |
| 3.6.6.2   | Cides.....  | 123 |
| 3.6.6.2.1 | Veículo normativo instituidor.....  | 123 |
| 3.6.6.2.2 | Regime de anterioridade.....  | 124 |
| 3.6.6.2.3 | Normas constitucionais específicas.....   | 124 |
| 3.6.6.3   | Contribuições de interesse das categorias profissionais ou econômicas .....                 | 125 |
| 3.6.6.3.1 | Veículo normativo instituidor.....  | 126 |
| 3.6.6.3.2 | Regime de anterioridade.....  | 126 |
| 3.6.6.3.3 | Contribuição confederativa (art. 8º, IV, da CF) ...   | 126 |
| 3.6.7     | Classificação das contribuições segundo o STF.....  | 127 |
| 3.6.8     | Todas as contribuições na Constituição de 1988 .....  | 128 |
| 3.6.9     | Natureza parafiscal .....   | 131 |
| 3.6.10    | Bitributação e <i>bis in idem</i> .....   | 132 |
| 3.6.11    | Criação de novas fontes de custeio da seguridade.....                                       | 132 |
| 3.6.12    | Tributação sobre importações e nas exportações.....   | 132 |
| 3.6.13    | Repercussão geral.....  | 133 |
| 4         | <b>PRINCÍPIOS</b> .....   | 135 |
| 4.1       | Conceito.....   | 135 |
| 4.2       | Taxonomia. Natureza dúplice dos princípios.....   | 135 |
| 4.3       | Consequências da natureza de garantia fundamental e de limitação ao poder de tributar ..... | 136 |
| 4.4       | Rol dos princípios tributários em espécie.....  | 136 |
| 4.5       | Princípio da legalidade (arts. 150, I, da CF e 97 do CTN) .....                             | 137 |
| 4.5.1     | Qual é o tipo de lei exigida para tratar de matéria tributária? .....                       | 138 |
| 4.5.2     | A regra da lei ordinária tem exceções? .....  | 138 |
| 4.5.3     | Tributos criados por lei ordinária e disciplinados por lei complementar .....               | 138 |
| 4.5.4     | Temas de lei complementar não admitem medida provisória.....                                | 139 |
| 4.5.5     | Alcance possível das MPS tributárias .....  | 140 |
| 4.5.5.1   | Medidas provisórias que criam ou aumentam impostos ...                                      | 140 |
| 4.5.5.2   | Medidas provisórias que reduzem ou extinguem impostos.....                                  | 141 |
| 4.5.5.3   | Medidas provisórias versando sobre tributo diverso de imposto .....                         | 141 |
| 4.5.6     | Exceções ao princípio da legalidade .....   | 142 |
| 4.5.6.1   | Quais tributos excepcionam a legalidade? .....  | 143 |
| 4.5.6.2   | Quais os veículos normativos para tal excepcionalização? .....                              | 144 |
| 4.5.6.3   | Qual a eficácia da medida provisória usada para excepcionar a legalidade? .....             | 144 |

|             |   |     |
|-------------|---|-----|
| 4.5.6.4     | Alterações na base de cálculo por Decreto.....                                    | 145 |
| 4.5.6.5     | Princípio da Legalidade no CTN.....   | 145 |
| 4.5.6.6     | Fixação da data para pagamento do tributo.....                                    | 145 |
| 4.5.6.7     | Atualização monetária da base de cálculo.....                                     | 146 |
| 4.5.6.8     | A norma tributária em branco e o princípio da legalidade.....                     | 146 |
| 4.6         | Princípio da anterioridade (art. 150, III, <i>b e c</i> , da CF).....             | 147 |
| 4.6.1       | Conceito didático de anterioridade.....   | 147 |
| 4.6.2       | Anterioridade e anualidade.....   | 148 |
| 4.6.3       | Conceito de anterioridade antes e depois da EC n. 42/2003.....                    | 148 |
| 4.6.4       | Regra da anterioridade mais benéfica para o contribuinte.....                     | 149 |
| 4.6.4.1     | Como fazer a contagem da anterioridade.....                                       | 150 |
| 4.6.5       | Anterioridade e entrada em vigor da lei.....                                      | 150 |
| 4.6.6       | Anterioridade e revogação de isenção.....   | 151 |
| 4.6.7       | As várias anterioridades.....   | 153 |
| 4.6.8       | Exceções à anterioridade.....   | 153 |
| 4.6.8.1     | Redução de desconto ou alteração no prazo legal para recolhimento do tributo..... | 154 |
| 4.7         | Princípio da isonomia (art. 150, II, da CF).....                                  | 155 |
| 4.7.1       | Desdobramentos do princípio da isonomia tributária.....                           | 157 |
| 4.7.1.1     | Irrelevância da capacidade civil para fins tributários (art. 126, I, do CTN)..... | 157 |
| 4.7.1.2     | Princípio do <i>non olet</i> (art. 118, I, do CTN).....                           | 158 |
| 4.7.1.3     | Capacidade contributiva como subprincípio da isonomia ...                         | 159 |
| 4.7.1.3.1   | Capacidade contributiva e alíquotas progressivas.....                             | 160 |
| 4.7.1.3.2   | Impostos progressivos na CF/88.....   | 161 |
| 4.7.1.3.2.1 | Progressividade do Imposto de Renda.....  | 161 |
| 4.7.1.3.2.2 | Progressividade do Imposto Territorial Rural.....                                 | 161 |
| 4.7.1.3.2.3 | Progressividades do IPTU.....   | 162 |
| 4.7.1.3.3   | O caso da progressividade do ITCMD.....   | 163 |
| 4.7.1.3.4   | A situação da progressividade do IPVA.....  | 163 |
| 4.7.1.3.5   | Proporcionalidade e progressividade.....  | 164 |
| 4.7.1.3.6   | Progressividade desvinculada da capacidade contributiva.....                      | 164 |
| 4.7.1.3.7   | Progressividade simples e graduada.....   | 165 |
| 4.7.1.3.8   | Alíquotas regressivas?.....   | 165 |
| 4.7.1.3.9   | Princípio da progressividade sobre impostos reais.....                            | 166 |
| 4.7.1.3.10  | Súmulas do Supremo Tribunal Federal sobre o princípio da isonomia.....            | 166 |
| 4.8         | Princípio da irretroatividade (art. 150, III, <i>a</i> , da CF).....              | 167 |
| 4.8.1       | Exceções.....   | 167 |
| 4.8.1.1     | Retroatividade da lei interpretativa.....   | 167 |
| 4.8.1.2     | Retroatividade da lei mais benéfica em matéria de infração.....                   | 168 |

|         |  |     |
|---------|--|-----|
| 4.8.2   | Retroatividade da lei que institui novos critérios de apuração ou amplia poderes do Fisco..... | 169 |
| 4.8.3   | O caso do Imposto de Renda.....  | 169 |
| 4.9     | Princípio da vedação do confisco (art. 150, IV, da CF).....                                    | 171 |
| 4.10    | Princípio da uniformidade geográfica (art. 151, I, da CF).....                                 | 174 |
| 4.10.1  | As zonas de incentivo fiscal. A Zona Franca de Manaus.....                                     | 174 |
| 4.11    | Princípio da não limitação (art. 150, V, da CF).....   | 176 |
| 4.11.1  | O pedágio como exceção ao princípio.....   | 177 |
| 4.12    | Princípio da não discriminação quanto à procedência (art. 152 da CF).....                      | 177 |
| 4.13    | Princípio da não cumulatividade (arts. 153, § 3º, II, e 155, § 2º, I, da CF)....               | 178 |
| 4.13.1  | Tributos sujeitos à não cumulatividade.....  | 178 |
| 4.14    | Princípio da seletividade (arts. 153, § 3º, I, e 155, § 2º, III, da CF).....                   | 180 |
| 4.15    | Princípio da segurança jurídica.....   | 181 |
| 5       | <b>IMUNIDADES TRIBUTÁRIAS</b> .....  | 183 |
| 5.1     | Natureza jurídica.....   | 183 |
| 5.2     | Conceitos doutrinários.....  | 184 |
| 5.3     | Nosso conceito.....  | 185 |
| 5.3.1   | Imunidades são normas constitucionais.....   | 185 |
| 5.3.2   | Imunidades limitam a competência tributária.....   | 187 |
| 5.3.3   | Imunidades afastam a incidência de tributos sobre determinados produtos ou pessoas.....        | 188 |
| 5.4     | Imunidade e isenção.....   | 188 |
| 5.5     | Outros institutos afins.....   | 190 |
| 5.5.1   | Diferença entre imunidade e isenção autônômica.....  | 190 |
| 5.5.2   | Diferença entre imunidade e isenção heterônoma.....  | 191 |
| 5.5.3   | Diferença entre imunidade e não incidência.....  | 191 |
| 5.5.4   | Diferença entre imunidade e alíquota zero.....   | 192 |
| 5.5.5   | Diferença entre imunidade e desoneração.....   | 192 |
| 5.5.6   | Diferença entre imunidade e crédito presumido.....   | 193 |
| 5.5.7   | Diferença entre imunidade e base reduzida.....   | 193 |
| 5.6     | Tipos de imunidade.....  | 193 |
| 5.6.1   | Imunidades subjetivas.....   | 194 |
| 5.6.1.1 | Imunidades e impostos indiretos.....   | 194 |
| 5.6.2   | Imunidades objetivas.....  | 195 |
| 5.6.3   | Imunidades gerais.....   | 195 |
| 5.6.4   | Imunidades específicas.....  | 195 |
| 5.6.5   | Imunidades tributárias.....  | 196 |
| 5.6.6   | Imunidades impositivas.....  | 196 |
| 5.6.7   | Imunidades autoaplicáveis ou incondicionadas.....  | 196 |
| 5.6.8   | Imunidades não autoaplicáveis ou condicionadas.....  | 196 |
| 5.6.9   | Imunidades ontológicas ou essenciais.....  | 196 |
| 5.6.10  | Imunidades políticas ou incidentais.....   | 197 |
| 5.7     | Imunidades e obrigações acessórias.....  | 197 |
| 5.8     | Imunidades em espécie.....   | 197 |
| 5.8.1   | Imunidade recíproca ou intergovernamental (art. 150, VI, <i>a</i> , da CF)....                 | 198 |
| 5.8.1.1 | Extensão da imunidade às autarquias e fundações públicas..                                     | 199 |

|           |   |     |
|-----------|---|-----|
| 5.8.1.2   | Imunidade de empresas públicas e sociedades de economia mista .....   | 202 |
| 5.8.1.3   | Cartórios e serventias extrajudiciais.....  | 205 |
| 5.8.2     | Imunidade religiosa (art. 150, VI, <i>b</i> , da CF) .....  | 205 |
| 5.8.2.1   | Tributos alcançados pela imunidade religiosa .....  | 206 |
| 5.8.2.2   | Quais religiões são imunes?.....  | 206 |
| 5.8.2.2.1 | Maçonaria.....  | 206 |
| 5.8.2.2.2 | Cemitérios .....  | 207 |
| 5.8.2.2.3 | Templos positivistas .....  | 207 |
| 5.8.2.3   | Abrangência objetiva da imunidade religiosa .....   | 208 |
| 5.8.2.4   | Imóveis locados .....   | 209 |
| 5.8.3     | Imunidade dos partidos políticos (art. 150, VI, <i>c</i> , da CF).....  | 209 |
| 5.8.3.1   | Partidos políticos e suas fundações .....   | 210 |
| 5.8.3.2   | Entidades sindicais.....  | 210 |
| 5.8.3.2.1 | Requisitos do art. 14 do CTN .....  | 211 |
| 5.8.3.3   | Instituições educacionais sem fins lucrativos .....   | 211 |
| 5.8.3.4   | Instituições assistenciais sem fins lucrativos .....  | 212 |
| 5.8.3.5   | Requisitos previstos na Lei n. 9.532/97 .....   | 214 |
| 5.8.3.6   | A questão da remuneração dos dirigentes nas entidades imunes.....   | 215 |
| 5.8.3.7   | Imóveis locados e Súmula Vinculante 52.....   | 216 |
| 5.8.3.8   | Súmula do Supremo Tribunal Federal .....  | 216 |
| 5.8.4     | Imunidade de imprensa ou cultural (art. 150, VI, <i>d</i> , da CF) .....  | 216 |
| 5.8.4.1   | Outras matérias-primas imunes (insumos) .....   | 217 |
| 5.8.4.2   | Livros digitais ou e-books são imunes. Virada jurisprudencial no STF (RE 330.817). <i>E-readers</i> têm imunidade, mas <i>smartphones</i> e <i>tablets</i> não..... | 218 |
| 5.8.4.3   | Álbuns de figurinhas, cromos, apostilas, listas telefônicas, revistas técnicas, mapas impressos, atlas geográficos, panfletos publicitários e encartes .....        | 219 |
| 5.8.4.4   | A questão dos materiais eróticos e pornográficos.....   | 220 |
| 5.8.5     | A nova imunidade dos CDS e DVDS musicais .....  | 220 |
| 5.9       | Outras imunidades .....   | 221 |
| 5.9.1     | Imunidade do art. 153, § 3º, III, da CF.....  | 221 |
| 5.9.2     | Imunidade do art. 153, § 4º, II, da CF .....  | 221 |
| 5.9.3     | Imunidade do art. 155, § 2º, X, <i>a</i> , da CF .....  | 222 |
| 5.9.4     | Imunidade do art. 155, § 2º, X, <i>b</i> , da CF .....  | 222 |
| 5.9.5     | Imunidade do art. 155, § 2º, X, <i>c</i> , da CF .....  | 222 |
| 5.9.6     | Imunidade do art. 155, § 2º, X, <i>d</i> , da CF .....  | 222 |
| 5.9.7     | Imunidade do art. 155, § 3º, da CF.....   | 222 |
| 5.9.8     | Imunidade do art. 156, § 2º, I, da CF .....   | 222 |
| 5.9.9     | Imunidade do art. 184, § 5º, da CF.....   | 222 |
| 5.9.10    | Imunidade do art. 195, § 7º, da CF .....  | 223 |
| 5.9.11    | Imunidade do art. 5º, XXXIV, da CF.....   | 223 |
| 5.9.12    | Hipótese do art. 156, § 3º, II, da CF.....  | 223 |
| 5.9.13    | Hipótese do art. 155, § 2º, XII, <i>e</i> , da CF.....  | 223 |
| 5.9.14    | Imunidade e gratuidade de ações constitucionais.....  | 224 |

|           |  |     |
|-----------|--|-----|
| 6         | COMPETÊNCIA TRIBUTÁRIA .....   | 225 |
| 6.1       | Conceito.....  | 225 |
| 6.2       | Titularidade.....  | 225 |
| 6.3       | Competência tributária vs. Capacidade tributária ativa.....  | 226 |
| 6.4       | Veículo normativo para o exercício da competência tributária.<br>A Constituição não cria tributo ..... | 227 |
| 6.5       | Como é exercida a competência tributária.....  | 227 |
| 6.6       | Competência legislativa plena .....  | 228 |
| 6.7       | Diferentes técnicas de atribuição da competência tributária.....                                       | 228 |
| 6.8       | Atributos da competência tributária .....  | 230 |
| 6.8.1     | Indelegabilidade .....   | 231 |
| 6.8.2     | Privatividade.....   | 231 |
| 6.8.2.1   | Desmembramento territorial da entidade tributante.....   | 231 |
| 6.8.3     | Facultatividade.....   | 231 |
| 6.8.3.1   | A polêmica sobre o art. 11 da Lei Complementar<br>n. 101/2000 .....                                    | 232 |
| 6.8.4     | Irrenunciabilidade.....  | 233 |
| 6.8.5     | Incaducabilidade .....   | 233 |
| 6.8.6     | Inampliabilidade.....  | 233 |
| 7         | RESERVA DE LEI COMPLEMENTAR .....  | 235 |
| 7.1       | Diferenças entre lei ordinária e lei complementar.....   | 235 |
| 7.2       | Temas sob reserva de lei complementar .....  | 237 |
| 7.2.1     | Art. 146 da CF .....   | 237 |
| 7.2.1.1   | Conflitos de competência em matéria tributária .....   | 238 |
| 7.2.1.2   | Limitações constitucionais ao poder de tributar.....   | 240 |
| 7.2.1.3   | Normas gerais em matéria tributária.....   | 241 |
| 7.2.1.3.1 | CTN e “hipótese máxima de incidência” .....  | 243 |
| 7.2.1.3.2 | Ausência de normas gerais federais.....  | 244 |
| 7.2.1.3.3 | Prescrição e decadência .....  | 244 |
| 7.2.1.4   | Regime único de arrecadação (simples nacional).....  | 245 |
| 7.2.1.4.1 | Simples federal vs. Simples nacional.....  | 246 |
| 7.2.1.5   | Prevenção de desequilíbrios da competitividade no<br>mercado .....                                     | 247 |
| 7.2.1.6   | Empréstimos compulsórios .....   | 248 |
| 7.2.1.7   | Novas fontes de custeio da seguridade social .....   | 248 |
| 7.2.1.8   | Competência impositiva residual .....  | 248 |
| 7.2.1.9   | Reserva de lei complementar em matéria de ISS.....   | 248 |
| 7.2.1.10  | Reserva de lei complementar no ICMS .....  | 249 |
| 7.2.1.11  | Reserva de lei complementar no ITCMD.....  | 250 |
| 7.2.1.12  | Reserva de lei complementar na repartição de receitas<br>tributárias .....                             | 251 |
| 7.2.1.13  | Imposto sobre Grandes Fortunas .....   | 251 |
| 8         | REPARTIÇÃO DE RECEITAS TRIBUTARIAS.....  | 253 |
| 8.1       | Conceito.....  | 253 |
| 8.2       | Repartição de receita não altera competência .....   | 253 |

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| 8.3      | Repartição de receitas não altera o poder de conceder incentivos fiscais.....         | 253        |
| 8.4      | Repartição direta e indireta de receitas.....   | 254        |
| 8.5      | Casos de repartição de receitas .....   | 254        |
| 8.5.1    | Art. 157, I, da CF.....   | 254        |
| 8.5.2    | Art. 157, II, da CF .....   | 255        |
| 8.5.3    | Art. 158, I, da CF.....   | 256        |
| 8.5.4    | Art. 158, II, da CF .....   | 256        |
| 8.5.5    | Art. 158, III, da CF .....  | 256        |
| 8.5.6    | Art. 158, IV, da CF .....   | 257        |
| 8.5.7    | Art. 159, I, da CF.....   | 258        |
| 8.5.8    | Art. 159, II, da CF .....   | 258        |
| 8.5.9    | Art. 159, III, da CF .....  | 258        |
| 8.5.10   | Art. 153, § 5º, da CF .....   | 259        |
| 8.5.11   | Art. 160 da CF .....  | 259        |
| 8.5.12   | Art. 162 da CF .....  | 260        |
| 8.5.13   | Quadro sinótico das regras constitucionais de repartição de receitas tributárias..... | 261        |
| <b>9</b> | <b>TRIBUTOS EM ESPÉCIE .....</b>  | <b>263</b> |
| 9.1      | Introdução.....   | 263        |
| 9.2      | Imposto sobre Importação (II) .....   | 263        |
| 9.2.1    | Regime geral .....  | 263        |
| 9.2.2    | Fato gerador.....   | 264        |
| 9.2.3    | Isenção por falta de similaridade.....  | 265        |
| 9.2.4    | Base de cálculo.....  | 265        |
| 9.2.5    | Cálculo do imposto devido .....   | 266        |
| 9.2.6    | Contribuintes, responsáveis tributários e responsáveis solidários ....                | 266        |
| 9.2.7    | Não ocorrência do fato gerador.....   | 267        |
| 9.2.8    | Despacho aduaneiro .....  | 267        |
| 9.2.9    | Regime de trânsito aduaneiro. Admissão temporária.....                                | 268        |
| 9.2.10   | Direito sumular.....  | 268        |
| 9.3      | Imposto sobre Exportação (IE) .....   | 268        |
| 9.3.1    | Regime geral .....  | 268        |
| 9.3.2    | Fato gerador.....   | 269        |
| 9.3.3    | Base de cálculo.....  | 269        |
| 9.3.4    | Alíquotas .....   | 270        |
| 9.3.5    | Contribuinte.....   | 270        |
| 9.3.6    | Restituição e não ocorrência do fato gerador.....                                     | 270        |
| 9.3.7    | Direito sumular.....  | 271        |
| 9.4      | Imposto sobre a Renda (IR).....   | 271        |
| 9.4.1    | Regime geral .....  | 271        |
| 9.4.2    | Universalidade, generalidade e progressividade.....                                   | 271        |
| 9.4.3    | Fato gerador.....   | 272        |
| 9.4.4    | Irretroatividade e anterioridade .....  | 275        |
| 9.4.5    | Contribuinte.....   | 278        |
| 9.4.6    | Não ocorrência do fato gerador.....   | 278        |
| 9.4.7    | Base de cálculo.....  | 280        |

|          |  |     |
|----------|--|-----|
| 9.4.8    | Alíquotas .....  | 283 |
| 9.4.9    | Incidência sobre o ganho de capital .....  | 283 |
| 9.4.10   | Rendimentos de menores e outros incapazes .....  | 284 |
| 9.4.11   | Rendimentos na constância da sociedade conjugal.....   | 284 |
| 9.4.12   | Isenções do imposto de renda .....   | 284 |
| 9.4.12.1 | Portadores de neoplasia maligna ou outras doenças graves.....  | 284 |
| 9.4.12.2 | Extensão da isenção de IRPF às pessoas portadoras de doenças graves mesmo após cessada a enfermidade ..... | 285 |
| 9.4.13   | Direito sumular.....   | 285 |
| 9.4.13.1 | Súmulas do STF em matéria de imposto de renda.....   | 285 |
| 9.4.13.2 | Súmulas do STJ em matéria de imposto de renda .....  | 285 |
| 9.4.13.3 | Súmula 29 do CARF em matéria de imposto de renda.....  | 286 |
| 9.5      | Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI).....   | 286 |
| 9.5.1    | Regime geral .....   | 286 |
| 9.5.2    | Seletividade.....  | 288 |
| 9.5.3    | Não cumulatividade.....  | 288 |
| 9.5.4    | Não incidência nas exportações .....   | 290 |
| 9.5.5    | Redução do impacto sobre aquisição de bens de capital .....  | 290 |
| 9.5.6    | Art. 155, § 2º, XI, da CF.....   | 291 |
| 9.5.7    | Conceito de produto industrializado .....  | 291 |
| 9.5.8    | Fato gerador.....  | 291 |
| 9.5.8.1  | Momento exato da ocorrência do fato gerador.....   | 291 |
| 9.5.8.2  | Regras gerais para interpretação da TIPI.....  | 293 |
| 9.5.9    | Contribuintes .....  | 295 |
| 9.5.10   | Principais responsáveis tributários.....   | 295 |
| 9.5.11   | Não ocorrência do fato gerador.....  | 297 |
| 9.5.12   | A constitucionalidade de valores prefixados para o cálculo do IPI ..                                       | 298 |
| 9.5.13   | Direito sumular.....   | 298 |
| 9.5.13.1 | Súmulas do STF em matéria de IPI.....  | 298 |
| 9.5.13.2 | Súmula do STJ em matéria de IPI.....   | 299 |
| 9.5.13.3 | Súmula vinculante em matéria de IPI.....   | 299 |
| 9.6      | Imposto sobre Operações Financeiras (IOF) .....  | 299 |
| 9.6.1    | Regime geral .....   | 299 |
| 9.6.2    | Fato gerador.....  | 300 |
| 9.6.3    | Contribuinte.....  | 301 |
| 9.6.4    | Base de cálculo.....   | 301 |
| 9.6.4.1  | Alteração da base de cálculo por ato do Executivo .....  | 301 |
| 9.6.5    | Alíquota.....  | 302 |
| 9.6.6    | Não ocorrência do fato gerador .....   | 302 |
| 9.6.7    | Direito sumular.....   | 302 |
| 9.7      | Imposto Territorial Rural (ITR) .....  | 302 |
| 9.7.1    | Regime geral .....   | 302 |
| 9.7.2    | Fato gerador.....  | 303 |
| 9.7.3    | ITR <i>vs.</i> IPTU .....  | 304 |
| 9.7.4    | Contribuinte.....  | 305 |
| 9.7.5    | Não ocorrência do fato gerador. Polêmica .....   | 305 |
| 9.7.6    | Base de cálculo.....   | 305 |

|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 9.7.7  | Alíquotas progressivas .....   | 306 |
| 9.7.8  | Requisitos para fruição da imunidade .....   | 306 |
| 9.7.9  | Incidência sobre imóvel desapropriado .....  | 307 |
| 9.7.10 | Direito sumular.....   | 307 |
|        | 9.7.10.1 Súmula do STF em matéria de ITR .....   | 307 |
| 9.8    | Imposto sobre Grandes Fortunas (IGF) .....   | 307 |
|        | 9.8.1 Regime geral .....   | 307 |
| 9.9    | Imposto sobre Transmissão <i>Causa Mortis</i> e Doações (ITCMD) .....                                    | 307 |
|        | 9.9.1 Regime geral .....   | 307 |
|        | 9.9.2 Interferência da união na disciplina normativa .....   | 308 |
|        | 9.9.3 Fato gerador.....  | 310 |
|        | 9.9.4 Contribuinte.....  | 311 |
|        | 9.9.5 Não ocorrência do fato gerador.....  | 312 |
|        | 9.9.6 Alíquotas progressivas .....   | 312 |
|        | 9.9.7 Direito sumular.....   | 312 |
|        | 9.9.7.1 Súmulas do STF em matéria de ITCMD .....   | 312 |
| 9.10   | Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS).....   | 313 |
|        | 9.10.1 Regime geral .....  | 313 |
|        | 9.10.2 Disciplina constitucional.....  | 314 |
|        | 9.10.3 Temas reservados à lei complementar federal .....   | 317 |
|        | 9.10.4 Fatos geradores do ICMS .....   | 318 |
|        | 9.10.4.1 ICMS sobre circulação de mercadoria.....  | 320 |
|        | 9.10.4.1.1 Circulação jurídica.....  | 320 |
|        | 9.10.4.1.2 Noção de “mercadoria” .....   | 322 |
|        | 9.10.4.1.3 Natureza mercantil da operação.....   | 322 |
|        | 9.10.4.2 ICMS sobre serviço de comunicação. Habilitação de celular. Provedores de acesso à internet..... | 322 |
|        | 9.10.4.3 ICMS sobre transporte intermunicipal .....  | 324 |
|        | 9.10.4.4 ICMS sobre transporte interestadual .....   | 324 |
|        | 9.10.4.5 ICMS sobre operações relativas a energia elétrica (art. 155, § 3º, da CF).....                  | 324 |
|        | 9.10.4.6 ICMS sobre importação de bem ou mercadoria (art. 155, § 2º, IX, <i>a</i> , da CF) .....         | 325 |
|        | 9.10.5 Não ocorrência do fato gerador.....   | 327 |
|        | 9.10.6 Contribuintes .....   | 329 |
|        | 9.10.7 Substituição tributária.....  | 329 |
|        | 9.10.8 Base de cálculo.....  | 331 |
|        | 9.10.8.1 Pauta de valores ou pauta fiscal .....  | 331 |
|        | 9.10.9 Alíquotas .....   | 332 |
|        | 9.10.10 Benefícios fiscais em matéria de ICMS. O papel dos convênios .....                               | 332 |
|        | 9.10.10.1 Convalidação de benefícios fiscais irregulares .....   | 334 |
|        | 9.10.11 ICMS/combustíveis .....  | 334 |
|        | 9.10.12 Compensação de icms em caso de bonificação não exige prova de não repasse econômico.....         | 335 |
|        | 9.10.13 Emenda Constitucional n. 87/2015 e novas regras do ICMS sobre operações interestaduais .....     | 335 |
|        | 9.10.14 ICMS e ISS: operações mistas .....   | 336 |
|        | 9.10.15 Direito sumular.....   | 337 |

|      |   |     |
|------|---|-----|
|      | 9.10.15.1 Súmula Vinculante.....  | 337 |
|      | 9.10.15.2 Súmulas do Supremo Tribunal Federal .....   | 337 |
|      | 9.10.15.3 Súmulas do Superior Tribunal de Justiça .....   | 338 |
| 9.11 | Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores (IPVA).....   | 339 |
|      | 9.11.1 Regime geral.....  | 339 |
|      | 9.11.2 Fato gerador.....  | 341 |
|      | 9.11.3 Contribuinte.....  | 341 |
|      | 9.11.4 Não ocorrência do fato gerador.....  | 341 |
|      | 9.11.5 Base de cálculo.....   | 342 |
|      | 9.11.6 Alíquota.....  | 342 |
|      | 9.11.7 Tributação diferenciada quanto à origem do veículo.....  | 342 |
|      | 9.11.8 Vendedor não responde por IPVA no que se refere ao período<br>posterior à sua alienação .....            | 342 |
|      | 9.11.9 IPVA sobre veículos adquiridos por pessoas de direito público em<br>regime de alienação fiduciária ..... | 343 |
|      | 9.11.10 Exigência de IPVA em estado diverso do domicílio tributário do<br>contribuinte .....                    | 344 |
|      | 9.11.11 Direito sumular.....  | 344 |
| 9.12 | Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU).....  | 344 |
|      | 9.12.1 Regime geral .....   | 344 |
|      | 9.12.2 Fato gerador.....  | 345 |
|      | 9.12.2.1 Pode haver Município sem IPTU?.....  | 346 |
|      | 9.12.2.2 Pode haver Município 100% urbano? .....  | 346 |
|      | 9.12.3 Contribuinte.....  | 347 |
|      | 9.12.4 Base de cálculo.....   | 348 |
|      | 9.12.4.1 IPTU é devido sobre imóvel situado em área de<br>preservação permanente (APP) .....                    | 348 |
|      | 9.12.5 Regimes de alíquotas do IPTU.....  | 348 |
|      | 9.12.6 Comparação entre ITR e IPTU .....  | 350 |
|      | 9.12.7 Direito sumular.....   | 350 |
|      | 9.12.7.1 Súmulas do STF em matéria de IPTU .....  | 350 |
|      | 9.12.7.2 Súmulas do STJ em matéria de IPTU .....  | 350 |
| 9.13 | Imposto sobre a Transmissão <i>Inter Vivos</i> de Bens Imóveis (ITBI ou ITIV).....                              | 351 |
|      | 9.13.1 Regime geral .....   | 351 |
|      | 9.13.2 Fato gerador.....  | 352 |
|      | 9.13.3 Não ocorrência do fato gerador.....  | 352 |
|      | 9.13.4 Contribuinte.....  | 353 |
|      | 9.13.5 Base de cálculo.....   | 353 |
|      | 9.13.6 Alíquota.....  | 353 |
|      | 9.13.7 A questão da incidência sobre compromisso irrevogável de<br>compra e venda.....                          | 353 |
|      | 9.13.8 Doação onerosa paga ITBI ou ITCMD? .....   | 353 |
|      | 9.13.9 Direito sumular.....   | 354 |
|      | 9.13.9.1 Súmulas do STF em matéria de ITBI .....  | 354 |
| 9.14 | Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS ou ISSQN).....   | 354 |
|      | 9.14.1 Regime geral .....   | 354 |
|      | 9.14.2 O papel da lei complementar federal em matéria de ISS .....  | 355 |
|      | 9.14.3 Fato gerador.....  | 355 |

|           |  |            |
|-----------|--|------------|
| 9.14.4    | Contribuinte.....  | 357        |
| 9.14.5    | Não ocorrência do fato gerador.....  | 357        |
| 9.14.5.1  | O caso do serviço de locação de bens móveis .....  | 358        |
| 9.14.6    | Base de cálculo.....   | 359        |
| 9.14.7    | Alíquotas.....   | 360        |
| 9.14.7.1  | Inovações da Lei Complementar n. 175/2020.....   | 360        |
| 9.14.8    | Constitucionalidade da incidência de ISS sobre a atividade de exploração de jogos e apostas e a validade da base de cálculo adotada..... | 361        |
| 9.14.9    | ISS sobre contrato de franquia .....   | 361        |
| 9.14.10   | Direito sumular.....   | 361        |
| 9.14.10.1 | Súmula Vinculante 31 .....   | 361        |
| 9.14.10.2 | Súmula do STF em matéria de ISS .....  | 362        |
| 9.14.10.3 | Súmulas do STJ em matéria de ISS.....  | 362        |
| 9.15      | Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (Cofins) .....  | 363        |
| 9.15.1    | Regime geral.....  | 363        |
| 9.15.2    | Diferentes regimes da Cofins.....  | 364        |
| 9.15.3    | Direito sumular.....   | 365        |
| 9.16      | PIS/Pasep.....   | 365        |
| 9.16.1    | A questão da base de cálculo do PIS/Cofins e o ICMS .....  | 367        |
| 9.16.2    | Direito sumular.....   | 368        |
| <b>10</b> | <b>HIPÓTESE DE INCIDÊNCIA E FATO GERADOR .....</b>   | <b>369</b> |
| 10.1      | Para que serve estudar hipótese de incidência e fato gerador? .....  | 369        |
| 10.2      | Hipótese de incidência ou regra-matriz de incidência? .....  | 370        |
| 10.3      | Conceito de hipótese de incidência e a dualidade hipótese de incidência-fato gerador.....  | 371        |
| 10.4      | Utilidade da hipótese de incidência.....   | 371        |
| 10.5      | Diferença entre hipótese de incidência e fato gerador.....   | 371        |
| 10.6      | Aspectos ou critérios da hipótese de incidência.....   | 371        |
| 10.6.1    | Aspecto temporal .....   | 372        |
| 10.6.2    | Aspecto territorial ou espacial .....  | 372        |
| 10.6.3    | Aspecto material .....   | 373        |
| 10.6.4    | Aspecto pessoal .....  | 373        |
| 10.6.5    | Aspecto quantitativo .....   | 373        |
| 10.6.5.1  | Base de cálculo e base calculada .....   | 374        |
| 10.6.5.2  | Alíquota.....  | 374        |
| 10.6.6    | Aspecto operacional .....  | 375        |
| 10.7      | Fato gerador.....  | 375        |
| 10.7.1    | Art. 4º do CTN .....   | 375        |
| 10.7.2    | Momento da ocorrência do fato gerador. Negócios condicionais.....  | 376        |
| 10.7.3    | Autossuficiência do fato gerador.....  | 376        |
| 10.7.4    | Emenda Constitucional n. 3/93 e fato gerador presumido: análise crítica.....   | 377        |
| 10.8      | Quadro comparativo entre hipótese de incidência e fato gerador.....  | 377        |

|           |  |            |
|-----------|--|------------|
| <b>11</b> | <b>CÓDIGO TRIBUTÁRIO NACIONAL E LEGISLAÇÃO TRIBUTÁRIA</b>  |            |
| 11.1      | Normas gerais de Direito Tributário no Código Tributário Nacional .....                          | 379        |
| 11.2      | Conceito de “legislação tributária” .....  | 380        |
| 11.2.1    | Quadro esquemático do conceito de legislação tributária .....                                    | 380        |
| 11.2.2    | Quadro comparativo entre os conceitos de “legislação tributária” e “lei tributária” no CTN ..... | 380        |
| 11.3      | Leis, tratados, convenções internacionais e decretos .....                                       | 380        |
| 11.4      | Normas complementares.....   | 381        |
| 11.5      | Vigência da lei tributária.....  | 382        |
| 11.6      | Vigência das normas complementares.....  | 382        |
| 11.6.1    | A controvérsia em torno do art. 104 do CTN.....  | 383        |
| 11.7      | Aplicação da lei tributária .....  | 385        |
| 11.8      | Interpretação e integração da legislação tributária.....   | 385        |
| 11.9      | Princípios hermenêuticos do Direito Tributário .....   | 386        |
| 11.10     | Regras para a integração de leis tributárias.....  | 386        |
| 11.11     | Princípios gerais, institutos e conceitos do Direito Privado .....                               | 388        |
| <b>12</b> | <b>OBRIGAÇÃO TRIBUTÁRIA</b>  |            |
| 12.1      | Nascimento da obrigação tributária. Irrelevância da vontade do sujeito passivo.....              | 389        |
| 12.2      | Acepções, conceito de obrigação tributária .....   | 389        |
| 12.3      | Obrigação tributária principal e obrigação tributária acessória.....                             | 389        |
| 12.3.1    | A independência da obrigação acessória .....   | 392        |
| 12.3.2    | Quadro comparativo entre obrigação principal e acessória .....                                   | 392        |
| 12.4      | Técnica de nascimento da obrigação tributária.....   | 393        |
| 12.5      | Aspecto pessoal da hipótese de incidência.....   | 393        |
| 12.6      | Contribuintes de fato e de direito.....  | 393        |
| 12.6.1    | Princípio da repercussão.....  | 394        |
| 12.7      | Solidariedade no Direito Tributário.....   | 395        |
| 12.8      | Responsável tributário.....  | 395        |
| 12.9      | O estado no polo passivo da obrigação tributária. Execução fiscal contra o fisco.....            | 396        |
| 12.10     | Domicílio tributário. Natureza quesível ou <i>quérable</i> da obrigação tributária ....          | 397        |
| 12.11     | Eleição e recusa do domicílio tributário.....  | 397        |
| 12.12     | Domicílio das pessoas físicas .....  | 398        |
| 12.13     | Domicílio das pessoas jurídicas de direito privado.....  | 398        |
| 12.14     | Domicílio das pessoas jurídicas de direito público .....   | 398        |
| 12.15     | Elisão, evasão e elusão fiscal .....   | 398        |
| 12.15.1   | Crime de sonegação .....   | 399        |
| 12.16     | Norma antielisiva no Direito Tributário brasileiro.....  | 400        |
| 12.17     | Teoria da interpretação econômica do Direito Tributário .....                                    | 401        |
| 12.18     | Teoria do abuso das formas.....  | 401        |
| <b>13</b> | <b>RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA</b>   | <b>403</b> |
| 13.1      | Conceito de responsável tributário.....  | 403        |
| 13.1.1    | Responsável tributário é o sujeito passivo que não se enquadra na condição de contribuinte ..... | 404        |

|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| 13.1.2    | Responsável tributário deve ser alguém obrigatoriamente vinculado ao fato gerador ..... | 404        |
| 13.1.3    | Responsável tributário tem sua obrigação decorrente de expressa disposição legal .....  | 405        |
| 13.2      | Quadro sinótico comparativo entre contribuinte e responsável tributário.....            | 406        |
| 13.3      | Por que a legislação estabelece casos de responsabilidade tributária? .....             | 406        |
| 13.4      | O responsável tributário como um coletor de impostos.....                               | 407        |
| 13.5      | Responsável ou sujeito passivo indireto.....  | 407        |
| 13.6      | Tipos de responsabilidade tributária .....  | 407        |
| 13.6.1    | Sujeição passiva indireta originária ou por substituição. Substituição tributária.....  | 407        |
| 13.6.1.1  | Substituição tributária progressiva (“para a frente”) e regressiva (diferimento).....   | 407        |
| 13.6.2    | Sujeição passiva indireta derivada ou por transferência .....                           | 409        |
| 13.6.3    | Responsabilidade dos sucessores .....   | 409        |
| 13.6.4    | Responsabilidade no trespasse .....   | 410        |
| 13.6.5    | Trespasse sem assunção do passivo tributário.....                                       | 411        |
| 13.7      | Responsabilidade de terceiros .....   | 413        |
| 13.8      | Desconsideração da personalidade jurídica do CTN .....                                  | 414        |
| 13.8.1    | Incidente de desconsideração da personalidade jurídica .....                            | 417        |
| 13.9      | Responsabilidade por infrações .....  | 419        |
| 13.10     | Denúncia espontânea .....   | 419        |
| <b>14</b> | <b>LANÇAMENTO TRIBUTÁRIO .....</b>  | <b>423</b> |
| 14.1      | Noção geral.....  | 423        |
| 14.2      | Natureza jurídica do lançamento tributário.....   | 424        |
| 14.3      | Conceito de lançamento tributário.....  | 424        |
| 14.4      | Finalidades do lançamento.....  | 425        |
| 14.5      | Modalidades de lançamento.....  | 426        |
| 14.6      | Lançamento misto ou por declaração.....   | 426        |
| 14.7      | Lançamento direto ou de ofício .....  | 427        |
| 14.8      | Hipóteses de revisão do lançamento de ofício.....                                       | 427        |
| 14.9      | Autolançamento ou lançamento por homologação.....                                       | 429        |
| 14.10     | Revisão do lançamento .....   | 430        |
| 14.11     | Alteração dos critérios de aferição do lançamento .....                                 | 431        |
| 14.12     | Arbitramento no lançamento .....  | 431        |
| <b>15</b> | <b>CRÉDITO TRIBUTÁRIO .....</b>   | <b>433</b> |
| 15.1      | Conceito, constituição e regime geral.....  | 433        |
| 15.2      | Suspensão, extinção e exclusão do crédito.....  | 433        |
| 15.2.1    | Necessidade de reserva legal .....  | 434        |
| 15.2.2    | Favor geral e favor individual (diferenças).....  | 434        |
| 15.2.3    | Quadro comparativo .....  | 434        |
| 15.3      | Causas de suspensão do crédito tributário .....   | 435        |
| 15.3.1    | Moratória .....   | 436        |
| 15.3.1.1  | Moratória geral.....  | 436        |
| 15.3.1.2  | Requisitos para moratória individual.....   | 437        |

|      |            |   |     |
|------|------------|---|-----|
|      | 15.3.1.3   | Requisitos da lei que concede a moratória.....  | 437 |
|      | 15.3.1.4   | Abrangência da moratória.....   | 437 |
|      | 15.3.1.5   | “Revogação” do benefício.....   | 438 |
|      | 15.3.2     | Depósito do montante integral.....  | 438 |
|      | 15.3.3     | Reclamações e recursos administrativos. Instâncias recursais administrativas.....   | 439 |
|      | 15.3.4     | Medida liminar em mandado de segurança.....   | 440 |
|      | 15.3.5     | Medida liminar ou tutela antecipada nas demais ações.....   | 441 |
|      | 15.3.6     | Parcelamento.....   | 442 |
| 15.4 |            | Causas de extinção do crédito tributário.....   | 443 |
|      | 15.4.1     | Pagamento: lugar, tempo, juros e meios.....   | 444 |
|      | 15.4.1.1   | Imputação do pagamento.....   | 446 |
|      | 15.4.1.2   | Pagamento indevido.....   | 446 |
|      | 15.4.1.3   | Meios para obter restituição.....   | 447 |
|      | 15.4.1.4   | Contagem do prazo para restituição.....   | 448 |
|      | 15.4.1.4.1 | Vantagens da via administrativa.<br>Desnecessidade de esgotamento da via administrativa. Renúncia ou desistência do recurso administrativo..... | 448 |
|      | 15.4.2     | Compensação.....  | 449 |
|      | 15.4.3     | Transação.....  | 451 |
|      | 15.4.3.1   | Disciplina da transação em âmbito federal (Lei n. 13.988 de 14 de abril de 2020).....   | 451 |
|      | 15.4.4     | Remissão.....   | 452 |
|      | 15.4.5     | Decadência ou caducidade.....   | 452 |
|      | 15.4.5.1   | O fim da regra dos “cinco mais cinco”.....  | 455 |
|      | 15.4.6     | Prescrição.....   | 455 |
|      | 15.4.6.1   | Termo inicial do prazo.....   | 455 |
|      | 15.4.6.2   | Termo final da prescrição.....  | 456 |
|      | 15.4.6.3   | Causas de interrupção da prescrição.....  | 457 |
|      | 15.4.6.4   | Causas de suspensão da prescrição.....  | 457 |
|      | 15.4.6.5   | Prescrição intercorrente.....   | 459 |
|      | 15.4.6.5.1 | Teses de repetitivo do STJ sobre prescrição intercorrente.....  | 460 |
|      | 15.4.7     | Conversão do depósito em renda.....   | 460 |
|      | 15.4.8     | Pagamento antecipado e homologação do lançamento.....   | 461 |
|      | 15.4.9     | Consignação em pagamento.....   | 461 |
|      | 15.4.10    | Decisão administrativa irreformável.....  | 462 |
|      | 15.4.11    | Decisão judicial passada em julgado.....  | 462 |
|      | 15.4.12    | Dação em pagamento.....   | 462 |
|      | 15.4.12.1  | Novos requisitos para a dação em pagamento no âmbito federal.....   | 463 |
|      | 15.4.13    | Criação de outros meios de extinção do crédito.....   | 463 |
| 15.5 |            | Causas de exclusão do crédito tributário.....   | 463 |
|      | 15.5.1     | Isenção.....  | 464 |
|      | 15.5.1.1   | Anterioridade e isenção.....  | 464 |
|      | 15.5.1.2   | Isenção autonômica e isenção heterônoma.....  | 465 |
|      | 15.5.1.3   | Art. 178 do CTN.....  | 466 |

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| 15.5.1.4   | Alcance material da isenção.....  | 466        |
| 15.5.1.5   | Outorga da isenção no caso concreto .....   | 467        |
| 15.5.2     | Anistia .....   | 467        |
| 15.6       | Garantias e privilégios do crédito tributário.....  | 468        |
| 15.6.1     | Preferências do crédito tributário.....   | 470        |
| 15.6.2     | Concurso entre fiscos .....   | 470        |
| <b>16</b>  | <b>ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA .....</b>   | <b>473</b> |
| 16.1       | Conceito de “administração tributária”.....   | 473        |
| 16.2       | Normas de fiscalização tributária.....  | 473        |
| 16.2.1     | Cooperação fiscalizatória entre as fazendas .....   | 475        |
| 16.2.2     | Auxílio de força pública .....  | 475        |
| 16.2.3     | Princípio da intranscendência e pendência no CAUC.....  | 476        |
| 16.3       | Dívida ativa e CDA .....  | 476        |
| 16.3.1     | Natureza jurídica do crédito, da dívida ativa e da receita.....                                     | 478        |
| 16.3.2     | Efeitos da inscrição na dívida ativa .....  | 479        |
| 16.3.3     | Substituição da CDA.....  | 480        |
| 16.3.4     | Duplo papel desempenhado pela CDA.....  | 480        |
| 16.3.5     | Regras sobre inscrição da dívida ativa e CDA na Lei de Execuções<br>Fiscais (Lei n. 6.830/80) ..... | 480        |
| 16.3.6     | Protesto da CDA.....  | 481        |
| 16.4       | Certidões tributárias.....  | 483        |
| 16.4.1     | Certidão negativa.....  | 484        |
| 16.4.1.1   | Certidão negativa no caso de grupo econômico.....   | 484        |
| 16.4.2     | Certidão positiva .....   | 485        |
| 16.4.3     | Certidão positiva com efeitos de negativa .....   | 485        |
| 16.4.4     | Rejeição do pedido de certidão .....  | 485        |
| 16.5       | Disposições finais e transitórias do CTN.....   | 486        |
| <b>17</b>  | <b>PROCESSO TRIBUTÁRIO .....</b>  | <b>487</b> |
| 17.1       | Conceito.....   | 487        |
| 17.2       | Âmbitos da prática tributária.....  | 487        |
| 17.3       | Processo administrativo fiscal.....   | 488        |
| 17.4       | Processo judicial tributário.....   | 491        |
| 17.4.1     | Ação declaratória de inexistência de relação jurídico-tributária.....                               | 491        |
| 17.4.2     | Ação anulatória de débito fiscal.....   | 492        |
| 17.4.2.1   | O Fisco devedor, automática suspensão da exigibilidade<br>e certidão tributária .....               | 494        |
| 17.4.2.2   | Direito sumular sobre ação anulatória .....   | 495        |
| 17.4.2.2.1 | Súmula do TRF sobre ação anulatória .....   | 495        |
| 17.4.3     | Mandado de segurança individual .....   | 495        |
| 17.4.3.1   | “Sintonia fina” entre o mandado de segurança e as<br>ações de rito ordinário.....                   | 496        |
| 17.4.3.2   | Direito sumular sobre mandado de segurança .....  | 497        |
| 17.4.3.2.1 | Súmulas do STF sobre mandado de<br>segurança .....  | 497        |
| 17.4.3.2.2 | Súmulas do STJ sobre mandado de<br>segurança .....  | 498        |

|        |   |     |
|--------|---|-----|
|        | 17.4.3.2.3 Súmulas do TFR sobre mandado de<br>segurança .....   | 498 |
| 17.4.4 | Mandado de segurança coletivo .....   | 499 |
| 17.4.5 | Tutela provisória .....   | 499 |
| 17.4.6 | Ação de repetição de indébito.....  | 500 |
|        | 17.4.6.1 Direito sumular sobre ação de repetição de indébito.....                                       | 503 |
|        | 17.4.6.1.1 Súmulas do STJ sobre ação de repetição de<br>indébito .....                                  | 503 |
|        | 17.4.6.1.2 Súmula do STF sobre ação de repetição de<br>indébito .....                                   | 503 |
|        | 17.4.6.2 Procedência da ação repetitória, precatório e OPV.....   | 503 |
| 17.4.7 | Ação declaratória cumulada com repetição de indébito .....  | 504 |
| 17.4.8 | Ação de consignação em pagamento.....   | 504 |
| 17.5   | Ações de defesa da Fazenda Pública em juízo .....   | 505 |
|        | 17.5.1 Arrolamento administrativo ou arrolamento fiscal e Instrução<br>Normativa RFB n. 2.091/2022..... | 505 |
|        | 17.5.2 Cautelar fiscal.....   | 508 |
| 17.6   | Lei de Execução Fiscal .....  | 511 |
|        | 17.6.1 Natureza jurídica.....   | 511 |
|        | 17.6.2 Objeto da execução fiscal .....  | 511 |
|        | 17.6.3 Polo ativo .....   | 511 |
|        | 17.6.4 Polo passivo.....  | 511 |
|        | 17.6.5 Título executivo .....   | 512 |
|        | 17.6.6 Competência .....  | 513 |
|        | 17.6.7 Petição inicial .....  | 513 |
|        | 17.6.8 Garantia do juízo .....  | 514 |
|        | 17.6.8.1 Embargos admitidos com garantia parcial.<br>Justiça gratuita e garantia do juízo.....          | 517 |
|        | 17.6.9 Penhora. Penhora <i>on-line</i> .....  | 518 |
|        | 17.6.9.1 Suspensão da CNH e do passaporte do executado .....  | 520 |
|        | 17.6.10 Embargos à execução.....  | 521 |
|        | 17.6.10.1 Efeito suspensivo automático nos embargos .....   | 521 |
|        | 17.6.11 Exceção de pré-executividade.....   | 523 |
|        | 17.6.12 Impugnação aos embargos.....  | 526 |
|        | 17.6.13 Prescrição intercorrente .....  | 526 |
|        | 17.6.13.1 Prescrição intercorrente automática.....  | 527 |
|        | 17.6.14 Direito sumular sobre execução fiscal .....   | 528 |
|        | 17.6.14.1 Súmulas do STF sobre execução fiscal .....  | 528 |
|        | 17.6.14.2 Súmulas do STJ sobre execução fiscal .....  | 528 |
|        | 17.6.14.3 Súmulas do TFR sobre execução fiscal .....  | 530 |
|        | 17.6.14.4 Súmulas gerais do STJ sobre processo tributário.....  | 531 |

|                     |  |            |
|---------------------|--|------------|
| <b>20</b>           | <b>MAPAS MENTAIS</b>                           | <b>569</b> |
| 20.1                | Conceito de Direito Tributário.....            | 569        |
| 20.2                | Tributo .....                                  | 570        |
| 20.3                | Espécies tributárias .....                     | 571        |
| 20.4                | Princípios .....                               | 572        |
| 20.5                | Imunidades tributárias .....                   | 573        |
| 20.6                | Competência tributária.....                    | 574        |
| 20.7                | Reserva de lei complementar .....              | 575        |
| 20.8                | Repartição de receitas.....                    | 576        |
| 20.9                | Tributos em espécie .....                      | 577        |
| 20.10               | Hipótese de incidência e fato gerador.....     | 579        |
| 20.11               | Código Tributário e legislação tributária..... | 580        |
| 20.12               | Obrigação tributária.....                      | 581        |
| 20.13               | Responsabilidade tributária .....              | 582        |
| 20.14               | Lançamento .....                               | 583        |
| 20.15               | Crédito tributário.....                        | 584        |
| 20.16               | Administração tributária.....                  | 585        |
| 20.17               | Processo tributário .....                      | 586        |
| <b>BIBLIOGRAFIA</b> |  | <b>587</b> |