

Leandro Paulsen
José Eduardo Soares de Melo

Impostos federais, estaduais e municipais

12ª edição
2022

saraiva  *jur*



Av. Paulista, 901, 4º andar
Bela Vista – São Paulo – SP – CEP 01310-100

SAC | sac.sets@saraivaeducacao.com.br

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

P332i Paulsen, Leandro

Impostos Federais, Estaduais e Municipais / Leandro Paulsen, José Eduardo Soares de Melo. – 12. ed. – São Paulo : SaraivaJur, 2022.
544 p.

ISBN 978-65-5362-116-9 (Impresso)

1. Direito. 2. Direito Tributário. I. Melo, José Eduardo Soares de. II. Título.

2022-1292

CDD 341.39
CDU 34:336.2

Índices para catálogo sistemático:

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

Diretoria executiva Flávia Alves Bravin
Diretoria editorial Ana Paula Santos Matos
Gerência editorial e de projetos Fernando Penteado
Gerência editorial Thais Cassoli Reato César

Novos projetos Aline Darcy Flôr de Souza
Dalila Costa de Oliveira

Edição Jefferson Costa da Silva (coord.)
Liana Ganiko Brito

Produção editorial Daniele Debora de Souza (coord.)
Cintia Aparecida dos Santos
Rosana Peroni Fazolari

Arte e digital Mônica Landi (coord.)
Camilla Felix Cianelli Chaves
Claudirene de Moura Santos Silva
Deborah Mattos
Guilherme H. M. Salvador
Tiago Dela Rosa

Projetos e serviços editoriais Daniela Maria Chaves Carvalho
Emily Larissa Ferreira da Silva
Kelli Priscila Pinto
Klariene Andrielly Giraldi

Diagramação Lais Soriano
Revisão Willians Calazans
Capa Deborah Mattos
Produção gráfica Marli Rampim
Sergio Luiz Pereira Lopes
Impressão e acabamento Gráfica Paym

Data de fechamento da edição: 20-5-2022

Dúvidas? Acesse www.saraivaeducacao.com.br

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.

CL 607684 CAE 791964

Sumário

| | |
|------------------------------------|----|
| Nota dos autores à 12ª edição..... | 13 |
|------------------------------------|----|

Parte 1

IMPOSTOS FEDERAIS – *Leandro Paulsen*

| | |
|--|----|
| 1. IMPOSTO SOBRE A IMPORTAÇÃO (II)..... | 17 |
| 1.1. Legislação..... | 17 |
| 1.2. Base econômica..... | 18 |
| 1.3. Critérios constitucionais para a instituição do Imposto sobre a Importação..... | 21 |
| 1.3.1. Atenuação à legalidade..... | 21 |
| 1.3.2. Exceção às anterioridades..... | 21 |
| 1.4. Aspecto material..... | 21 |
| 1.5. Aspecto temporal..... | 27 |
| 1.6. Aspecto espacial..... | 30 |
| 1.7. Aspecto pessoal..... | 31 |
| 1.8. Aspecto quantitativo..... | 36 |
| 1.9. Recolhimento e isenções..... | 43 |
| 1.10. Regimes de Tributação..... | 44 |
| 1.10.1. Regime de Tributação Simplificada..... | 44 |
| 1.10.2. Regime de Tributação Especial para Bagagens..... | 45 |
| 1.10.3. Regime de Tributação Unificada..... | 46 |
| 1.10.4. Regime de <i>Drawback</i> | 46 |
| 2. IMPOSTO SOBRE A EXPORTAÇÃO (IE)..... | 49 |
| 2.1. Legislação..... | 49 |
| 2.2. Base econômica..... | 50 |

| | | |
|--------|--|-----|
| 2.3. | Critérios constitucionais para instituição do Imposto sobre a Exportação | 51 |
| 2.3.1. | Atenuação da legalidade..... | 51 |
| 2.3.2. | Exceção às anterioridades | 51 |
| 2.4. | Aspecto material..... | 52 |
| 2.5. | Aspecto temporal.... | 54 |
| 2.6. | Aspecto espacial..... | 55 |
| 2.7. | Aspecto pessoal..... | 55 |
| 2.8. | Aspecto quantitativo | 56 |
| 3. | IMPOSTO SOBRE A RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATU- REZA (IR) | 59 |
| 3.1. | Legislação | 59 |
| 3.2. | Base económica | 59 |
| 3.3. | Critérios constitucionais para instituição do Imposto sobre a Renda e Pro- ventos | 67 |
| 3.3.1. | Exceção à anterioridade nonagesimal mínima..... | 67 |
| 3.3.2. | Generalidade..... | 68 |
| 3.3.3. | Universalidade..... | 68 |
| 3.3.4. | Progressividade | 69 |
| 3.3.5. | Crítica à inadequação da legislação aos critérios constitucionais ... | 70 |
| 3.4. | Aspecto material..... | 70 |
| 3.5. | Aspecto temporal | 75 |
| 3.6. | Aspecto espacial..... | 77 |
| 3.7. | Aspecto pessoal..... | 78 |
| 3.8. | Aspecto quantitativo | 84 |
| 4. | IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS (IPI) | 103 |
| 4.1. | Legislação | 103 |
| 4.2. | Base económica | 103 |
| 4.3. | Critérios constitucionais para a instituição do IPI | 107 |
| 4.3.1. | Atenuação da legalidade..... | 107 |
| 4.3.2. | Exceção à anterioridade de exercício..... | 108 |
| 4.3.3. | Seletividade | 108 |
| 4.3.4. | Não cumulatividade | 113 |
| 4.3.5. | Imunidade dos produtos industrializados destinados ao exterior... | 125 |
| 4.3.6. | Redução do impacto sobre a aquisição de bens de capital | 126 |
| 4.4. | Aspecto material..... | 127 |

| | | |
|--------|--|-----|
| 4.5. | Aspecto temporal..... | 136 |
| 4.6. | Aspecto espacial..... | 138 |
| 4.7. | Aspecto pessoal..... | 138 |
| 4.8. | Aspecto quantitativo..... | 144 |
| 4.9. | Lançamento..... | 151 |
| 5. | IMPOSTOS SOBRE OPERAÇÕES DE CRÉDITO, CÂMBIO, SEGURO OU RELATIVAS A TÍTULOS OU VALORES MOBILIÁRIOS (IOF)..... | 153 |
| 5.1. | Legislação..... | 153 |
| 5.2. | Base econômica..... | 154 |
| 5.3. | Critérios constitucionais para instituição do IOF..... | 162 |
| 5.3.1. | Atenuação da legalidade..... | 162 |
| 5.3.2. | Exceção às anterioridades..... | 164 |
| 5.3.3. | Incidência única relativamente ao ouro enquanto ativo financeiro ou instrumento cambial..... | 165 |
| 5.4. | Aspectos das normas tributárias impositivas do IOF..... | 167 |
| 5.5. | IOF – Crédito..... | 168 |
| 5.5.1. | Aspecto material..... | 168 |
| 5.5.2. | Aspecto espacial..... | 173 |
| 5.5.3. | Aspecto temporal..... | 174 |
| 5.5.4. | Aspecto pessoal..... | 175 |
| 5.5.5. | Aspecto quantitativo..... | 176 |
| 5.5.6. | Das isenções..... | 180 |
| 5.5.7. | Cobrança e recolhimento..... | 180 |
| 5.6. | IOF – Câmbio..... | 182 |
| 5.6.1. | Aspecto material..... | 182 |
| 5.6.2. | Aspecto espacial..... | 183 |
| 5.6.3. | Aspecto temporal..... | 183 |
| 5.6.4. | Aspecto pessoal..... | 184 |
| 5.6.5. | Aspecto quantitativo..... | 185 |
| 5.6.6. | Isenções..... | 186 |
| 5.6.7. | Cobrança e recolhimento..... | 187 |
| 5.7. | IOF – Seguro..... | 188 |
| 5.7.1. | Aspecto material..... | 188 |
| 5.7.2. | Aspecto espacial..... | 188 |
| 5.7.3. | Aspecto temporal..... | 188 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 5.7.4. | Aspecto pessoal..... | 189 |
| 5.7.5. | Aspecto quantitativo..... | 190 |
| 5.7.6. | Cobrança e recolhimento..... | 191 |
| 5.8. | IOF – Títulos e Valores Mobiliários..... | 192 |
| 5.8.1. | Aspecto material..... | 192 |
| 5.8.2. | Aspecto espacial..... | 193 |
| 5.8.3. | Aspecto temporal..... | 193 |
| 5.8.4. | Aspecto pessoal..... | 194 |
| 5.8.5. | Aspecto quantitativo..... | 196 |
| 5.8.6. | Cobrança e recolhimento..... | 200 |
| 5.8.7. | Incidência sobre operação com o ouro ativo financeiro ou instrumento cambial..... | 200 |
| 6. | IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL (ITR)..... | 203 |
| 6.1. | Legislação..... | 203 |
| 6.2. | Base econômica..... | 204 |
| 6.3. | Critérios constitucionais para a instituição do ITR..... | 206 |
| 6.3.1. | Progressividade e desestímulo às propriedades improdutivas..... | 206 |
| 6.3.2. | Imunidade das pequenas glebas rurais sob unititularidade..... | 207 |
| 6.3.3. | Delegação aos Municípios..... | 208 |
| 6.4. | Aspecto material..... | 209 |
| 6.5. | Aspecto temporal..... | 215 |
| 6.6. | Aspecto espacial..... | 216 |
| 6.7. | Aspecto pessoal..... | 216 |
| 6.8. | Aspecto quantitativo..... | 219 |
| 6.9. | Outras características legais, isenções e obrigações acessórias..... | 225 |
| 7. | IMPOSTO SOBRE GRANDES FORTUNAS (IGF)..... | 229 |

Parte 2

IMPOSTOS ESTADUAIS – José Eduardo Soares de Melo

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO CAUSA MORTIS E DOAÇÃO, DE QUAISQUER BENS OU DIREITOS (ITCMD)..... | 235 |
| 1.1. | Legislação..... | 235 |
| 1.2. | Materialidade..... | 236 |

| | |
|---|------------|
| 1.3. Sujeito Ativo..... | 240 |
| 1.4. Contribuintes e Responsáveis | 243 |
| 1.5. Base de Cálculo | 244 |
| 1.6. Alíquota | 247 |
| 2. IMPOSTO SOBRE OPERAÇÕES RELATIVAS À CIRCULAÇÃO DE MERCADORIAS E SOBRE PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS DE TRANSPORTE INTERESTADUAL E INTERMUNICIPAL E DE COMUNICAÇÃO (ICMS) ... | 251 |
| 2.1. Legislação | 251 |
| 2.2. Materialidades | 251 |
| 2.2.1. Operações Mercantis..... | 251 |
| 2.2.1.1. Operações | 251 |
| 2.2.1.2. Circulação..... | 257 |
| 2.2.1.3. Mercadoria | 259 |
| 2.2.2. Prestação de serviços de transporte interestadual e intermunicipal | 263 |
| 2.2.3. Prestação de serviços de comunicação | 267 |
| 2.2.4. Importação de Bem, Mercadoria e Serviço..... | 277 |
| 2.3. Sujeito Ativo..... | 280 |
| 2.4. Contribuintes e Responsáveis | 285 |
| 2.4.1. Substituição Tributária | 288 |
| 2.4.2. Solidariedade, Sucessão e Pessoal | 295 |
| 2.4.3. Grupo econômico | 299 |
| 2.5. Base de cálculo | 301 |
| 2.5.1. Noções gerais..... | 301 |
| 2.5.2. Descontos | 302 |
| 2.5.3. Seguros..... | 303 |
| 2.5.4. Multas..... | 304 |
| 2.5.5. Correção monetária e reajustes | 305 |
| 2.5.6. Integração do ICMS | 305 |
| 2.5.7. Pautas | 307 |
| 2.5.8. Juros | 309 |
| 2.5.8.1. Mora | 309 |
| 2.5.8.2. Acréscimos financeiros (concessão de crédito) | 309 |
| 2.5.8.3. Vendas a prazo | 312 |
| 2.5.8.4. Importação | 313 |
| 2.5.8.5. Falta de valor e de preço determinado | 314 |

| | | |
|----------|--|-----|
| 2.5.8.6. | Substituição tributária | 315 |
| 2.5.8.7. | IPI | 317 |
| 2.5.8.8. | Energia Elétrica..... | 317 |
| 2.5.8.9. | Transferência de mercadoria..... | 320 |
| 2.6. | Alíquota | 321 |
| 2.7. | Não Cumulatividade | 327 |
| 2.7.1. | Fundamentos | 327 |
| 2.7.2. | Base de Cálculo Reduzida | 330 |
| 2.7.3. | Atividade Alheia ao Estabelecimento | 331 |
| 2.7.4. | Ativo Permanente. Uso e Consumo. Energia Elétrica. Comunicação.. | 332 |
| 2.7.5. | Inidoneidade | 339 |
| 2.7.6. | Diferimento..... | 341 |
| 2.7.7. | Correção Monetária..... | 342 |
| 2.7.8. | Transferência de Crédito..... | 343 |
| 2.7.9. | Guerra Fiscal | 343 |
| 2.7.10. | Simplex Nacional | 348 |
| 2.7.11. | Créditos em Situações Específicas..... | 351 |
| 2.8. | Seletividade | 352 |
| 2.9. | Obrigações Acessórias | 353 |
| 3. | IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE DE VEÍCULOS AUTOMOTORES (IPVA)..... | 357 |
| 3.1. | Legislação | 357 |
| 3.2. | Materialidade..... | 357 |
| 3.3. | Sujeito ativo, contribuinte e responsáveis | 358 |
| 3.4. | Base de cálculo | 360 |
| 3.5. | Alíquotas..... | 361 |

Parte 3

IMPOSTOS MUNICIPAIS – José Eduardo Soares de Melo

| | | |
|------|--|-----|
| 1. | IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA (IPTU)..... | 365 |
| 1.1. | Legislação | 365 |
| 1.2. | Materialidade..... | 365 |
| 1.3. | Sujeito Ativo Contribuintes e Responsáveis..... | 370 |
| 1.4. | Base de Cálculo | 376 |
| 1.5. | Alíquotas e Progressividade | 377 |

| | |
|--|-----|
| 2. IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO INTER VIVOS, A QUALQUER TÍTULO, POR ATO ONEROSO, DE BENS IMÓVEIS, POR NATUREZA OU ACES- SÃO FÍSICA, E DE DIREITOS REAIS SOBRE IMÓVEIS, EXCETO OS DE GARANTIA, BEM COMO CESSÃO DE DIREITOS A SUA AQUISIÇÃO (ITBI) | 383 |
| 2.1. Legislação | 383 |
| 2.2. Materialidade | 383 |
| 2.3. Sujeito Ativo, Contribuintes e Responsáveis | 387 |
| 2.4. Base de cálculo | 388 |
| 2.5. Alíquota e Progressividade | 389 |
| 3. IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA (ISS) | 391 |
| 3.1. Legislação | 391 |
| 3.2. Materialidade | 391 |
| 3.2.1. Conceito jurídico | 391 |
| 3.2.2. Conceito Legal | 395 |
| 3.3. Sujeito Ativo | 422 |
| 3.3.1. Serviços Prestados no País | 422 |
| 3.3.2. Serviços Importados | 432 |
| 3.3.3. Exportação de Serviços | 434 |
| 3.4. Contribuinte e Responsáveis | 440 |
| 3.5. Base de Cálculo | 444 |
| 3.6. Alíquota | 451 |
| 3.7. Aspecto Temporal | 459 |
| 3.8. Obrigações Acessórias | 462 |

Parte 4

IMUNIDADES – José Eduardo Soares de Melo

| | |
|--|-----|
| 1. NATUREZA | 467 |
| 2. INTERPRETAÇÃO | 471 |
| 3. RECÍPROCA | 475 |
| 4. TEMPLOS | 485 |
| 5. PARTIDOS POLÍTICOS, INCLUSIVE SUAS FUNDAÇÕES, ENTIDADES SINDICAIS DOS TRABALHADORES, INSTITUIÇÕES DE EDUCAÇÃO E DE ASSISTÊNCIA SOCIAL, SEM FINS LUCRATIVOS, ATENDIDOS OS REQUISITOS DA LEI | 489 |

| | |
|---|-----|
| 6. LIVROS, JORNAIS, PERIÓDICOS E O PAPEL DESTINADO À SUA IMPRESSÃO | 497 |
| 7. EXPORTAÇÃO..... | 503 |
| 7.1. Imposto sobre Produtos Industrializados..... | 503 |
| 7.2. Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias | 504 |
| 8. PETRÓLEO, LUBRIFICANTES, COMBUSTÍVEIS E ENERGIA ELÉTRICA EM OPERAÇÕES INTERESTADUAIS | 507 |
| 9. OURO | 511 |
| 10. TRANSPORTE INTERNACIONAL..... | 513 |
| 11. SERVIÇO INTERNACIONAL DE COMUNICAÇÃO | 519 |
| 12. SERVIÇOS DE RADIODIFUSÃO “NAS PRESTAÇÕES DE SERVIÇO DE COMUNICAÇÃO NAS MODALIDADES DE RADIODIFUSÃO SONORA DE SONS E IMAGENS DE RECEPÇÃO LIVRE E GRATUITA” (ART. 155, X, D)..... | 523 |
| 13. TRANSMISSÕES SOCIETÁRIAS E DESAPROPRIAÇÃO RURAL..... | 525 |
| 14. GLEBAS RURAIS | 529 |
| 15. FONOGRAMAS E VIDEOGRAMAS MUSICAIS | 531 |
| Referências Bibliográficas..... | 533 |