

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	29
I A EVOLUÇÃO HISTÓRICA DA TRIBUTAÇÃO	33
1.1 Conceitos.....	33
1.2 A Evolução Histórica da Tributação no Brasil.....	35
2 SISTEMA TRIBUTÁRIO BRASILEIRO	39
2.1 Princípios Gerais do Direito Tributário Brasileiro	39
2.2 A Carga Tributária Brasileira	47
2.3 A Reforma Tributária Brasileira	51
3 TRIBUTOS EM ESPÉCIE	57
3.1 Código Tributário Nacional	57
3.2 Tributos Federais – Conceituação	58
3.2.1 Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas – IRPJ.....	58
3.2.2 Imposto sobre Produtos Industrializados – IPI	60
3.2.3 Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL	60
3.2.4 Contribuição para o PIS/Pasep e Cofins	61
3.2.4.1 Regime de incidência cumulativa	61
3.2.4.2 Regime de incidência não cumulativa	61
3.2.5 Imposto sobre Operações de Crédito – IOF.....	63
3.2.6 Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	63
3.2.7 Imposto Territorial Rural – ITR	64
3.3 Tributos Estaduais.....	65



3.3.1	Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços – ICMS	65
3.3.2	Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores – IPVA	67
3.3.3	Imposto sobre Transmissão <i>Causa Mortis</i> e Doação de Quaisquer Bens ou Direitos – ITCMD	67
3.4	Tributos Municipais	68
3.4.1	Imposto Sobre Serviços – ISS	68
3.4.2	Imposto Predial e Territorial Urbano – IPTU	68
4	ARCABOUÇO LEGAL DO SETOR ELÉTRICO BRASILEIRO	69
4.1	Legislação Vigente sobre o Setor Elétrico	69
5	TRIBUTOS INCIDENTES SOBRE A ENERGIA ELÉTRICA	81
5.1	Componentes de um Sistema de Energia Elétrica	81
5.2	Tarifação de Energia Elétrica	82
5.3	CrITÉrios para Análise Tributária	83
5.4	Constituição Federal	84
5.5	Imposto Sobre Circulação de Mercadorias e Serviços – ICMS	86
5.5.1	ICMS na importação/exportação de energia elétrica	89
5.5.2	ICMS nas operações interestaduais	93
5.6	Transporte de Energia Elétrica	102
5.7	Autoconsumo de Energia Elétrica	106
5.8	Decreto 54.177, de 30 de março de 2009 (Substituição Tributária no Estado de São Paulo/SP)	106
5.9	Imposto de Renda	109
5.10	PIS	109
5.11	Contribuição Social sobre o Lucro das Empresas – CSLL	110
5.12	Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social – COFINS	110
5.13	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU ..	111
5.14	Imposto Territorial Rural – ITR	114
5.15	Medidas do PAC – Plano de Aceleração do Crescimento Aplicadas ao Setor Elétrico	115

5.15.1	Medida Provisória 348, de 22.01.2007	115
5.15.2	Medida Provisória 349, de 22.01.2007	115
5.15.3	Medida Provisória 351, de 22.01.2007	116
5.15.4	Decreto 6.024, de 22.01.2007	118
5.15.5	Demais medidas relativas ao PAC.....	121
6	ENCARGOS SETORIAIS	127
6.1	Reserva Global de Reversão – RGR	127
6.2	Conta de Desenvolvimento Energético – CDE	128
6.3	Compensação Financeira pela Utilização de Recursos Hídricos.....	129
6.4	Conta de Consumo de Combustíveis – CCC.....	131
6.5	Encargos de Serviços do Sistema – ESS	132
6.6	Encargo de Energia de Reserva – EER	133
6.7	Taxa de Fiscalização da Aneel.....	133
6.8	Pagamento pelo uso de Bem Público	135
6.9	Pesquisa e Desenvolvimento – P&D.....	136
7	TRIBUTAÇÃO NAS OPERAÇÕES DE COMERCIALIZAÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA	139
7.1	Considerações Iniciais.....	139
7.2	O Antigo Modelo Elétrico Brasileiro.....	140
7.3	O Novo e o Novíssimo Modelo do Setor Elétrico Brasileiro	142
7.4	Operações Comerciais do Agente Comercializador	146
7.5	Recolhimentos Tributários por Operação Comercial	147
7.5.1	Contrato de compra e venda de energia elétrica	147
7.5.2	Majoração das alíquotas de PIS e Cofins dos contratos de compra e venda de energia elétrica – A posição dos contratos de compra e venda de energia elétrica anteriores a 31 de outubro de 2003.....	149
7.5.2	Contrato de conexão ao sistema de distribuição	150
7.5.3	Contrato de uso do sistema de distribuição.....	151
7.5.4	Contrato de conexão ao sistema de transmissão	152
7.5.5	Contrato de uso do sistema de transmissão.....	152

7.5.6	Contrato de prestação de serviços não associados à conexão ..	154
7.5.7	Intermediação em contrato de compra e venda	155
7.5.8	Importação de energia elétrica	155
7.5.8.1	Imposto de importação	155
7.5.8.2	ICMS na importação	156
7.5.9	Natureza dos Contratos Formatados no MAE	158
CONSIDERAÇÕES FINAIS		161
LEGISLAÇÃO DE INTERESSE		163
REFERÊNCIAS		177
ÍNDICE ALFABÉTICO		181