

STJ00109341

Claudio Carneiro

# IMPOSTOS FEDERAIS, ESTADUAIS E MUNICIPAIS

7ª edição

2019

saraiva  jur



Av. das Nações Unidas, 7.221, 1º andar, Setor B  
Pinheiros – São Paulo – SP – CEP 05425-902

**SAC**

0800-0117875  
De 2ª a 6ª, das 8h às 18h  
[www.editorasaraiva.com.br/contato](http://www.editorasaraiva.com.br/contato)

<b>Direção executiva</b>	Flávia Alves Bravin
<b>Direção editorial</b>	Renata Pascual Müller
<b>Gerência editorial</b>	Roberto Navarro
<b>Gerência de produção</b>	Ana Paula Santos Matos
<b>Edição</b>	Eveline Gonçalves Denardi (coord.) Iris Ferrão
<b>Produção editorial</b>	Luciana Cordeiro Shirakawa Rosana Peroni Fazolari
<b>Arte e digital</b>	Mônica Landi (coord.) Claudirene de Moura Santos Silva Fernanda Matajs Guilherme H. M. Salvador Tiago Dela Rosa Verônica Pivisan Reis
<b>Planejamento e processos</b>	Clarissa Boraschi Maria (coord.) Juliana Bojczuk Fermino Kelli Priscila Pinto Marília Cordeiro Fernando Penteado (coord.) Mônica Gonçalves Dias Tatiana dos Santos Romão
<b>Novos projetos</b>	Melissa Rodriguez Arnal da Silva Leite
<b>Diagramação e revisão</b>	Casa de Ideias
<b>Capa</b>	Tiago Dela Rosa
<b>Produção gráfica</b>	Marii Rampim Sergio Luiz Pereira Lopes
<b>Impressão e acabamento</b>	Gráfica Paym

ISBN 978-85-53604-70-8

DADOS INTERNACIONAIS DE CATALOGAÇÃO NA PUBLICAÇÃO (CIP)  
ANGÉLICA ILACQUA CRB-8/7057

Carneiro, Claudio

Impostos federais, estaduais e municipais / Claudio  
Carneiro. – 7. ed. – São Paulo : Saraiva Educação, 2019.

1. Direito tributário 2. Direito tributário - Brasil I.  
Título.

18-1495

CDU 34:336.2(81)

Índice para catálogo sistemático:

1. Brasil : Direito tributário 34:336.2(81)

**Data de fechamento da edição: 8-3-2019**

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 Editora Saraiva. A violação dos direitos autorais é crime estabelecido na Lei n. 9.610/98 e punido pelo art. 184 do Código Penal.

CL 605350 CAE 630759



## SUMÁRIO

Agradecimentos.....	11
Abreviaturas.....	13
Prefácio.....	25
Apresentação.....	29
Nota à 7ª edição .....	31
Nota à 6ª edição .....	33
CAPÍTULO 1. INTRODUÇÃO.....	35
CAPÍTULO 2. IMPOSTO SOBRE PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA (IPTU).....	40
2.1. Disciplina Normativa.....	40
2.2. Evolução Histórica .....	41
2.3. Principais Características .....	42
2.4. Finalidade .....	45
2.5. Lançamento e Revisão de Lançamento .....	45
2.6. Impugnação do Lançamento e Repetição de Indébito.....	47
2.7. Decadência e Prescrição.....	48
2.8. Imunidades Genéricas .....	50
2.8.1. Imunidade Recíproca.....	52
2.8.1.1. Administração Direta .....	52
2.8.1.2. Administração Indireta .....	53
2.8.2. Imunidade Religiosa.....	59
2.8.3. Imunidade dos Partidos Políticos, Entidades Sindicais dos Trabalhadores, Instituições de Educação e Assistência Social .....	63

2.8.4. Caixa de Assistência dos Advogados.....	64
2.8.5. Outros Julgados sobre Imunidade de IPTU .....	66
2.8.6. Isenção .....	67
2.9. Elementos do Imposto .....	68
2.9.1. Elemento Objetivo ou Material .....	68
2.9.1.1. Bem Imóvel por Natureza ou Acesso Física.....	69
2.9.1.2. Conceito sobre Propriedade, Domínio Útil e Posse .....	70
2.9.1.3. Outras Questões Importantes .....	72
2.9.2. Elemento Subjetivo .....	74
2.9.2.1. Sujeito Ativo.....	75
2.9.2.2. Sujeito Passivo .....	75
2.9.2.2.1. Contribuinte .....	75
2.9.2.2.2. Responsável.....	82
2.9.3. Elemento Espacial .....	84
2.9.3.1. Zona Urbana <i>versus</i> Zona Rural.....	85
2.9.3.2. Critério da Localização <i>versus</i> Critério da Destinação do Imóvel.....	85
2.9.3.3. Áreas Urbanizáveis ou de Expansão Urbana .....	87
2.9.3.4. Área de Recreação, Área Verde ou Sítios de Recreio .....	88
2.9.4. Elemento Temporal.....	88
2.9.5. Elemento Quantitativo .....	88
2.9.5.1. Base de Cálculo .....	89
2.9.5.2. Alíquota .....	90
2.9.5.2.1. Alíquotas Progressivas <i>versus</i> Alíquotas Diferenciadas.....	91
2.9.5.2.2. Quadro Sinóptico sobre as Alíquotas do IPTU e do ITR.....	95
2.10. Jurisprudência dos Tribunais.....	95
2.10.1. Súmulas do STF.....	95
2.10.2. Súmulas do STJ.....	96
2.11. Resumo dos Principais Pontos Abordados sobre o IPTU .....	96
 CAPÍTULO 3. IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO <i>INTER VIVOS</i> DE BENS IMÓVEIS E DIREITOS A ELES RELATIVOS (ITBI).....	 98
3.1. Disciplina Normativa.....	98
3.2. Evolução Histórica .....	98

3.3. Principais Características .....	99
3.4. Finalidade .....	99
3.5. Lançamento .....	99
3.6. Imunidade .....	100
3.7. Elementos do Imposto .....	101
3.7.1. Elemento Objetivo ou Material .....	101
3.7.1.1. Desincorporação do Patrimônio da Pessoa Jurídica....	103
3.7.1.2. Doação, Herança e Renúncia.....	104
3.7.1.3. ITBI e Doação com Encargo.....	105
3.7.1.4. Aquisição Originária da Propriedade .....	106
3.7.1.5. Arrematação de Imóvel.....	107
3.7.1.6. Partilha de Bens.....	108
3.7.1.7. Pessoas Públicas como Transmitedentes .....	110
3.7.1.8. Transformação de Sociedades .....	111
3.7.1.9. Venda de Ações de S.A.....	111
3.7.1.10. ITBI e Fideicomisso.....	112
3.7.1.11. Imóvel Objeto de Divisão Preexistente .....	112
3.7.2. Elemento Subjetivo .....	113
3.7.2.1. Sujeito Ativo.....	113
3.7.2.2. Sujeito Passivo .....	113
3.7.3. Elemento Espacial .....	114
3.7.4. Elemento Temporal.....	114
3.7.4.1. Prazo Decadencial e Prescricional .....	118
3.7.5. Elemento Quantitativo .....	118
3.7.5.1. Base de Cálculo .....	118
3.7.5.2. Alíquota .....	120
3.8. Jurisprudência dos Tribunais.....	122
3.8.1. Súmulas do STF.....	122
3.9. Resumo dos Principais Pontos Abordados sobre o ITBI.....	122
 CAPÍTULO 4. IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA (ISSQN).....	 124
4.1. Disciplina Normativa.....	124
4.2. Evolução Histórica .....	125
4.3. Principais Características .....	126
4.4. Finalidade .....	128

4.5. Lançamento e Decadência.....	128
4.6. Imunidade .....	131
4.7. Isenção Heterônoma .....	134
4.8. ISSQN e Princípios Tributários.....	135
4.9. Elementos do Imposto .....	136
4.9.1. Elemento Objetivo ou Material.....	136
4.9.1.1. Pontos Polêmicos Acerca do ISSQN.....	146
4.9.2. Elemento Subjetivo .....	177
4.9.2.1. Sujeito Ativo.....	178
4.9.2.2. Sujeito Passivo .....	178
4.9.2.2.1. Contribuinte .....	178
4.9.2.2.2. Responsável.....	178
4.9.2.2.3. Dinâmica da retenção na fonte .....	181
4.9.3. Elemento Espacial .....	181
4.9.4. Elemento Temporal.....	188
4.9.5. Elemento Quantitativo .....	189
4.9.5.1. Base de Cálculo .....	189
4.9.5.2. Alíquota .....	194
4.10. Jurisprudência dos Tribunais.....	195
4.10.1. Súmulas do STF.....	195
4.10.2. Súmulas do STJ.....	195
4.11. Resumo dos Principais Pontos Abordados sobre o ISSQN .....	195
 CAPÍTULO 5. IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO CAUSA MORTIS E DOAÇÃO (ITCMD).....	 197
5.1. Disciplina Normativa.....	197
5.2. Evolução Histórica .....	198
5.3. Principais Características .....	198
5.4. Finalidade .....	199
5.5. Lançamento .....	199
5.6. Imunidade e não Incidência.....	199
5.7. Elementos do Imposto .....	200
5.7.1. Elemento Objetivo ou Material.....	200
5.7.2. Elemento Subjetivo .....	214
5.7.2.1. Sujeito Ativo.....	214
5.7.2.2. Sujeito Passivo.....	214

5.7.3. Elemento Espacial .....	216
5.7.4. Elemento Temporal .....	217
5.7.4.1. Decadência .....	218
5.7.5. Elemento Quantitativo .....	218
5.7.5.1. Base de Cálculo .....	218
5.7.5.2. Alíquota .....	219
5.8. Arrolamento e Arrolamento Sumário.....	221
5.9. Jurisprudência dos Tribunais.....	223
5.9.1. Súmulas do STF.....	223
5.10. Resumo dos Principais Pontos Abordados sobre o ITCMD.....	224
CAPÍTULO 6. IMPOSTO SOBRE OPERAÇÕES RELATIVAS À CIRCULAÇÃO DE MERCADORIAS E SOBRE PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS DE TRANSPORTE INTERESTADUAL E INTERMUNICIPAL E DE COMUNICAÇÃO (ICMS).....	226
6.1. Disciplina Normativa.....	226
6.2. Evolução Histórica .....	228
6.3. Principais Características .....	228
6.4. Finalidade .....	232
6.5. Lançamento e Decadência.....	233
6.6. Imunidades.....	235
6.7. Elementos do Imposto .....	241
6.7.1. Elemento Objetivo ou Material .....	241
6.7.1.1. Prestação de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal .....	243
6.7.1.2. Prestação de Serviço de Comunicação.....	244
6.7.2. Elemento Subjetivo .....	288
6.7.2.1. Sujeito Ativo.....	288
6.7.2.2. Sujeito Passivo .....	289
6.7.2.2.1. Contribuinte .....	289
6.7.2.2.2. Responsável.....	289
6.7.3. Elemento Espacial .....	302
6.7.4. Elemento Temporal.....	303
6.7.5. Elemento Quantitativo .....	304
6.7.5.1. Base de Cálculo .....	304
6.7.5.2. Alíquota .....	315

6.7.5.2.1. Alíquotas internas (máximas e mínimas) e interestaduais .....	315
6.8. Jurisprudência dos Tribunais .....	324
6.8.1. Súmulas do STF .....	324
6.8.2. Súmulas do STJ .....	325
6.9. Resumo dos Principais Pontos Abordados sobre o ICMS .....	327
<b>CAPÍTULO 7. IMPOSTO SOBRE PROPRIEDADE DE VEÍCULOS AUTOMOTORES (IPVA) .....</b>	<b>330</b>
7.1. Disciplina Normativa .....	330
7.2. Evolução Histórica .....	331
7.3. Principais Características .....	332
7.4. Finalidade .....	333
7.5. Lançamento .....	333
7.6. Imunidades .....	333
7.7. Elementos do Imposto .....	337
7.7.1. Elemento Objetivo ou Material .....	337
7.7.2. Elemento Subjetivo .....	341
7.7.2.1. Sujeito Ativo .....	341
7.7.2.2. Sujeito Passivo .....	342
7.7.2.2.1. Contribuinte .....	342
7.7.2.2.2. Responsável .....	342
7.7.3. Elemento Espacial .....	343
7.7.4. Elemento Temporal .....	344
7.7.4.1. Decadência e Prescrição .....	344
7.7.5. Elemento Quantitativo .....	345
7.7.5.1. Base de Cálculo .....	345
7.7.5.2. Alíquota .....	345
7.8. Jurisprudência dos Tribunais .....	346
7.8.1. Súmula do STJ .....	346
7.9. Resumo dos Principais Pontos Abordados sobre o IPVA .....	346
<b>CAPÍTULO 8. IMPOSTO DE IMPORTAÇÃO (II) .....</b>	<b>349</b>
8.1. Disciplina Normativa .....	349
8.2. Evolução Histórica .....	350
8.3. Principais Características .....	350
8.4. Finalidade .....	351



8.5. Lançamento .....	352
8.6. Imunidade Tributária.....	352
8.7. Órgãos e Terminologias Peculiares .....	354
8.8. Regimes Aduaneiros .....	359
8.9. Elementos do Imposto .....	364
8.9.1. Elemento Objetivo ou Material .....	364
8.9.2. Elemento Subjetivo .....	368
8.9.2.1. Sujeito Ativo.....	368
8.9.2.2. Sujeito Passivo .....	368
8.9.2.2.1. Contribuinte .....	368
8.9.2.2.2. Responsável.....	369
8.9.3. Elemento Espacial .....	370
8.9.4. Elemento Temporal.....	371
8.9.5. Elemento Quantitativo .....	374
8.9.5.1. Base de Cálculo .....	374
8.9.5.2. Alíquota .....	375
8.10. Jurisprudência dos Tribunais.....	378
8.10.1. Súmulas do STF.....	378
8.10.2. Súmulas do STJ.....	378
8.11. Resumo dos Principais Pontos Abordados sobre o II.....	378
<b>CAPÍTULO 9. IMPOSTO DE EXPORTAÇÃO (IE).....</b>	<b>380</b>
9.1. Disciplina Normativa.....	380
9.2. Evolução Histórica .....	380
9.3. Principais Características .....	381
9.4. Finalidade .....	382
9.5. Lançamento .....	383
9.6. Imposto de Exportação e Imunidade.....	383
9.7. Elementos do Imposto .....	384
9.7.1. Elemento Objetivo ou Material .....	384
9.7.2. Elemento Subjetivo .....	387
9.7.2.1. Sujeito Ativo.....	387
9.7.2.2. Sujeito Passivo .....	387
9.7.2.2.1. Contribuinte .....	387
9.7.2.2.2. Responsável.....	388

## IMPOSTOS FEDERAIS, ESTADUAIS E MUNICIPAIS

9.7.3. Elemento Espacial .....	388
9.7.4. Elemento Temporal.....	388
9.7.5. Elemento Quantitativo .....	391
9.7.5.1. Base de Cálculo .....	391
9.7.5.2. Alíquota .....	392
9.8. Resumo dos Principais Pontos Abordados sobre o IE .....	393
<b>CAPÍTULO 10. IMPOSTO SOBRE A RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA (IR).....</b>	<b>395</b>
10.1. Disciplina Normativa.....	395
10.2. Evolução Histórica .....	395
10.3. Principais Características .....	396
10.4. Imunidades.....	401
10.5. Finalidade .....	403
10.6. Lançamento .....	404
10.7. Elementos do Imposto .....	405
10.7.1. Elemento Objetivo ou Material .....	405
10.7.2. Elemento Subjetivo .....	423
10.7.2.1. Sujeito Ativo.....	423
10.7.2.2. Sujeito Passivo .....	423
10.7.2.2.1. Contribuinte .....	423
10.7.2.2.2. Responsável.....	424
10.7.3. Dinâmica da Retenção na Fonte.....	425
10.7.4. Elemento Espacial .....	426
10.7.5. Elemento Temporal.....	426
10.7.6. Elemento Quantitativo .....	427
10.7.6.1. Base de Cálculo .....	427
10.7.6.2. Alíquota .....	434
10.8. Jurisprudência dos Tribunais.....	434
10.8.1. Súmulas do STF.....	434
10.8.2. Súmulas do STJ.....	435
10.9. Resumo dos Principais Pontos Abordados sobre o IR .....	436
<b>CAPÍTULO 11. IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS (IPI) .....</b>	<b>438</b>
11.1. Disciplina Normativa.....	438
11.2. Evolução Histórica.....	439

11.3. Principais Características.....	439
11.4. Imunidades .....	442
11.5. Finalidade .....	449
11.6. Lançamento .....	449
11.7. Elementos do Imposto .....	450
11.7.1. Elemento Objetivo ou Material .....	450
11.7.2. Elemento Subjetivo .....	474
11.7.2.1. Sujeito Ativo.....	474
11.7.2.2. Sujeito Passivo .....	474
11.7.2.2.1. Contribuinte .....	474
11.7.2.2.2. Responsável.....	475
11.7.3. Elemento Espacial .....	479
11.7.4. Elemento Temporal.....	479
11.7.5. Elemento Quantitativo .....	480
11.7.5.1. Base de Cálculo.....	480
11.7.5.2. Alíquota .....	482
11.8. Jurisprudência dos Tribunais.....	483
11.8.1. Súmulas do STJ.....	483
11.8.2. Súmula do STF.....	483
11.9. Resumo dos Principais Pontos Abordados sobre o IPI .....	483
<b>CAPÍTULO 12. IMPOSTO SOBRE OPERAÇÕES FINANCEIRAS (IOF) .....</b>	<b>485</b>
12.1. Disciplina Normativa.....	485
12.2. Evolução Histórica .....	485
12.3. Principais Características .....	486
12.4. Imunidades.....	487
12.5. Finalidade .....	489
12.6. Lançamento .....	489
12.7. Elementos do Imposto .....	489
12.7.1. Elemento Objetivo ou Material .....	489
12.7.2. Elemento Subjetivo .....	499
12.7.2.1. Sujeito Ativo.....	499
12.7.2.2. Sujeito Passivo .....	499
12.7.3. Elemento Espacial .....	502
12.7.4. Elemento Temporal.....	502

## IMPOSTOS FEDERAIS, ESTADUAIS E MUNICIPAIS

12.7.5. Elemento Quantitativo .....	503
12.7.5.1. Base de Cálculo .....	503
12.7.5.2. Alíquota .....	504
12.8. Jurisprudência dos Tribunais.....	505
12.8.1. Súmulas do STJ.....	505
12.8.2. Súmula do STF .....	505
12.9. Resumo dos Principais Pontos Abordados sobre o IOF .....	506
<b>CAPÍTULO 13. IMPOSTO SOBRE PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL (ITR).....</b>	<b>507</b>
13.1. Disciplina Normativa.....	507
13.2. Evolução Histórica .....	507
13.3. Principais Características .....	508
13.4. Imunidades.....	510
13.5. Finalidade .....	512
13.6. Lançamento .....	512
13.7. Elementos do Imposto .....	513
13.7.1. Elemento Objetivo ou Material .....	513
13.7.2. Elemento Subjetivo .....	519
13.7.2.1. Sujeito Ativo.....	519
13.7.2.2. Sujeito Passivo .....	520
13.7.2.2.1. Contribuinte .....	520
13.7.2.2.2. Responsável.....	520
13.7.3. Elemento Espacial .....	521
13.7.4. Elemento Temporal.....	524
13.7.5. Elemento Quantitativo .....	524
13.7.5.1. Base de Cálculo .....	524
13.7.5.2. Alíquota .....	526
13.8. Convênio.....	527
13.9. Jurisprudência dos Tribunais.....	528
13.9.1. Súmula do STF .....	528
13.9.2. Súmulas do STJ.....	528
13.10. Resumo dos Principais Pontos Abordados sobre o ITR.....	529
<b>CAPÍTULO 14. IMPOSTO SOBRE GRANDES FORTUNAS (IGF).....</b>	<b>530</b>
Referências Bibliográficas.....	531
Anexo .....	535