

MARCUS ABRAHAM

Curso de
**DIREITO
TRIBUTÁRIO
BRASILEIRO**

Prefácio | **Ministro do STF Luís Roberto Barroso**

2^a
edição

revista,
atualizada
e ampliada



- A EDITORA FORENSE se responsabiliza pelos vícios do produto no que concerne à sua edição (impressão e apresentação a fim de possibilitar ao consumidor bem manuseá-lo e lê-lo). Nem a editora nem o autor assumem qualquer responsabilidade por eventuais danos ou perdas a pessoa ou bens, decorrentes do uso da presente obra.
- Nas obras em que há material suplementar *on-line*, o acesso a esse material será disponibilizado somente durante a vigência da respectiva edição. Não obstante, a editora poderá franquear o acesso a ele por mais uma edição.
- Todos os direitos reservados. Nos termos da Lei que resguarda os direitos autorais, é proibida a reprodução total ou parcial de qualquer forma ou por qualquer meio, eletrônico ou mecânico, inclusive através de processos xerográficos, fotocópia e gravação, sem permissão por escrito do autor e do editor.

Impresso no Brasil – *Printed in Brazil*

- Direitos exclusivos para o Brasil na língua portuguesa
Copyright © 2020 by
EDITORA FORENSE LTDA.
Uma editora integrante do GEN | Grupo Editorial Nacional
Travessa do Ouvidor, 11 – Térreo e 6º andar – 20040-040 – Rio de Janeiro – RJ
Tel.: (21) 3543-0770 – Fax: (21) 3543-0896
faleconosco@grupogen.com.br | www.grupogen.com.br
- O titular cuja obra seja fraudulentamente reproduzida, divulgada ou de qualquer forma utilizada poderá requerer a apreensão dos exemplares reproduzidos ou a suspensão da divulgação, sem prejuízo da indenização cabível (art. 102 da Lei n. 9.610, de 19.02.1998). Quem vender, expuser à venda, ocultar, adquirir, distribuir, tiver em depósito ou utilizar obra ou fonograma reproduzidos com fraude, com a finalidade de vender, obter ganho, vantagem, proveito, lucro direto ou indireto, para si ou para outrem, será solidariamente responsável com o contrafator, nos termos dos artigos precedentes, respondendo como contrafatores o importador e o distribuidor em caso de reprodução no exterior (art. 104 da Lei n. 9.610/98).
- Capa: Aurélio Corrêa
- Data de fechamento: 1º.10.2019

1160817

- **CIP – BRASIL. CATALOGAÇÃO NA FONTE.**
SINDICATO NACIONAL DOS EDITORES DE LIVROS, RJ.

A139c
Abraham, Marcus

Curso de Direito Tributário Brasileiro / Marcus Abraham. – 2. ed. – Rio de Janeiro: Forense, 2020.

Inclui bibliografia
ISBN 978-85-309-8708-4

1. Direito tributário – Brasil. I. Título.

19-57273

CDU: 34:351.713(81)

SUMÁRIO

Parte I – Finanças Públicas no Sistema Tributário	1
Capítulo 1 – Finanças Públicas e Tributação	3
1.1. Estado, atividade financeira, Direito Financeiro e Tributário	3
1.2. Evolução das finanças públicas e da tributação.....	8
1.3. Receitas e despesas públicas e o tributo.....	11
1.4. Constituição financeira e tributária	16
1.5. Orçamento e tributação	19
1.6. Teorias do Estado fiscal financeiro e tributário.....	24
1.7. Direito Tributário como disciplina jurídica	30
1.8. Autonomia e relacionamento do Direito Tributário com outros ramos do Direito.....	35
Capítulo 2 – Tributo	39
2.1. Evolução do tributo	39
2.2. O tributo como receita pública.....	41
2.3. Conceito de tributo	42
2.4. Classificação dos tributos e suas espécies.....	44
2.5. Tributos fiscais e <i>extrafiscais</i>	46
2.6. O dever fundamental de pagar tributos.....	49
Capítulo 3 – Sistema Tributário Nacional.....	55
3.1. Evolução histórica do sistema tributário brasileiro	55
3.2. O sistema tributário nacional na Constituição Federal.....	59
3.3. Federalismo fiscal e tributário	61
3.4. Competências tributárias	68
3.5. A reserva de lei complementar em matéria tributária.....	70
3.6. Repartição de Receitas Tributárias.....	73
3.7. Guerra fiscal e tributação	81

Parte II – Normas Gerais Tributárias	85
Capítulo 4 – Princípios Constitucionais Tributários	87
4.1. Direitos Fundamentais e tributação	87
4.2. Justiça tributária	89
4.3. Valores e princípios no Direito	91
4.4. Valores e princípios na tributação	96
4.5. Princípios estruturais	98
4.5.1. Princípio do pacto federativo e republicano	98
4.5.2. Princípio da indelegabilidade da competência tributária ...	99
4.5.3. Princípio da territorialidade	100
4.5.4. Princípio da uniformidade geográfica	100
4.5.5. Princípio da não discriminação tributária	101
4.5.6. Princípio da supremacia do interesse público	102
4.5.7. Princípio da indisponibilidade do interesse público	103
4.6. Princípios tributários de segurança jurídica	104
4.6.1. Princípio da legalidade tributária	105
4.6.2. Princípio da anterioridade tributária	110
4.6.3. Princípio da irretroatividade tributária	112
4.7. Princípios tributários de igualdade	113
4.7.1. Princípio da isonomia tributária	114
4.7.2. Princípio da capacidade contributiva	116
4.7.3. Princípio da progressividade tributária	117
4.7.4. Princípio da seletividade tributária	120
4.7.5. Princípio da não cumulatividade tributária	121
4.7.6. Princípio da solidariedade tributária	122
4.8. Princípios tributários de liberdade.....	122
4.8.1. Princípio da vedação ao confisco	123
4.8.2. Princípio da liberdade de tráfego	124
4.8.3. Princípio do mínimo existencial	125
4.8.4. Princípios do devido processo legal tributário	126
4.9. Imunidades tributárias.....	127
4.9.1. Imunidade recíproca	135
4.9.2. Imunidade dos templos	138

4.9.3.	Imunidade dos partidos políticos, sindicatos e instituições educacionais e assistenciais	139
4.9.4.	Imunidade dos livros, jornais, periódicos e papel	141
4.9.5.	Imunidade dos fonogramas e videogramas musicais	143
Capítulo 5 – Fontes do Direito Tributário.....		145
5.1.	Fontes formais e materiais.....	145
5.2.	Legislação tributária e normas complementares.....	147
5.3.	Jurisprudência tributária	150
Capítulo 6 – Vigência, Eficácia, Aplicação e Interpretação do Direito Tributário.....		155
6.1.	Vigência, eficácia e aplicação da legislação tributária	155
6.2.	Evolução da interpretação do Direito Tributário	158
6.3.	Escolas hermenêuticas no jusnaturalismo, positivismo e pós-positivismo.....	161
6.4.	Integração e interpretação da legislação tributária	166
6.5.	Planejamento tributário.....	172
6.5.1.	Conceito e características do planejamento tributário.....	172
6.5.2.	Evasão e elisão fiscal	176
6.5.3.	Abuso de direito, fraude à lei e simulação.....	182
6.5.4.	Normas antielisivas	187
6.5.5.	Falta de propósito negocial e abuso de formas.....	192
Capítulo 7 – Obrigação Tributária		197
7.1.	Conceito e natureza da obrigação tributária.....	197
7.2.	Causa da obrigação tributária.....	199
7.3.	Objetos da obrigação tributária	201
7.4.	Fato gerador da obrigação tributária	203
Capítulo 8 – Sujeitos na Tributação		213
8.1.	Sujeito ativo da obrigação tributária	213
8.2.	Sujeito passivo da obrigação tributária.....	215
8.2.1.	Contribuinte.....	218
8.2.2.	Responsável solidário.....	219
8.2.3.	Responsável por sucessão	220
8.2.4.	Responsabilidade de terceiros.....	223

8.2.5. Substituto tributário.....	224
8.2.6. Responsabilidade dos sócios de empresa	226
Capítulo 9 – Crédito Tributário.....	229
9.1. Conceito e natureza do crédito tributário	229
9.2. Lançamento tributário	230
9.3. Legislação aplicável ao lançamento tributário	235
9.4. Princípios do lançamento tributário	236
9.5. Modalidades do lançamento tributário	237
Capítulo 10 – Suspensão, Extinção e Exclusão do Crédito Tributário	243
10.1. Alterações no crédito tributário	243
10.2. Suspensão da exigibilidade do crédito tributário	244
10.2.1. Moratória.....	245
10.2.2. Depósito em dinheiro	246
10.2.3. Reclamações e recursos administrativos	247
10.2.4. Liminar em mandado de segurança	248
10.2.5. Medida liminar ou tutela antecipada	249
10.2.6. Parcelamento.....	249
10.3. Extinção do crédito tributário	250
10.3.1. Pagamento	251
10.3.1.1. Pagamento indevido e restituição	252
10.3.2. Compensação.....	256
10.3.3. Transação.....	257
10.3.4. Remissão.....	258
10.3.5. Prescrição e decadência.....	259
10.3.5.1. Prescrição tributária	260
10.3.5.2. Decadência.....	265
10.3.6. Conversão do depósito em renda	268
10.3.7. Pagamento antecipado e a homologação do lançamento ...	270
10.3.8. Consignação em pagamento.....	270
10.3.9. Decisão administrativa irreformável	271
10.3.10. Decisão judicial transitada em julgado	272
10.3.11. Dação em pagamento	272

10.4. Exclusão do crédito tributário	273
10.4.1. Isenção	273
10.4.2. Anistia	277
Capítulo 11 – Proteção e Recuperação do Crédito Tributário	279
11.1. Garantias e Privilégios do Crédito Tributário.....	279
11.2. Penhora <i>on-line</i> (BacenJud)	281
11.3. Preferências do crédito tributário.....	282
11.4. Administração tributária	283
11.5. Informações fiscais e sigilo.....	284
11.6. Dívida ativa tributária	285
11.7. Certidões negativas, positivas e Cepen.....	289
11.8. Protesto de dívida ativa tributária	291
Capítulo 12 – Infrações, Crimes e Sanções em Matéria Tributária	293
12.1. Direito Tributário Penal e Direito Penal Tributário.....	293
12.2. Multas tributárias	294
12.3. Denúncia espontânea.....	299
12.4. Infração e crimes contra a ordem tributária	299
12.5. Lançamento tributário e condição objetiva de punibilidade.....	303
12.6. Apropriação indébita e crimes funcionais.....	306
Capítulo 13 – Tributação Internacional	309
13.1. Direito Tributário Internacional.....	309
13.2. Tratados internacionais.....	311
13.3. Princípios da tributação internacional	315
13.4. Paraíso fiscal.....	319
13.5. Tributação das controladas e coligadas	322
13.6. Erosão de base e transferência de lucros (BEPS).....	325
Parte III – Tributos em Espécie.....	327
Capítulo 14 – Impostos.....	329
14.1. Impostos: características gerais.....	329
14.2. Impostos federais.....	331
14.2.1. Imposto de Importação	332

14.2.2. Imposto de Exportação	337
14.2.3. Imposto de Renda	338
14.2.4. Imposto sobre Produtos Industrializados	345
14.2.5. Imposto sobre Operações Financeiras.....	351
14.2.6. Imposto Territorial Rural	353
14.3. Impostos Estaduais.....	356
14.3.1. Imposto sobre a Transmissão <i>Causa Mortis</i> e Doação	356
14.3.2. Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços	359
14.3.3. Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores.....	367
14.4. Impostos municipais.....	370
14.4.1. Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana	370
14.4.2. Imposto sobre a Transmissão <i>Inter Vivos</i> de Bens Imóveis e Direitos	373
14.4.3. Imposto sobre Serviços	376
Capítulo 15 – Taxas	383
15.1. Conceito e características da taxa	383
15.2. Espécies de taxas	386
15.3. Princípios incidentes nas taxas	389
15.4. Teoria dos preços públicos e taxas	391
Capítulo 16 – Empréstimos Compulsórios	397
16.1. Empréstimo compulsório: conceito e generalidades	397
16.2. Natureza jurídica do empréstimo compulsório.....	399
16.3. Restituição do empréstimo compulsório.....	403
16.4. O empréstimo compulsório nos Tribunais Superiores.....	403
Capítulo 17 – Contribuições.....	407
17.1. Contribuições: conceito, características e generalidades	407
17.2. Contribuição de melhoria	410
17.3. Contribuição de intervenção no domínio econômico	412
17.4. Contribuições de interesse de categorias profissionais e econômicas.....	419
17.5. Contribuição de Iluminação Pública	423
17.6. Contribuições sociais	425

Parte IV – Processo Tributário	435
Capítulo 18 – Processo Tributário	437
18.1. Direito Processual Tributário: administrativo e judicial	437
18.2. Processo administrativo fiscal	440
18.2.1. Impugnação fiscal e recurso administrativo.....	442
18.2.2. Consulta fiscal.....	443
18.2.3. Requerimento de regime especial	444
18.2.4. Requerimento da denúncia espontânea	445
18.2.5. Restituição e compensação tributária.....	449
18.3. Processo judicial tributário	450
18.3.1. Mandado de Segurança	452
18.3.2. Ação declaratória tributária	454
18.3.3. Ação anulatória tributária	456
18.3.4. Ação consignatória tributária	457
18.3.5. Ação de repetição de indébito tributário	458
18.3.6. Ação de execução fiscal	461
18.3.7. Medida cautelar fiscal	471
Bibliografia	473