

MARCUS ABRAHAM

Curso de
**DIREITO
TRIBUTÁRIO
BRASILEIRO**

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

3^a
edição revista,
atualizada
e ampliada



- O autor deste livro e a editora empenharam seus melhores esforços para assegurar que as informações e os procedimentos apresentados no texto estejam em acordo com os padrões aceitos à época da publicação, e todos os dados foram atualizados pelo autor até a data de fechamento do livro. Entretanto, tendo em conta a evolução das ciências, as atualizações legislativas, as mudanças regulamentares governamentais e o constante fluxo de novas informações sobre os temas que constam do livro, recomendamos enfaticamente que os leitores consultem sempre outras fontes fidedignas, de modo a se certificarem de que as informações contidas no texto estão corretas e de que não houve alterações nas recomendações ou na legislação regulamentadora.
- Fechamento desta edição: 24.02.2022
- O Autor e a editora se empenharam para citar adequadamente e dar o devido crédito a todos os detentores de direitos autorais de qualquer material utilizado neste livro, dispondo-se a possíveis acertos posteriores caso, inadvertida e involuntariamente, a identificação de algum deles tenha sido omitida.
- **Atendimento ao cliente: (11) 5080-0751 | faleconosco@grupogen.com.br**
- Direitos exclusivos para a língua portuguesa
Copyright © 2022 by
Editora Forense Ltda.
Uma editora integrante do GEN | Grupo Editorial Nacional
Travessa do Ouvidor, 11 – Térreo e 6º andar
Rio de Janeiro– RJ – 20040-040
www.grupogen.com.br
- Reservados todos os direitos. É proibida a duplicação ou reprodução deste volume, no todo ou em parte, em quaisquer formas ou por quaisquer meios (eletrônico, mecânico, gravação, fotocópia, distribuição pela Internet ou outros), sem permissão, por escrito, da Editora Forense Ltda.
- Capa: Aurélio Corrêa
- **CIP – BRASIL. CATALOGAÇÃO NA FONTE.**
SINDICATO NACIONAL DOS EDITORES DE LIVROS, RJ.

A139c

Abraham, Marcus

Curso de direito tributário brasileiro / Marcus Abraham: prefácio ministro do STF Luis Roberto Barroso. – 3. ed.– Rio de Janeiro: Forense, 2022.

Inclui bibliografia e índice

ISBN 978-65-5964-284-7

1. Direito tributário – Brasil. I. Barroso, Luís Roberto. II. Título.

22-76143

CDU: 34:351.713(81)

Meri Gleice Rodrigues de Souza– Bibliotecária– CRB-7/6439

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	15
1.5. Orçamento e tributação	18
1.6. Teorias do Estado fiscal Financeiro e Tributário.....	24
1.7. Direito Tributário como disciplina jurídica	29
1.8. Autonomia e relacionamento do Direito Tributário com outros ramos do direito.....	34
Capítulo 2 – Tributo	37
2.1. Evolução do tributo	37
2.2. O tributo como receita pública	39
2.3. Conceito de tributo	40
2.4. Classificação dos tributos e suas espécies.....	42
2.5. Tributos Fiscais e extrafiscais.....	44
2.6. O dever fundamental de pagar tributos.....	47
Capítulo 3 – Sistema Tributário Nacional.....	51
3.1. Evolução histórica do sistema tributário brasileiro	51
3.2. O sistema tributário nacional na Constituição Federal.....	55
3.3. Federalismo fiscal e tributário	57
3.4. Competências tributárias	63
3.5. A reserva de lei complementar em matéria tributária.....	66
3.6. Repartição de Receitas Tributárias	69
3.7. Guerra fiscal e tributação	78

Parte II – Normas Gerais Tributárias	83
Capítulo 4 – Princípios Constitucionais Tributários.....	85
4.1. Direitos fundamentais e tributação.....	85
4.2. Justiça tributária.....	87
4.3. Valores e princípios no Direito	88
4.4. Valores e princípios na tributação.....	94
4.5. Princípios estruturais	96
4.5.1. Princípio do pacto federativo e republicano.....	96
4.5.2. Princípio da indelegabilidade da competência tributária ..	97
4.5.3. Princípio da territorialidade	98
4.5.4. Princípio da uniformidade geográfica	98
4.5.5. Princípio da não discriminação tributária	99
4.5.6. Princípio da supremacia do interesse público	100
4.5.7. Princípio da indisponibilidade do interesse público	101
4.6. Princípios tributários de segurança jurídica.....	102
4.6.1. Princípio da legalidade tributária.....	103
4.6.2. Princípio da anterioridade tributária.....	109
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.....	117
4.7.3. Princípio da progressividade tributária.....	118
4.7.4. Princípio da seletividade tributária.....	121
4.7.5. Princípio da não cumulatividade tributária.....	122
4.7.6. Princípio da solidariedade tributária.....	122
4.8. Princípios tributários de liberdade.....	123
4.8.1. Princípio da vedação ao confisco	123
4.8.2. Princípio da liberdade de tráfego	126
4.8.3. Princípio do mínimo existencial	127
4.8.4. Princípios do devido processo legal tributário.....	127
4.9. Imunidades tributárias.....	129
4.9.1. Imunidade recíproca.....	137
4.9.2. Imunidade dos templos	141

4.9.3.	Imunidade dos partidos políticos, sindicatos e instituições educacionais e assistenciais	143
4.9.4.	Imunidade dos livros, jornais, periódicos e papel	146
4.9.5.	Imunidade dos fonogramas e videogramas musicais	148
Capítulo 5 – Fontes do Direito Tributário		149
5.1.	Fontes formais e materiais	149
5.2.	Legislação tributária e normas complementares	150
5.3.	Jurisprudência tributária	154
Capítulo 6 – Vigência, Eficácia, Aplicação e Interpretação do Direito Tributário....		159
6.1.	Vigência, eficácia e aplicação da legislação tributária	159
6.2.	Evolução da interpretação do Direito Tributário	163
6.3.	Escolas hermenêuticas no jusnaturalismo, positivismo e pós-positivismo.....	165
6.4.	Integração e interpretação da legislação tributária	170
6.5.	Planejamento tributário.....	177
6.5.1.	Conceito e características do planejamento tributário.....	177
6.5.2.	Evasão e elisão fiscal	180
6.5.3.	Abuso de direito, fraude à lei e simulação.....	186
6.5.4.	Normas antielisivas	191
6.5.5.	Falta de propósito negocial e abuso de formas.....	197
Capítulo 7 – Obrigação Tributária		201
7.1.	Conceito e natureza da obrigação tributária.....	201
7.2.	Causa da obrigação tributária	203
7.3.	Objetos da obrigação tributária.....	205
7.4.	Fato gerador da obrigação tributária	207
Capítulo 8 – Sujeitos na Tributação		217
8.1.	Sujeito ativo da obrigação tributária	217
8.2.	Sujeito passivo da obrigação tributária.....	219
8.2.1.	Contribuinte.....	222
8.2.2.	Responsável solidário.....	224
8.2.3.	Responsável por sucessão.....	225
8.2.4.	Responsabilidade de terceiros.....	227

8.2.5.	Substituto tributário.....	228
8.2.6.	Responsabilidade dos sócios de empresa.....	230
Capítulo 9 – Crédito Tributário		235
9.1.	Conceito e natureza do crédito tributário.....	235
9.2.	Lançamento tributário.....	236
9.3.	Legislação aplicável ao lançamento tributário.....	241
9.4.	Princípios do lançamento tributário.....	242
9.5.	Modalidades do lançamento tributário.....	243
Capítulo 10 – Suspensão, Extinção e Exclusão do Crédito Tributário		249
10.1.	Alterações no crédito tributário.....	249
10.2.	Suspensão da exigibilidade do crédito tributário.....	250
10.2.1.	Moratória.....	251
10.2.2.	Depósito em dinheiro.....	253
10.2.3.	Reclamações e recursos administrativos.....	254
10.2.4.	Liminar em mandado de segurança.....	254
10.2.5.	Medida liminar ou tutela antecipada.....	255
10.2.6.	Parcelamento.....	255
10.3.	Extinção do crédito tributário.....	257
10.3.1.	Pagamento.....	258
10.3.1.1.	Pagamento indevido e restituição.....	259
10.3.2.	Compensação.....	262
10.3.3.	Transação.....	264
10.3.4.	Remissão.....	267
10.3.5.	Prescrição e decadência.....	268
10.3.5.1.	Prescrição tributária.....	270
10.3.5.2.	Decadência.....	275
10.3.6.	Conversão do depósito em renda.....	278
10.3.7.	Pagamento antecipado e a homologação do lançamento ..	280
10.3.8.	Consignação em pagamento.....	280
10.3.9.	Decisão administrativa irreformável.....	281
10.3.10.	Decisão judicial transitada em julgado.....	282
10.3.11.	Dação em pagamento.....	282
10.4.	Exclusão do crédito tributário.....	282

10.4.1. Isenção	283
10.4.2. Anistia.....	287
Capítulo 11 – Proteção e Recuperação do Crédito Tributário.....	289
11.1. Garantias e privilégios do crédito tributário.....	289
11.2. Penhora <i>on-line</i> (Sisbajud)	292
11.3. Preferências do crédito tributário.....	292
11.4. Administração tributária.....	294
11.5. Informações fiscais e sigilo.....	295
11.6. Dívida ativa tributária.....	296
11.7. Certidões negativas, positivas e Cepem.....	300
11.8. Protesto de dívida ativa tributária	302
Capítulo 12 – Infrações, Crimes e Sanções em Matéria Tributária	305
12.1. Direito Tributário Penal e Direito Penal Tributário.....	305
12.2. Multas tributárias	306
12.3. Denúncia espontânea.....	310
12.4. Infração e crimes contra a ordem tributária.....	311
12.5. Lançamento tributário e condição objetiva de punibilidade.....	314
12.6. Apropriação indébita e crimes funcionais.....	318
Capítulo 13 – Tributação Internacional	321
13.1. Direito Tributário Internacional.....	321
13.2. Tratados internacionais.....	323
13.3. Princípios da tributação internacional	327
13.4. Paraíso fiscal.....	331
13.5. Tributação das controladas e coligadas	334
13.6. Erosão de base e transferência de lucros (BEPS).....	337
Parte III – Tributos em Espécie.....	339
Capítulo 14 – Impostos.....	341
14.1. Impostos: características gerais.....	341
14.2. Impostos federais.....	343
14.2.1. Imposto de Importação	344
14.2.2. Imposto de Exportação.....	349

14.2.3. Imposto de Renda	350
14.2.4. Imposto sobre Produtos Industrializados	359
14.2.5. Imposto sobre Operações Financeiras.....	366
14.2.6. Imposto Territorial Rural	368
14.3. Impostos estaduais	371
14.3.1. Imposto sobre a Transmissão <i>Causa Mortis</i> e Doação	372
14.3.2. Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços	376
14.3.3. Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores.....	387
14.4. Impostos municipais	390
14.4.1. Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana...	390
14.4.2. Imposto sobre a Transmissão <i>Inter Vivos</i> de Bens Imóveis e Direitos	394
14.4.3. Imposto Sobre Serviços	398
Capítulo 15 – Taxas	407
15.1. Conceito e características da taxa.....	407
15.2. Espécies de taxas.....	411
15.3. Princípios incidentes nas taxas	415
15.4. Teoria dos preços públicos e taxas.....	418
Capítulo 16 – Empréstimos Compulsórios	423
16.1. Empréstimo compulsório: conceito e generalidades	423
16.2. Natureza jurídica do empréstimo compulsório.....	425
16.3. Restituição do empréstimo compulsório.....	428
16.4. O empréstimo compulsório nos Tribunais Superiores.....	429
Capítulo 17 – Contribuições	433
17.1. Contribuições: conceito, características e generalidades	433
17.2. Contribuição de melhoria	436
17.3. Contribuição de intervenção no domínio econômico	438
17.4. Contribuições de interesse de categorias profissionais e econômi- cas	446
17.5. Contribuição de Iluminação Pública	451
17.6. Contribuições sociais	453
Parte IV – Processo Tributário	465
Capítulo 18 – Processo Tributário	467
18.1. Direito Processual Tributário: administrativo e judicial	467

18.2.	Processo administrativo fiscal	470
18.2.1.	Impugnação fiscal e recurso administrativo.....	472
18.2.2.	Consulta fiscal.....	473
18.2.3.	Requerimento de regime especial	474
18.2.4.	Requerimento da denúncia espontânea	475
18.2.5.	Restituição e compensação tributária.....	479
18.3.	Processo judicial tributário	480
18.3.1.	Mandado de Segurança	482
18.3.2.	Ação declaratória tributária	484
18.3.3.	Ação anulatória tributária	486
18.3.4.	Ação consignatória tributária	487
18.3.5.	Ação de repetição de indébito tributário	488
18.3.6.	Ação de execução fiscal	491
18.3.7.	Medida cautelar fiscal	503
Bibliografia.....		505