

**MARCUS ABRAHAM**

Curso de  
**DIREITO  
TRIBUTÁRIO  
BRASILEIRO**

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

**4<sup>a</sup>**  
edição revista e  
atualizada



- 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: 10.11.2022
- O Autor e a editôra 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 © 2023 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](http://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.**

Abraham, Marcus

Curso de direito tributário brasileiro / Marcus Abraham ; prefácio ministro do STF

Luis Roberto Barroso. - 4. ed. - Rio de Janeiro : Forense, 2023.

Inclui bibliografia e índice

ISBN 978-65-5964-651-7

1. Direito tributário - Brasil. I. Barroso, Luis Roberto. II. Título.

22-80285

CDU: 34:351.713(81)



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

# SUMÁRIO

<b>Parte I – Finanças Públicas no Sistema Tributário .....</b>	<b>1</b>
<b>Capítulo 1 – Finanças Públicas e Tributação.....</b>	<b>3</b>
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
<b>Capítulo 2 – Tributo .....</b>	<b>37</b>
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
<b>Capítulo 3 – Sistema Tributário Nacional.....</b>	<b>51</b>
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 .....	70
3.7. Guerra fiscal e tributação .....	78

<b>Parte II – Normas Gerais Tributárias .....</b>	<b>83</b>
<b>Capítulo 4 – Princípios Constitucionais Tributários.....</b>	<b>85</b>
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 tributários de segurança jurídica.....	96
4.5.1. Princípio da legalidade tributária.....	97
4.5.2. Princípio da anterioridade tributária.....	103
4.5.3. Princípio da irretroatividade tributária .....	107
4.5.4. Princípio da territorialidade .....	108
4.5.5. Princípio da indelegabilidade da competência tributária ...	108
4.5.6. Princípio da praticabilidade .....	109
4.6. Princípios tributários de igualdade.....	110
4.6.1. Princípio da isonomia tributária .....	111
4.6.2. Princípio da capacidade contributiva .....	114
4.6.3. Princípio da progressividade tributária.....	115
4.6.4. Princípio da seletividade tributária.....	118
4.6.5. Princípio da não cumulatividade tributária.....	119
4.6.6. Princípio da solidariedade tributária .....	120
4.6.7. Princípio da uniformidade geográfica .....	121
4.6.8. Princípio da não discriminação tributária .....	122
4.6.9. Princípio do pacto federativo e republicano.....	123
4.6.10. Princípio da supremacia do interesse público .....	124
4.6.11. Princípio da indisponibilidade do interesse público .....	125
4.7. Princípios tributários de liberdade.....	126
4.7.1. Princípio da vedação ao confisco.....	126
4.7.2. Princípio da liberdade de tráfego .....	129
4.7.3. Princípio do mínimo existencial.....	130
4.7.4. Princípios do devido processo legal tributário.....	131
4.8. Imunidades tributárias.....	132
4.8.1. Imunidade recíproca.....	140
4.8.2. Imunidade dos templos .....	143

4.8.3.	Imunidade dos partidos políticos, sindicatos e instituições educacionais e assistenciais.....	145
4.8.4.	Imunidade dos livros, jornais, periódicos e papel .....	149
4.8.5.	Imunidade dos fonogramas e videogramas musicais.....	151
<b>Capítulo 5 – Fontes do Direito Tributário .....</b>		<b>153</b>
5.1.	Fontes formais e materiais.....	153
5.2.	Legislação tributária e normas complementares.....	154
5.3.	Jurisprudência tributária .....	158
<b>Capítulo 6 – Vigência, Eficácia, Aplicação e Interpretação do Direito Tributário ..</b>		<b>163</b>
6.1.	Vigência, eficácia e aplicação da legislação tributária .....	163
6.2.	Evolução da interpretação do Direito Tributário.....	168
6.3.	Escolas hermenêuticas no jusnaturalismo, positivismo e pós-positivismo.....	170
6.4.	Integração e interpretação da legislação tributária.....	174
6.5.	Planejamento tributário.....	181
6.5.1.	Conceito e características do planejamento tributário.....	181
6.5.2.	Evasão e elisão fiscal .....	184
6.5.3.	Abuso de direito, fraude à lei e simulação.....	190
6.5.4.	Normas antielisivas.....	195
6.5.5.	Falta de propósito negocial e abuso de formas.....	200
<b>Capítulo 7 – Obrigação Tributária .....</b>		<b>205</b>
7.1.	Conceito e natureza da obrigação tributária.....	205
7.2.	Causa da obrigação tributária.....	207
7.3.	Objetos da obrigação tributária.....	209
7.4.	Fato gerador da obrigação tributária .....	211
<b>Capítulo 8 – Sujeitos na Tributação.....</b>		<b>221</b>
8.1.	Sujeito ativo da obrigação tributária.....	221
8.2.	Sujeito passivo da obrigação tributária.....	224
8.2.1.	Contribuinte.....	226
8.2.2.	Responsável solidário.....	228
8.2.3.	Responsável por sucessão .....	229
8.2.4.	Responsabilidade de terceiros.....	231

8.2.5. Substituto tributário .....	233
8.2.6. Responsabilidade dos sócios de empresa.....	235
<b>Capítulo 9 – Crédito Tributário.....</b>	<b>239</b>
9.1. Conceito e natureza do crédito tributário .....	239
9.2. Lançamento tributário .....	240
9.3. Legislação aplicável ao lançamento tributário.....	245
9.4. Princípios do lançamento tributário .....	246
9.5. Modalidades do lançamento tributário .....	247
<b>Capítulo 10 – Suspensão, Extinção e Exclusão do Crédito Tributário .....</b>	<b>253</b>
10.1. Alterações no crédito tributário .....	253
10.2. Suspensão da exigibilidade do crédito tributário .....	254
10.2.1. Moratória .....	255
10.2.2. Depósito em dinheiro.....	257
10.2.3. Reclamações e recursos administrativos.....	258
10.2.4. Liminar em mandado de segurança .....	258
10.2.5. Medida liminar ou tutela antecipada.....	259
10.2.6. Parcelamento .....	260
10.3. Extinção do crédito tributário .....	261
10.3.1. Pagamento.....	262
10.3.1.1. Pagamento indevido e restituição .....	263
10.3.2. Compensação.....	266
10.3.3. Transação.....	267
10.3.4. Remissão.....	270
10.3.5. Prescrição e decadência .....	271
10.3.5.1. Prescrição tributária .....	272
10.3.5.2. Decadência .....	277
10.3.6. Conversão do depósito em renda.....	281
10.3.7. Pagamento antecipado e a homologação do lançamento ..	282
10.3.8. Consignação em pagamento .....	283
10.3.9. Decisão administrativa irreformável .....	284
10.3.10. Decisão judicial transitada em julgado .....	284
10.3.11. Dação em pagamento .....	284
10.4. Exclusão do crédito tributário .....	285

10.4.1. Isenção .....	286
10.4.2. Anistia.....	289
<b>Capítulo 11 – Proteção e Recuperação do Crédito Tributário .....</b>	<b>291</b>
11.1. Garantias e Privilégios do Crédito Tributário.....	291
11.2. Penhora <i>on-line</i> (SISBAJUD) .....	294
11.3. Preferências do crédito tributário.....	295
11.4. Administração tributária.....	296
11.5. Informações fiscais e sigilo.....	297
11.6. Dívida ativa tributária.....	299
11.7. Certidões negativas, positivas e Cepen.....	302
11.8. Protesto de dívida ativa tributária .....	304
<b>Capítulo 12 – Infrações, Crimes e Sanções em Matéria Tributária.....</b>	<b>307</b>
12.1. Direito Tributário Penal e Direito Penal Tributário.....	307
12.2. Multas tributárias .....	308
12.3. Denúncia espontânea.....	312
12.4. Infração e crimes contra a ordem tributária.....	313
12.5. Lançamento tributário e condição objetiva de punibilidade.....	316
12.6. Apropriação indébita e crimes funcionais.....	319
<b>Capítulo 13 – Tributação Internacional .....</b>	<b>321</b>
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
<b>Parte III – Tributos em Espécie.....</b>	<b>339</b>
<b>Capítulo 14 Impostos.....</b>	<b>341</b>
14.1. Impostos: características gerais.....	341
14.2. Impostos federais.....	343
14.2.1. Imposto de Importação .....	344
14.2.2. Imposto de Exportação.....	348

14.2.3. Imposto de Renda .....	350
14.2.4. Imposto sobre Produtos Industrializados .....	358
14.2.5. Imposto sobre Operações Financeiras.....	365
14.2.6. Imposto Territorial Rural .....	367
14.3. Impostos estaduais .....	370
14.3.1. Imposto sobre a Transmissão Causa Mortis e Doação .....	371
14.3.2. Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços .....	375
14.3.3. Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores.....	385
14.4. Impostos municipais.....	389
14.4.1. Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana .....	389
14.4.2. Imposto sobre a Transmissão Inter Vivos de Bens Imóveis e Direitos .....	393
14.4.3. Imposto sobre Serviços.....	397
<b>Capítulo 15 – Taxas .....</b>	<b>405</b>
15.1. Conceito e características da taxa.....	405
15.2. Espécies de taxas.....	408
15.3. Princípios incidentes nas taxas .....	412
15.4. Teoria dos preços públicos e taxas.....	415
<b>Capítulo 16 Empréstimos Compulsórios .....</b>	<b>421</b>
16.1. Empréstimo compulsório: conceito e generalidades .....	421
16.2. Natureza jurídica do empréstimo compulsório .....	423
16.3. Restituição do empréstimo compulsório.....	427
16.4. O empréstimo compulsório nos Tribunais Superiores .....	427
<b>Capítulo 17 – Contribuições .....</b>	<b>431</b>
17.1. Contribuições: conceito, características e generalidades .....	431
17.2. Contribuição de melhoria .....	434
17.3. Contribuição de intervenção no domínio econômico .....	436
17.3.1. AFRMM – Adicional ao Frete para Renovação da Marinha Mercante .....	437
17.3.2. IAA – Contribuição para o Instituto do Açúcar e do Alcool.....	438
17.3.3. IBC – Contribuição para o Instituto Brasileiro do Café .....	439
17.3.4. ATP – Adicional de Tarifas Portuárias .....	439



17.3.5. FUST – Contribuição para o Fundo de Universalização dos Serviços de Telecomunicações.....	439
17.3.6. CIDE Combustíveis/Petróleo .....	440
17.3.7. CIDE – Tecnologia/Royalties .....	441
17.3.8. CONDECINE – Contribuição para o Desenvolvimento da Indústria Cinematográfica Nacional .....	442
17.3.9. CIDE-Incra – Contribuição ao Instituto Nacional de Colonização e Reforma Agrária.....	443
17.4. Contribuições de interesse de categorias profissionais e econômicas .....	444
17.5. Contribuição de Iluminação Pública .....	449
17.6. Contribuições sociais .....	450
<b>Parte IV – Processo Tributário.....</b>	<b>463</b>
<b>Capítulo 18 – Processo Tributário.....</b>	<b>465</b>
18.1. Direito Processual Tributário: administrativo e judicial .....	465
18.2. Processo administrativo fiscal .....	468
18.2.1. Impugnação fiscal e recurso administrativo.....	469
18.2.2. Consulta fiscal.....	471
18.2.3. Requerimento de regime especial .....	472
18.2.4. Requerimento da denúncia espontânea .....	473
18.2.5. Restituição e compensação tributária.....	477
18.3. Processo judicial tributário .....	478
18.3.1. Mandado de Segurança .....	479
18.3.2. Ação declaratória tributária .....	482
18.3.3. Ação anulatória tributária .....	483
18.3.4. Ação consignatória tributária .....	485
18.3.5. Ação de repetição de indébito tributário .....	486
18.3.6. Ação de execução fiscal .....	489
18.3.7. Medida cautelar fiscal .....	501
<b>Bibliografia.....</b>	<b>503</b>