

MARCUS ABRAHAM

Curso de
**DIREITO
TRIBUTÁRIO
BRASILEIRO**

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

5^a
edição
revista,
atualizada e
reformulada



- 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: 21.02.2024
- 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 © 2024 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 PUBLICAÇÃO**
SINDICATO NACIONAL DOS EDITORES DE LIVROS, RJ

A139c
5. ed.

Abraham, Marcus
Curso de direito tributário brasileiro / Marcus Abraham. - 5. ed. - Rio de Janeiro :
Forense, 2024.
528 p. ; 24 cm.

Prefácio - Ministro do STF Luís Roberto Barroso
Inclui bibliografia
ISBN 978-65-5964-961-7

I. Direito tributário - Brasil. I. Título.

24-88325

CDU: 34:351.713(81)



Gabriela Faray Ferreira Lopes - Bibliotecária - CRB-7/6643

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.....	7
1.3. Receitas e despesas públicas e o tributo.....	10
1.4. Constituição financeira e tributária	14
1.5. Orçamento e tributação.....	16
1.6. Teorias do Estado fiscal – Financeiro e Tributário.....	21
1.7. Direito Tributário como disciplina jurídica.....	26
1.8. Autonomia e relacionamento do Direito Tributário com outros ramos do Direito.....	30
Capítulo 2 – Tributo	33
2.1. Evolução do tributo.....	33
2.2. O tributo como receita pública.....	34
2.3. Conceito de tributo	36
2.4. Classificação dos tributos e suas espécies.....	38
2.5. Tributos fiscais e extrafiscais.....	39
2.6. O dever fundamental de pagar tributos.....	42
Capítulo 3 – Sistema Tributário Nacional.....	47
3.1. Evolução histórica do sistema tributário brasileiro	47
3.2. O sistema tributário nacional na Constituição Federal.....	51
3.3. Federalismo fiscal e tributário	52
3.4. Competências tributárias	58
3.5. A reserva de lei complementar em matéria tributária.....	61
3.6. Repartição de Receitas Tributárias.....	64
3.7. Guerra fiscal e tributação	72

Parte II – Normas Gerais Tributárias	77
Capítulo 4 – Princípios Constitucionais Tributários.....	79
4.1. Direitos fundamentais e tributação.....	79
4.2. Justiça tributária.....	81
4.3. Valores e princípios no Direito	82
4.4. Valores e princípios na tributação	87
4.5. Princípios tributários de segurança jurídica	89
4.5.1. Princípio da legalidade tributária.....	90
4.5.2. Princípio da anterioridade tributária.....	96
4.5.3. Princípio da irretroatividade tributária	99
4.5.4. Princípio da territorialidade	100
4.5.5. Princípio da indelegabilidade da competência tributária	100
4.5.6. Princípio da praticabilidade.....	101
4.6. Princípios tributários de igualdade	102
4.6.1. Princípio da isonomia tributária	103
4.6.2. Princípio da capacidade contributiva	106
4.6.3. Princípio da progressividade tributária.....	107
4.6.4. Princípio da seletividade tributária.....	110
4.6.5. Princípio da não cumulatividade tributária.....	110
4.6.6. Princípio da solidariedade tributária.....	112
4.6.7. Princípio da uniformidade geográfica.....	112
4.6.8. Princípio da não discriminação tributária.....	114
4.6.9. Princípio do pacto federativo e republicano.....	114
4.6.10. Princípio da supremacia do interesse público	115
4.6.11. Princípio da indisponibilidade do interesse público	116
4.7. Princípios tributários de liberdade.....	117
4.7.1. Princípio da vedação ao confisco	117
4.7.2. Princípio da liberdade de tráfego	120
4.7.3. Princípio do mínimo existencial	121
4.7.4. Princípios do devido processo legal tributário.....	121
4.8. Imunidades tributárias.....	123
4.8.1. Imunidade recíproca.....	130
4.8.2. Imunidade das entidades religiosas e templos	133
4.8.3. Imunidade dos partidos políticos, sindicatos e instituições educa- cionais e assistenciais	135
4.8.4. Imunidade dos livros, jornais, periódicos e papel	139
4.8.5. Imunidade dos fonogramas e videogramas musicais	141

Capítulo 5 – Fontes do Direito Tributário	143
5.1. Fontes formais e materiais.....	143
5.2. Legislação tributária e normas complementares.....	144
5.3. Jurisprudência tributária.....	147
Capítulo 6 – Vigência, Eficácia, Aplicação e Interpretação do Direito Tributário	151
6.1. Vigência, eficácia e aplicação da legislação tributária.....	151
6.2. Evolução da interpretação do Direito Tributário.....	156
6.3. Escolas hermenêuticas no jusnaturalismo, positivismo e pós-positivismo...	158
6.4. Integração e interpretação da legislação tributária.....	161
6.5. Planejamento tributário.....	167
6.5.1. Conceito e características do planejamento tributário.....	167
6.5.2. Evasão e elisão fiscal.....	170
6.5.3. Abuso de direito, fraude à lei e simulação.....	176
6.5.4. Normas antielisivas.....	180
6.5.5. Falta de propósito negocial e abuso de formas.....	185
Capítulo 7 – Obrigação Tributária	189
7.1. Conceito e natureza da obrigação tributária.....	189
7.2. Causa da obrigação tributária.....	191
7.3. Objetos da obrigação tributária.....	193
7.4. Fato gerador da obrigação tributária.....	195
Capítulo 8 – Sujeitos na Tributação	205
8.1. Sujeito ativo da obrigação tributária.....	205
8.2. Sujeito passivo da obrigação tributária.....	207
8.2.1. Contribuinte.....	210
8.2.2. Responsável solidário.....	211
8.2.3. Responsável por sucessão.....	212
8.2.4. Responsabilidade de terceiros.....	214
8.2.5. Substituto tributário.....	216
8.2.6. Responsabilidade dos sócios de empresa.....	218
Capítulo 9 – Crédito Tributário	221
9.1. Conceito e natureza do crédito tributário.....	221
9.2. Lançamento tributário.....	222
9.3. Legislação aplicável ao lançamento tributário.....	226

9.4.	Princípios do lançamento tributário.....	227
9.5.	Modalidades do lançamento tributário	228
Capítulo 10	– Suspensão, Extinção e Exclusão do Crédito Tributário	235
10.1.	Alterações no crédito tributário	235
10.2.	Suspensão da exigibilidade do crédito tributário.....	236
10.2.1.	Moratória.....	237
10.2.2.	Depósito em dinheiro	238
10.2.3.	Reclamações e recursos administrativos.....	239
10.2.4.	Liminar em mandado de segurança	240
10.2.5.	Medida liminar ou tutela antecipada.....	240
10.2.6.	Parcelamento.....	241
10.3.	Extinção do crédito tributário	242
10.3.1.	Pagamento.....	243
10.3.1.1.	Pagamento indevido e restituição	244
10.3.2.	Compensação.....	247
10.3.3.	Transação.....	248
10.3.4.	Remissão.....	251
10.3.5.	Prescrição e decadência	251
10.3.5.1.	Prescrição tributária	253
10.3.5.2.	Decadência	257
10.3.6.	Conversão do depósito em renda.....	260
10.3.7.	Pagamento antecipado e a homologação do lançamento	261
10.3.8.	Consignação em pagamento	262
10.3.9.	Decisão administrativa irreformável	263
10.3.10.	Decisão judicial transitada em julgado	263
10.3.11.	Dação em pagamento	264
10.4.	Exclusão do crédito tributário	265
10.4.1.	Isenção	266
10.4.2.	Anistia.....	268
Capítulo 11	– Proteção e Recuperação do Crédito Tributário	271
11.1.	Garantias e privilégios do crédito tributário.....	271
11.2.	Penhora <i>on-line</i> (SISBAJUD)	274
11.3.	Preferências do crédito tributário.....	274
11.4.	Administração tributária.....	276
11.5.	Informações fiscais e sigilo.....	277

11.6. Dívida ativa tributária.....	278
11.7. Certidões negativas, positivas e Cepen.....	281
11.8. Protesto de dívida ativa tributária.....	283
Capítulo 12 – Infrações, Crimes e Sanções em Matéria Tributária.....	285
12.1. Direito Tributário Penal e Direito Penal Tributário.....	285
12.2. Multas tributárias.....	286
12.3. Denúncia espontânea.....	290
12.4. Infração e crimes contra a ordem tributária.....	291
12.5. Lançamento tributário e condição objetiva de punibilidade.....	293
12.6. Apropriação indébita e crimes funcionais.....	297
Capítulo 13 – Tributação Internacional.....	299
13.1. Direito Tributário Internacional.....	299
13.2. Tratados Internacionais.....	301
13.3. Princípios da tributação internacional.....	304
13.4. Paraíso fiscal.....	308
13.5. Tributação das controladas e coligadas.....	311
13.6. Erosão de base e transferência de lucros (BEPS).....	313
Parte III – Tributos em Espécie.....	315
Capítulo 14 – Impostos.....	317
14.1. Impostos: características gerais.....	317
14.2. Impostos federais.....	319
14.2.1. Imposto de Importação.....	320
14.2.2. Imposto de Exportação.....	324
14.2.3. Imposto de Renda.....	325
14.2.4. Imposto sobre Produtos Industrializados.....	332
14.2.5. Imposto sobre Operações Financeiras.....	338
14.2.6. Imposto Territorial Rural.....	340
14.2.7. Imposto sobre Grandes Fortunas.....	344
14.2.8. Imposto Seletivo.....	344
14.3. Impostos estaduais.....	344
14.3.1. Imposto sobre a Transmissão <i>Causa Mortis</i> e Doação.....	344
14.3.2. Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços.....	349
14.3.3. Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores.....	359
14.4. Impostos municipais.....	362
14.4.1. Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana.....	362

14.4.2. Imposto sobre a Transmissão <i>Inter Vivos</i> de Bens Imóveis e Direitos	367
14.4.3. Imposto sobre Serviços.....	370
14.5. Imposto sobre Bens e Serviços IBS.....	377
Capítulo 15 – Taxas	381
15.1. Conceito e características da taxa.....	381
15.2. Espécies de taxas.....	384
15.3. Princípios incidentes nas taxas	388
15.4. Teoria dos preços públicos e taxas.....	391
Capítulo 16 – Empréstimos Compulsórios	395
16.1. Empréstimo compulsório: conceito e generalidades	395
16.2. Natureza jurídica do empréstimo compulsório.....	397
16.3. Restituição do empréstimo compulsório.....	400
16.4. O empréstimo compulsório nos Tribunais Superiores.....	401
Capítulo 17 – Contribuições	403
17.1. Contribuições: conceito, características e generalidades	403
17.2. Contribuição de melhoria	406
17.3. Contribuição de intervenção no domínio econômico	407
17.3.1. AFRMM – Adicional ao Frete para Renovação da Marinha Mercante	409
17.3.2. IAA – Contribuição para o Instituto do Açúcar e do Alcool	410
17.3.3. IBC – Contribuição para o Instituto Brasileiro do Café	410
17.3.4. ATP – Adicional de Tarifas Portuárias	410
17.3.5. FUST – Contribuição para o Fundo de Universalização dos Serviços de Telecomunicações	411
17.3.6. CIDE – Combustíveis/Petróleo	411
17.3.7. CIDE – Tecnologia/ <i>Royalties</i>	412
17.3.8. CONDECINE Contribuição para o Desenvolvimento da Indústria Cinematográfica Nacional.....	413
17.3.9. CIDE-Incra – Contribuição ao Instituto Nacional de Colonização e Reforma Agrária.....	414
17.4. Contribuições de interesse de categorias profissionais e econômicas	415
17.5. Contribuição de Iluminação Pública	419
17.6. Contribuições sociais	421
17.7. Contribuição sobre bens e serviços.....	430

Parte IV – Processo Tributário	433
Capítulo 18 – Processo Tributário	435
18.1. Direito processual tributário: administrativo e judicial	435
18.2. Processo administrativo fiscal	437
18.2.1. Impugnação fiscal e recurso administrativo.....	439
18.2.2. Consulta fiscal.....	441
18.2.3. Requerimento de regime especial	442
18.2.4. Requerimento da denúncia espontânea	442
18.2.5. Restituição e compensação tributária.....	445
18.3. Processo judicial tributário	447
18.3.1. Mandado de segurança.....	448
18.3.2. Ação declaratória tributária	450
18.3.3. Ação anulatória tributária	451
18.3.4. Ação consignatória tributária	453
18.3.5. Ação de repetição de indébito tributário	454
18.3.6. Ação de execução fiscal	456
18.3.7. Medida cautelar fiscal	468
Parte V – Reforma Tributária	469
apítulo 19 – Reforma Tributária sobre o Consumo (EC nº 132/2023)	471
19.1. Aspectos gerais da reforma tributária.....	471
19.2. Histórico da reforma tributária	472
19.3. Princípios básicos da reforma tributária	473
19.4. IBS e CBS – tributos sobre bens e serviços	474
19.5. Imposto Seletivo	478
19.6. Alterações no ITCMD, IPVA, IPTU e COSIP	479
19.7. Regulamentação da reforma tributária por lei complementar	480
19.8. Transição da reforma tributária.....	480
19.9. Pacto federativo na reforma tributária	481
Bibliografia	485