

**CARLOS OTÁVIO FERREIRA DE ALMEIDA**  
(ORGANIZADOR)

# TRIBUTAÇÃO E DESENVOLVIMENTO

VOLUME I



Belo Horizonte  
2019

**CONSELHO EDITORIAL**

Álvaro Ricardo de Souza Cruz	Jorge Bacelar Gouveia - Portugal
André Cordeiro Leal	Jorge M. Lasmar
André Lipp Pinto Basto Lupi	Jose Antonio Moreno Molina - Espanha
Antônio Márcio da Cunha Guimarães	José Luiz Quadros de Magalhães
Bernardo G. B. Nogueira	Kiwonghi Bizawu
Carlos Augusto Canedo G. da Silva	Leandro Eustáquio de Matos Monteiro
Carlos Bruno Ferreira da Silva	Luciano Stoller de Faria
Carlos Henrique Soares	Luiz Henrique Sormani Barbugiani
Claudia Rosane Roesler	Luiz Manoel Gomes Júnior
Clêmeron Merlin Clève	Luiz Moreira
David França Ribeiro de Carvalho	Márcio Luís de Oliveira
Dhenis Cruz Madeira	Maria de Fátima Freire Sá
Dirceô Torrecillas Ramos	Mário Lúcio Quintão Soares
Eliane M. Octaviano Martins	Martonio Mont'Alverne Barreto Lima
Emerson Garcia	Nelson Rosenvald
Felipe Chiarello de Souza Pinto	Renato Caram
Florisbal de Souza Del'Olmo	Roberto Correia da Silva Gomes Caldas
Frederico Barbosa Gomes	Rodolfo Viana Pereira
Gilberto Bercovici	Rodrigo Almeida Magalhães
Gregório Assagra de Almeida	Rogério Filippetto de Oliveira
Gustavo Corgosinho	Rubens Beçak
Gustavo Silveira Siqueira	Vladmir Oliveira da Silveira
Jamile Bergamaschine Mata Diz	Wagner Menezes
Janaína Rigo Santin	William Eduardo Freire
Jean Carlos Fernandes	

É proibida a reprodução total ou parcial desta obra, por qualquer meio eletrônico, inclusive por processos reprográficos, sem autorização expressa da editora.

Impresso no Brasil | Printed in Brazil

Arraes Editores Ltda., 2019.

**Coordenação Editorial:** Fabiana Carvalho

**Produção Editorial e Capa:** Danilo Jorge da Silva

**Imagem de Capa:** WikiImages (Pixabay.com)

**Revisão:** Responsabilidade do Autor

341.39 Tributação e desenvolvimento – volume 1  
T822 / [organizado por] Carlos Otávio Ferreira de Almeida.  
2019 Belo Horizonte: Arraes Editores, 2019.  
329 p. (Tributação e desenvolvimento, v. 1)

ISBN: 978-85-8238-658-3  
ISBN: 978-85-8238-659-0 (E-book)  
Vários autores.

1. Direito tributário. 2. Tributação – Brasil. 3. Tributos – Brasil. 4. Planejamento tributário.  
5. Compliance cooperativo. 6. CONFAZ. 7. PIS. 8. COFINS. 9. ICMS. I. Almeida, Carlos  
Otávio Ferreira de (Org.). I. Título. II. Série.

CDDir – 343.04  
CDD(23.ed.)– 341.39

Elaborada por: Fátima Falci  
CRB/6-700

**MATRIZ**

Av. Nossa Senhora do Carmo, 1650/loja 29 - Bairro Sion  
Belo Horizonte/MG - CEP 30330-000  
Tel: (31) 3031-2330

**FILIAL**

Rua Senador Feijó, 154/cj 64 – Bairro S   
São Paulo/SP - CEP 01006-000  
Tel: (11) 3105-6370

**www.arraeseditores.com.br**  
**arraes@arraeseditores.com.br**

Belo Horizonte  
2019

## SUMÁRIO

PREFÁCIO .....	XII
CAPÍTULO 1	
A HORA E A VEZ DA ECONOMICIDADE: O PRINCÍPIO DA JUSTIÇA ECONÔMICA	
<i>Carlos Otávio Ferreira de Almeida</i> .....	1
CAPÍTULO 2	
COFINS E PIS NÃO CUMULATIVOS À LUZ DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL	
<i>José Antonio Minatel; Thabitta de Souza Rocha</i> .....	10
CAPÍTULO 3	
REFLEXÕES SOBRE A INTERAÇÃO ENTRE A EFICIÊNCIA ECONÔMICA E JUSTIÇA DISTRIBUTIVA	
<i>José Eduardo Figueiredo de Andrade Martins</i> .....	30
CAPÍTULO 4	
UMA ANÁLISE SOBRE OS REQUISITOS DO PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO ENVOLVENDO HOLDINGS	
<i>Andreia Ribeiro Fernandes</i> .....	41
CAPÍTULO 5	
EDUCAÇÃO FISCAL COMO INSTRUMENTO DE COMPLIANCE COOPERATIVO	
<i>Bruna Greco Dal Bó</i> .....	62

CAPÍTULO 6	
NEUTRALIZAÇÃO DOS EFEITOS DA UTILIZAÇÃO DE INSTRUMENTOS TRIBUTÁRIOS HÍBRIDOS A PARTIR DAS AÇÕES DO BEPS - UMA ANÁLISE SOB A ÓTICA DO JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO	
<i>Camila Albieri Pereira</i> .....	83
CAPÍTULO 7	
BENEFÍCIOS FISCAIS DE ICMS CONCEDIDOS À REVELIA DO CONFAZ: INCONSTITUCIONALIDADE, INSEGURANÇA JURÍDICA E OUTROS ASPECTOS DA GUERRA FISCAL	
<i>Carlos Eduardo Raphael Nunes</i> .....	101
CAPÍTULO 8	
OS MUNICÍPIOS BRASILEIROS E AS TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS VOLUNTÁRIAS	
<i>Clarisa Giocondo Begliatto</i> .....	127
CAPÍTULO 9	
DA INCIDÊNCIA DE ICMS E ISSQN SOBRE BENS E SERVIÇOS DIGITAIS	
<i>Davi Leandro Turrini</i> .....	147
CAPÍTULO 10	
DA INTERPRETAÇÃO E DA APLICAÇÃO DE CONCEITOS E INSTITUTOS DE DIREITO PRIVADO PARA FINS DE TRIBUTAÇÃO	
<i>Hermes Bars de Carvalho</i> .....	167
CAPÍTULO 11	
COOPERATIVE COMPLIANCE E TRANSPARÊNCIA FISCAL NO BRASIL	
<i>Laura de Assis Martini</i> .....	189
CAPÍTULO 12	
A SELETIVIDADE NO ÂMBITO DO ICMS INCIDENTE SOBRE ENERGIA ELÉTRICA	
<i>Marcela Cardelli Porto</i> .....	210
CAPÍTULO 13	
COOPERATIVE COMPLIANCE: EM BUSCA DE UMA RELAÇÃO APRIMORADA ENTRE FISCO E CONTRIBUINTE NO BRASIL	
<i>Marcos José Iorio de Moraes</i> .....	231

CAPÍTULO 14	
AS PECULIARIDADES DAS REGRAS DE PREÇO DE TRANSFERÊNCIA NO BRASIL FRENTE ÀS RECOMENDAÇÕES INTERNACIONAIS	
<i>Raphael Sergio Aguiar</i> .....	251
CAPÍTULO 15	
O PROPÓSITO NEGOCIAL COMO REQUISITO NECESSÁRIO PARA LEGITIMAÇÃO DO PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO	
<i>Renata Ribeiro do Val</i> .....	273
CAPÍTULO 16	
O PADRÃO INTERNACIONAL DOS PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA E A ABORDAGEM BRASILEIRA NO PÓS-BEPS UMA ANÁLISE DAS NECESSIDADES DE ADEQUAÇÃO DA SISTEMÁTICA BRASILEIRA, FRENTE À POSSIBILIDADE DE PARTICIPAÇÃO DO BRASIL, NA OCDE	
<i>Suely Cristina Pala</i> .....	297

**CARLOS OTÁVIO FERREIRA DE ALMEIDA**  
(ORGANIZADOR)

# TRIBUTAÇÃO E DESENVOLVIMENTO

VOLUME II



Belo Horizonte  
2021

**CONSELHO EDITORIAL**

Álvaro Ricardo de Souza Cruz	Jorge Bacelar Gouveia - Portugal
André Cordeiro Leal	Jorge M. Lasmar
André Lipp Pinto Basto Lupi	Jose Antonio Moreno Molina - Espanha
Antônio Márcio da Cunha Guimarães	José Luiz Quadros de Magalhães
Antônio Rodrigues de Freitas Junior	Kiwonghi Bizawu
Bernardo G. B. Nogueira	Leandro Eustáquio de Matos Monteiro
Carlos Augusto Canedo G. da Silva	Luciano Stöller de Faria
Carlos Bruno Ferreira da Silva	Luiz Henrique Sormani Barbugiani
Carlos Henrique Soares	Luiz Manoel Gomes Júnior
Claudia Rosane Roesler	Luiz Moreira
Clémerson Merlin Clève	Márcio Luis de Oliveira
David França Ribeiro de Carvalho	Maria de Fátima Freire Sá
Dhenis Cruz Madeira	Mário Lúcio Quintão Soares
Dirceó Torrecillas Ramos	Martonio Mont'Alverne Barreto Lima
Edson Ricardo Saleme	Nelson Rosenvald
Eliane M. Octaviano Martins	Renato Caram
Emerson Garcia	Roberto Correia da Silva Gomes Caldas
Felipe Chiarello de Souza Pinto	Rodolfo Viana Pereira
Florisbal de Souza Del'Olmo	Rodrigo Almeida Magalhães
Frederico Barbosa Gomes	Rogério Filippetto de Oliveira
Gilberto Bercovici	Rubens Beçak
Gregório Assagra de Almeida	Sergio André Rocha
Gustavo Corgosinho	Sidney Guerra
Gustavo Silveira Siqueira	Vladmir Oliveira da Silveira
Jamile Bergamaschine Mata Diz	Wagner Menezes
Janaína Rigo Santin	William Eduardo Freire
Jean Carlos Fernandes	

É proibida a reprodução total ou parcial desta obra, por qualquer meio eletrônico, inclusive por processos reprográficos, sem autorização expressa da editora.

Impresso no Brasil | Printed in Brazil

Arraes Editores Ltda., 2021.

**Coordenação Editorial:** Fabiana Carvalho  
**Produção Editorial e Capa:** Danilo Jorge da Silva  
**Imagem de Capa:** WikiImages (Pixabay.com)  
**Revisão:** Fabiana Carvalho e Raquel Rezende

341.39 Tributação e desenvolvimento, v.2 /  
 T822 [Organizado por] Carlos Otávio Ferreira  
 2021 de Almeida. Belo Horizonte: Arraes Editores, 2021.  
 v.2 371 p. (Série tributação e desenvolvimento)

ISBN: 978-65-5929-029-1

ISBN 978-65-5929-032-1 (Série)

ISBN: 978-65-5929-031-4 (E-book)

ISBN: 978-65-5929-030-7 (E-book Série)

Vários autores.

1. Direito tributário. 2. Tributos. 3. Brasil - Ordenamento jurídico. 4. Cooperative compliance.  
 5. Evasão fiscal. 6. Economia digital. 7. Arbitragem fiscal. 8. Planejamento tributário.  
 9. Arbitragem tributária. I. Almeida, Carlos Otávio Ferreira de (Org.). II. Título. V. Série.

CDDir - 341.39

CDD(23.ed.)- 343.04

Elaborada por: Fátima Falci  
 CR8/6-700

**MATRIZ**

Av. Nossa Senhora do Carmo, 1650/loja 29 - Bairro Sion  
 Belo Horizonte/MG - CEP 30330-000  
 Tel: (31) 3031-2330

**FILIAL**

Rua Senador Feijó, 154/cj 64 - Bairro S   
 São Paulo/SP - CEP 01006-000  
 Tel: (11) 3105-6370

[www.arraeseditores.com.br](http://www.arraeseditores.com.br)  
[arraes@arraeseditores.com.br](mailto:arraes@arraeseditores.com.br)

Belo Horizonte  
 2021

## SUMÁRIO

PREFÁCIO .....	XVII
CAPÍTULO 1	
A MULTA ISOLADA SOBRE O VALOR DA COMPENSAÇÃO NÃO HOMOLOGADA À LUZ DA REGRA CONSTITUCIONAL DA IGUALDADE	
<i>Carlos Otávio Ferreira de Almeida; Raphael Sergio Aguiar</i> .....	1
CAPÍTULO 2	
CONSIDERAÇÕES ACERCA DA (NÃO) TRIBUTAÇÃO PELO IRPJ E PELA CSLL DOS INCENTIVOS CONCEDIDOS PELOS ESTADOS	
<i>Gustavo Froner Minatel; Guilherme Froner</i> .....	25
CAPÍTULO 3	
A POSIÇÃO DOS TRATADOS INTERNACIONAIS DE DIREITO TRIBUTÁRIO NO ORDENAMENTO JURÍDICO BRASILEIRO	
<i>José Eduardo Figueiredo de Andrade Martins</i> .....	53
CAPÍTULO 4	
COOPERATIVE COMPLIANCE: UMA FORMA DE COMBATE À EVASÃO FISCAL	
<i>Bruno Portugal Bonaldo</i> .....	65
CAPÍTULO 5	
OS LIMITES DA TRIBUTAÇÃO: ECONOMIA DIGITAL E BENS INTANGÍVEIS DIGITAIS	
<i>Christian Bernardo van Kampen</i> .....	85



<p>CAPÍTULO 6  LIMITES E CONDIÇÕES APLICÁVEIS AO REGIME ESPECIAL  DE TRIBUTAÇÃO NA INCORPORAÇÃO IMOBILIÁRIA  <i>Elaine de Souza Tavares</i>.....</p>	103
<p>CAPÍTULO 7  COMPLIANCE FISCAL: COMO O COMPLIANCE  COOPERATIVO AJUDA A AUMENTAR A  EFICIÊNCIA FISCAL  <i>Gabriela Andrade Monetta</i>.....</p>	123
<p>CAPÍTULO 8  ANÁLISE DO ICMS NO <i>DOWNLOAD</i> DE <i>SOFTWARES</i>:  ENFOQUE NO <i>DOWNLOAD</i> DE JOGOS ELETRÔNICOS  <i>Isabela Morales</i> .....</p>	143
<p>CAPÍTULO 9  LIMITE A ISENÇÕES DE IPVA A DEFICIENTES FÍSICOS NO  ESTADO DE SÃO PAULO: UMA DELEGAÇÃO LEGISLATIVA  AO CONFAZ  <i>Jônatas Henriques Barreira</i> .....</p>	163
<p>CAPÍTULO 10  IMPOSSIBILIDADE DA EXIGÊNCIA DA CONTRIBUIÇÃO  PREVIDENCIÁRIA SOBRE O RESULTADO DA  COMERCIALIZAÇÃO DA PRODUÇÃO RURAL,  PELAS PESSOAS FÍSICAS EMPREGADORAS,  ATÉ O ADVENTO DA LEI Nº 13.606/2018  <i>Josué Lopes Barreira Junior</i> .....</p>	183
<p>CAPÍTULO 11  REAL IMPLEMENTAÇÃO DO ACORDO DE FACILITAÇÃO  DO COMÉRCIO DA OMC NO BRASIL  <i>Marcel Francisco de Oliveira</i> .....</p>	205
<p>CAPÍTULO 12  A REGULAMENTAÇÃO DO THIN CAP COMO FORMA DE  EVITAR A EROÇÃO DA BASE TRIBUTÁVEL NO PAÍS FONTE  <i>Marcella F. de Lima S. da Costa</i>.....</p>	225
<p>CAPÍTULO 13  <i>COOPERATIVE COMPLIANCE</i> NO BRASIL: PROGRAMA  DE ESTÍMULO À CONFORMIDADE TRIBUTÁRIA</p>	

COMO NORMA INDUTORA DE COMPORTAMENTO DO CONTRIBUINTE <i>Marina Martucci Silva</i> .....	245
CAPÍTULO 14	
O “PRÓ-CONFORMIDADE” FACE À OCDE: UMA ANÁLISE DA CONFORMIDADE ENTRE O PROGRAMA FEDERAL E O DISPOSTO PELA ORGANIZAÇÃO INTERNACIONAL <i>Milton Schivitaro Neto</i> .....	263
CAPÍTULO 15	
O ICMS NAS IMPORTAÇÕES POR CONTA E ORDEM E POR ENCOMENDA <i>Raphael Pires do Amaral</i> .....	287
<b>PRODUÇÃO DE CONVIDADOS</b>	
CAPÍTULO 16	
NATUREZA, LIMITES DE APLICAÇÃO E EFICÁCIA (RETROATIVA?) DO ART. 19-E DA LEI 10.522/01 QUE LIMITOU O USO DO VOTO DE QUALIDADE NO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO FISCAL FEDERAL <i>Alexandre Luiz Moraes do Rêgo Monteiro</i> .....	305
CAPÍTULO 17	
ELISÃO TRIBUTÁRIA INTERNACIONAL E OS LIMITES AOS PLANEJAMENTOS TRIBUTÁRIOS POR INTERMÉDIO DE PRÁTICAS DE ARBITRAGEM FISCAL TRANSFRONTEIRIÇAS <i>Caio Augusto Takano</i> .....	325