

***CURSO AVANÇADO DE
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA
Modalidades e Direitos do Contribuinte
à Luz da Atual Jurisprudência do STF***

**3ª edição,
promovida pelo Instituto de Estudos Tributários/IET**

ARTHUR M. FERREIRA NETO

e

RAFAEL NICHELE

(coords.)

ADÃO SÉRGIO DO NASCIMENTO CASSIANO • ALEXANDRE RAVANELLO
ANTÔNIO CARLOS DA SILVA NETO • ARTHUR M. FERREIRA NETO
EDUARDO LUÍS KRONBAUER • FÁBIO PALLARETTI CALCINI
HUGO DE BRITO MACHADO SEGUNDO
IVES GANDRA DA SILVA MARTINS • JAMES MARINS
JOSÉ ANTÔNIO MINATEL • JOSÉ EDUARDO SOARES DE MELO
LEANDRO PAULSEN • LUÍS EDUARDO SCHOUEIRI
MARCO AURÉLIO GRECO • MARIA LUÍSA MARQUES MOREIRA
NATÁLIA BRASIL DIB • RAFAEL NICHELE • RAFAEL PANDOLFO
RICARDO BERNARDES MACHADO • RICARDO LODI RIBEIRO
RICARDO MARIZ DE OLIVEIRA • ROBERTO FERRAZ • RODRIGO PASQUALI
ROQUE ANTÔNIO CARRAZZA • SOLON SEHN



EDITORA
*Jus***PODIVM**

www.editorajuspodivm.com.br

MALHEIROS
EDITORES

CURSO AVANÇADO DE SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA
Modalidades e Direitos do Contribuinte
à Luz da Atual Jurisprudência do STF

© ARTHUR M. FERREIRA NETO E RAFAEL NICHELE (coords.)

1ª ed., 2010; 2ª ed., 2016.

Direitos reservados desta edição por
MALHEIROS EDITORES LTDA.
Rua Paes de Araújo, 29, conjunto 171
CEP 04531-940 – São Paulo – SP
Tel.: (11) 3078-7205 – Fax: (11) 3168-5495
URL: www.malheiroseditores.com.br
e-mail: malheiroseditores@terra.com.br

Composição: PC Editorial Ltda.

Impresso no Brasil
Printed in Brazil
07.2020

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)

C977 Curso avançado de substituição tributária : modalidades e direitos do contribuinte à luz da atual jurisprudência do STF / Arthur M. Ferreira Neto e Rafael Nichele (coords.). – 3. ed. – São Paulo : Malheiros ; Porto Alegre : IET, 2020.
472 p. : il. ; 23 cm.

Inclui bibliografia.
ISBN 978-85-392-0468-7

1. Direito tributário - Brasil. 2. Obrigação tributária - Brasil. 3. Responsabilidade fiscal - Brasil. I. Ferreira Neto, Arthur M. II. Nichele, Rafael.

CDU 34:336(81)

Índice para catálogo sistemático:

1. Direito tributário : Brasil 34:336(81)

Sumário

<i>Apresentação da Obra (1ª Edição)</i>	11
<i>Apresentação da 2ª Edição</i>	13
<i>Apresentação da 3ª Edição</i>	15
<i>Introdução à 1ª Edição do Curso Avançado de Substituição Tributária</i>	17

PARTE I – QUESTÕES PROPEDEÚTICAS

1 Fundamentos Filosóficos da Responsabilidade Tributária	
ARTHUR M. FERREIRA NETO	21
2 A Substituição Tributária no Direito Europeu	
LEANDRO PAULSEN	61

**PARTE II – FUNDAMENTOS CONSTITUCIONAIS CONFORME
O PARADIGMA JURISPRUDENCIAL FIXADO NO RE 593.849**

3 Substituição Tributária, Normas de Competência da Responsabilidade Tributária Definidas na Constituição Federal	
HUGO DE BRITO MACHADO SEGUNDO	89
4 Pressupostos Fáticos de Imposição na Substituição Tributária	
ROBERTO FERRAZ	99

**PARTE III – A SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA E AS RELAÇÕES DE ORDEM ECONÔMICA:
ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA E MERCADO**

5 Modo de Operacionalização e Atividade Fiscalizatória na Substituição Tributária	
JOSÉ ANTÔNIO MINATEL	107
6 Restrições à Atividade Econômica do Contribuinte na Substituição Tributária e Livre Concorrência	
LUÍS EDUARDO SCHOUERI	122
7 Responsabilidade Tributária dos Grupos Econômicos	
IVES GANDRA DA SILVA MARTINS	139
8 Substituição Tributária na Indústria do Petróleo	
RICARDO LODI RIBEIRO e MARIA LUÍSA MARQUES MOREIRA	156
9 Tendências de Extinção da Substituição Tributária no ICMS	
RICARDO BERNARDES MACHADO	174

 PARTE IV – NORMAS GERAIS

10 As Espécies de Substituição Tributária: Regressiva, Progressiva e Concomitante ADÃO SÉRGIO DO NASCIMENTO CASSIANO	189
--	-----

 PARTE V – TRIBUTOS SUJEITOS AO REGIME
DA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA

11 O ICMS e o Regime de Substituição Tributária Adotado ROQUE ANTÔNIO CARRAZZA	251
12 ICMS, Substituição Tributária, Limites Constitucionais e Phármakon RAFAEL PANDOLFO	274
13 ICMS e a Margem do Valor Agregado EDUARDO LUÍS KRONBAUER	284
14 ICMS e a Base de Cálculo na Substituição Tributária SOLON SEHN	308
15 A Substituição Tributária no Imposto sobre a Renda RICARDO MARIZ DE OLIVEIRA.....	323
16 ISS e o Regime da Substituição Tributária Adotado ALEXANDRE RAVANELLO.....	340
17 A Substituição Tributária na Contribuição ao PIS e na COFINS e as Controvérsias da Chamada Tributação Monofásica dessas Contribuições RAFAEL NICHELE e RODRIGO PASQUALI.....	366
18 Contribuições de Seguridade Social e as Hipóteses de Substituição JOSÉ EDUARDO SOARES DE MELO.....	390
19 Substituição Tributária da Contribuição do FUNRURAL FÁBIO PALLARETTI CALCINI.....	405

 PARTE VI – EFEITOS PROCESSUAIS
DA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA E APLICAÇÃO

20 Legitimação Ativa e o Direito à Restituição na Substituição Tributária MARCO AURÉLIO GRECO.....	425
21 Substituição Tributária e o Código de Processo Civil: os Maus-Tratos Permanecem JAMES MARINS e NATÁLIA BRASIL DIB.....	439
22 A Nova Substituição Tributária no ICMS: Inconstitucional, Ilegal e Impraticável ANTÔNIO CARLOS DA SILVA NETO e RAFAEL NICHELE	453