

STJ00112747

2021

EDMUNDO MEDEIROS & ANDREIA SCAPIN

CURSO DE DIREITO

TRI

BU

TÁ

RIO

3ª EDIÇÃO





<b>Belo Horizonte</b> Av. Brasil, 1843, Savassi, Belo Horizonte, MG Tel.: 31 3261 2801 CEP 30140-007	<b>São Paulo</b> Av. Paulista, 2444, 8º andar, cj 82 Bela Vista – São Paulo, SP CEP 01310-933
--	---

WWW.EDITORADPLACIDO.COM.BR

Copyright © 2018, D'Plácido Editora.  
Copyright © 2018, Andreia Cristina Scapin.  
Copyright © 2018, Edmundo Emerson Medeiros.

Todos os direitos reservados.

Nenhuma parte desta obra pode ser reproduzida, por quaisquer meios,  
sem a autorização prévia do Grupo D'Plácido.

*Editor Chefe* Plácido Arraes

*Editor* Tales Leon de Marco

*Produtora Editorial* Bárbara Rodrigues

*Capa, projeto gráfico* Letícia Robini

*Diagramação* Letícia Robini

#### Catálogo na Publicação (CIP)

Medeiros, Edmundo  
M488 Curso de direito tributário 2021 / Edmundo Medeiros, Andreia Scapin. - 3. ed. - Belo Horizonte, São Paulo : D'Plácido, 2021.  
1116 p.

ISBN 978-65-5589-281-9

1. Direito. 2. Direito tributário. I. Scapin, Andréia. II. Título.

CDDir: 341.39

Biblioteca responsável: Fernanda Gomes de Souza CRB-6/2472

GRUPO  
D'PLÁCIDO



\*  
Rodapé



# SUMÁRIO

PREFACIO.....	17	2. Hierarquia das normas no sistema jurídico.....	72
CAPITULO 1		2.1. A relevância da Constituição para o Direito brasileiro.....	75
INTRODUÇÃO AO ESTUDO DO DIREITO TRIBUTÁRIO BRASILEIRO.....	21	3. O percurso evolutivo do sistema constitucional tributário e do Direito Tributário como disciplina autônoma no Brasil.....	78
1. Considerações iniciais: das pequenas comunidades às exigências do mundo globalizado.....	22	3.1. A origem do Direito Tributário italiano e sua influência sobre a formação do Direito Tributário brasileiro.....	90
2. Definição do conceito de Direito, o entrelaçamento das normas jurídicas e sua interpretação sistemática.....	25	3.1.1. A contribuição de Rubens Gomes de Sousa para a formação do Direito Tributário brasileiro.....	111
3. Definição e autonomia do Direito Tributário e sua aproximação com o Direito Administrativo.....	32	3.2. Sistema Constitucional Tributário comparado.....	113
4. A estrutura da norma jurídica e a norma jurídica completa.....	44	4. Fontes do Direito Tributário.....	117
4.1. A sanção e a coatividade do Direito.....	49	4.1. O Direito Tributário brasileiro e sua disciplina na Constituição Federal de 1988.....	122
4.2. Normas gerais e individuais, abstratas e concretas.....	53	4.2. Emendas Constitucionais.....	125
5. Direito Positivo e Ciência do Direito.....	56	4.3. Lei complementar.....	135
6. Regra-Matriz de incidência tributária.....	61	4.4. Lei ordinária.....	144
CAPITULO 2		4.5. Medidas provisórias.....	146
SISTEMA CONSTITUCIONAL TRIBUTÁRIO BRASILEIRO.....	67	4.6. Decreto Legislativo.....	159
1. Definição de sistema.....	68	4.7. Tratados e convenções internacionais.....	159
		4.8. Resolução.....	168

4.9. Convênios.....	169
4.10. Decretos.....	171

## CAPITULO 3

### TRIBUTAÇÃO E DIREITOS FUNDAMENTAIS 179

1. Considerações iniciais.....	180
2. Direitos fundamentais e limitações ao dever de tributar.....	181
3. O dever fundamental de pagar tributos.....	185
4. Estado fiscal na Constituição Federal de 1988.....	187
5. Dialética entre interesse fiscal e direitos fundamentais no sistema tributário italiano.....	193
5.1. Função fiscal no Estado democrático.....	199
5.2. Interesse fiscal.....	201
5.3. Princípio da Capacidade Contributiva.....	203
5.4. Princípio da Igualdade, proporcionalidade e progressividade.....	209

## CAPITULO 4

### DEFINIÇÃO DO CONCEITO DE TRIBUTO E AS ESPÉCIES TRIBUTÁRIAS NO DIREITO BRASILEIRO 213

1. Conceito constitucional de tributo e a definição do art.3º do CTN.....	214
2. Finalidade do tributo: fiscal, extrafiscal e parafiscal.....	229
3. Espécies tributárias: impostos, taxas, contribuição de melhoria, empréstimos compulsórios e contribuições especiais.....	232
3.1. Impostos.....	239

3.1.1. Princípio de capacidade contributiva.....	242
3.1.2. Classificação doutrinária dos impostos.....	252
3.2. Taxas.....	253
3.2.1. Taxas e preços públicos (tarifa).....	267
3.3. Contribuição de Melhoria.....	275
3.4. Empréstimos Compulsórios.....	280
3.5. Contribuições especiais.....	282
4. Conceito de tributo e espécies tributárias no Direito italiano.....	288

## CAPITULO 5

### NOÇÕES GERAIS SOBRE FEDERALISMO FISCAL 305

1. Introdução.....	306
2. Do Estado unitário ao Estado federal.....	308
3. O princípio federativo na Constituição Federal de 1988: federalismo cooperativo.....	314
4. Princípio federativo e tributação.....	318
5. Federalismo e normas gerais tributárias.....	324
6. Federalismo fiscal italiano e os princípios comunitários.....	327

## CAPITULO 6

### COMPETÊNCIA TRIBUTÁRIA 335

1. Panorama geral de competências.....	340
2. Características da Competência Tributária.....	350

## CAPITULO 7

### IMUNIDADES TRIBUTÁRIAS 357

1. Introdução.....	358	1.3. Princípio da Dignidade da Pessoa Humana.....	414	
2. Percurso evolutivo da disciplina das imunidades tributárias no Direito brasileiro.....	361	1.4. Princípio da Igualdade (isonomia).....	417	
3. Natureza jurídica e conceito das imunidades tributárias.....	362	1.5. Princípio da Legalidade.....	419	
4. Imunidade como cláusula pétrea.....	367	1.5.1. Princípio da estrita legalidade.....	427	
5. Imunidades genéricas e específicas.....	370	1.5.1.1. O rol taxativo do art.97 do CTN.....	428	
5.1. Imunidades genéricas.....	370	1.5.2. Princípio da legalidade em matéria tributária, a invalidade e anulação do ato tributário e o ressarcimento do dano causado.....	439	
5.1.1. Imunidade recíproca (art.150, VI, alínea "a" da CF/88).....	372	1.5.2.1. A origem da norma geral <i>neminem laedere</i> e sua função normativa em matéria tributária.....	443	
5.1.2. Imunidade dos templos de qualquer culto ou imunidade religiosa.....	384	1.5.2.2. Do dever de anulação do ato em autotutela.....	451	
5.1.3. Imunidade dos partidos políticos e suas fundações, sindicatos dos empregados, entidades de educação e assistência social sem finalidade lucrativa.....	387	1.6. Princípio da Irretroatividade.....	464	
5.1.4. Imunidade dos livros, jornais, periódicos e seus impressos.....	391	1.7. Princípio da Anterioridade (art. 150, inciso III, alíneas "b" e "c" da CF/88).....	469	
5.1.5. Imunidades dos fonogramas e videofonogramas.....	395	1.8. Princípio da Uniformidade Geográfica.....	472	
5.2. Imunidades específicas.....	396	1.9. Princípio do não-confisco.....	472	
CAPÍTULO 8		1.10. Princípio da liberdade de tráfego.....	473	
LIMITAÇÕES AO PODER DE TRIBUTAR NO DIREITO BRASILEIRO.....		399	1.11. Princípio da Seletividade.....	473
1. Princípios tributários e administrativos disciplinados em âmbito constitucional e infraconstitucional.....		400	1.12. Princípio da não-cumulatividade.....	473
1.1. Breves considerações sobre a noção geral de princípio.....		400	2. Princípios da Administração Pública aplicáveis ao exercício da função fiscal.....	474
1.2. Princípio do Estado de Direito.....		411	2.1. Princípio da impessoalidade (ou finalidade).....	474
1.2.1. Teoria da Separação dos Poderes.....		411	2.2. Princípio da eficiência (boa administração).....	476
1.2.2. Princípio da Segurança Jurídica.....		413	2.3. Princípio da moralidade.....	477
			2.4. Princípio da boa-fé objetiva.....	479
			2.5. Princípio da Razoabilidade.....	483
			2.6. Princípio da proporcionalidade.....	483

## CAPÍTULO 9

**OBRIGAÇÃO TRIBUTÁRIA 489**

1. Considerações iniciais.....	490
2. Definição de obrigação tributária.....	491
3. Espécies de obrigação tributária.....	493
3.1. Obrigação tributária principal - "DAR" dinheiro ao Estado.....	494
3.2. Obrigação tributária acessória - "FAZER ou NÃO FAZER".....	497
4. Fato gerador da obrigação tributária.....	499
4.1. Parágrafo único do art.116 (LC n.104/01).....	502

## CAPÍTULO 10

**SUJEITOS DA RELAÇÃO TRIBUTÁRIA 509**

1. Considerações iniciais.....	510
2. Sujeito ativo da relação tributária.....	512
3. Sujeito passivo da relação tributária.....	516
3.1. Contribuinte e responsável nos termos da legislação tributária.....	522
3.1.1. Hipóteses de responsabilidade previstas no CTN.....	525
3.1.1.1. Responsabilidade tributária por substituição.....	530
3.1.1.2. Responsabilidade tributária por solidariedade.....	543
3.1.1.3. Responsabilidade dos sucessores (arts.129 a 133 do CTN).....	551
3.1.1.4. Responsabilidade de terceiros por ato ou omissão (arts.134 e 135 do CTN).....	578
3.1.1.5. Responsabilidade por Infrações Tributárias e Denúncia Espontânea (arts.136, 137 e 138 do CTN).....	588

## CAPÍTULO 11

**CRÉDITO TRIBUTÁRIO E LANÇAMENTO: CONSTITUIÇÃO DO CRÉDITO FISCAL E ESPÉCIES DE LANÇAMENTO 601**

1. <b>Introdução</b> .....	602
2. Natureza jurídica do lançamento tributário.....	603
3. Lançamento tributário: características.....	607
3.1. Elementos do lançamento tributário.....	618
4. Espécies de lançamento tributário: de ofício, por declaração e por homologação (autolancamento).....	623
5. Auto de infração.....	629
6. Entendimentos consolidados do STF e do STJ (arts.543-B e 543-C do CPC/73) e efeito vinculante da consulta fiscal e das sentenças com trânsito em julgado.....	630
7. Responsabilidade do Estado por omissão no exercício da autotutela fiscal.....	635
7.1. Autotutela tributária no Direito italiano.....	646

## CAPÍTULO 12

**SUSPENSÃO DA EXIGIBILIDADE, EXTINÇÃO E EXCLUSÃO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO 655**

1. <b>Introdução</b> .....	656
2. Suspensão da exigibilidade do crédito tributário.....	656
2.1. Execução fiscal e atos praticados com exigibilidade do crédito tributário suspensa.....	670
3. Extinção do crédito tributário.....	673
4. Exclusão do crédito tributário.....	697

4.1. Isenção .....	697
4.2. Anistia .....	706

## CAPITULO 13

### GARANTIAS E PRIVILÉGIOS DA ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA 709

1. Introdução .....	710
2. Bloqueio de bens e penhora .....	712
3. Presunção de alienação fraudulenta e penhora on line .....	714
4. Fiscalização Tributária .....	724
4.1. A atividade fiscalizatória na Itália .....	727
5. Exequibilidade do crédito tributário .....	734
5.1. Ato de inscrição do débito em dívida ativa .....	735
5.2. Certidão negativa de débito fiscal .....	738
5.3. Execução Fiscal .....	740

## CAPITULO 14

### IMPOSTOS MUNICIPAIS 755

1. Imposto sobre a propriedade territorial urbana (IPTU) .....	756
1.1. Fato gerador .....	758
1.2. Momento da consumação .....	761
1.3. Local de consumação .....	762
1.3.1. Zona urbana e zona rural .....	763
1.4. Sujeição ativa e passiva .....	765
1.5. Base de cálculo e alíquota .....	766
2. Imposto sobre a transmissão de direitos sobre imóveis inter vivos (ITBI) .....	768
2.1. Fato gerador .....	770
2.2. Momento da consumação .....	774

2.3. Local de consumação .....	774
2.4. Sujeição ativa e passiva .....	774
2.5. Base de cálculo e alíquota .....	775
3. Imposto sobre serviços (ISS) .....	778
3.1. Fato gerador e momento de sua consumação .....	780
3.2. Local de consumação .....	791
3.3. Sujeição ativa e passiva .....	796
3.4. Base de cálculo e alíquota .....	798

## CAPITULO 15

### IMPOSTOS ESTADUAIS 805

1. Imposto sobre propriedade de veículos automotores (IPVA) .....	806
1.1. Fato gerador e momento de sua consumação .....	807
1.2. Local de consumação .....	809
1.3. Sujeição ativa e passiva .....	815
1.4. Base de Cálculo e Alíquota .....	815
2. Imposto sobre transmissão causa mortis e doação .....	817
2.1. Fato gerador, local e momento de consumação .....	820
2.2. Sujeição ativa e passiva .....	828
2.3. Base de cálculo e alíquota .....	829
3. Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços (ICMS) .....	842
3.1. Fato gerador, local e momento da consumação .....	848
3.2. Base de cálculo e alíquota .....	853
3.3. Sujeição ativa e passiva .....	861
3.4. ICMS sobre transporte interestadual e intermunicipal e serviços de comunicação .....	869

3.5. O impacto da LC n.160, de 07 de agosto de 2017 sobre a guerra fiscal entre os Estados brasileiros.....	873	4.1.1. Fato gerador, local e momento de <b>consumação</b> .....	918
3.6. Breves considerações sobre as atuais propostas de reforma tributária: PEC n.45/2019 e PEC n.110/2019.....	879	4.1.2. Sujeição ativa e passiva.....	920
3.7. Breves considerações a respeito do Imposto sobre valor agregado (IVA) europeu.....	882	4.1.3. Base de cálculo e alíquota.....	920
<b>CAPITULO 16</b>		4.2. IOF <b>câmbio</b> .....	921
<b>IMPOSTOS FEDERAIS</b>	<b>887</b>	4.2.1. Fato gerador, local e momento da <b>consumação</b> .....	921
1. Imposto sobre importação.....	888	4.2.2. Sujeição ativa e passiva.....	921
1.1. Teoria do ingresso finalístico.....	892	4.2.3. Base de cálculo e alíquota.....	921
1.2. Fato gerador, local e momento da <b>consumação</b> .....	894	4.3. IOF operações com <b>seguros</b> .....	922
1.3. Sujeição ativa e passiva.....	896	4.3.1. Fato gerador, local e momento de <b>consumação</b> .....	922
1.4. Base de cálculo e alíquota.....	897	4.3.2. Sujeição ativa e passiva.....	923
1.5. Súmula n.70, 323 e 547 do STF e ressarcimento de danos.....	901	4.3.3. Base de cálculo e alíquota.....	923
2. Imposto sobre <b>exportação</b> .....	903	4.4. IOF operações de valores <b>mobiliários</b> .....	923
2.1. Fato gerador, local e momento de <b>consumação</b> .....	904	4.4.1. Fato gerador, local e momento de <b>consumação</b> .....	923
2.2. Sujeição ativa e passiva.....	905	4.4.2. Sujeição ativa e passiva.....	923
2.3. Base de cálculo e alíquota.....	906	4.4.3. Base de cálculo e alíquota.....	924
3. Imposto territorial rural (ITR).....	909	4.5. IOF operações com ouro como ativo <b>financeiro</b> .....	924
3.1. Fato gerador, local e momento de <b>consumação</b> .....	910	4.5.1. Fato gerador, local e momento da <b>consumação</b> .....	924
3.1.1. Propriedade, domínio útil e posse.....	911	4.5.2. Sujeição ativa e passiva.....	925
3.1.2. Zona urbana e zona rural.....	913	4.5.3. Base de cálculo e alíquota.....	925
3.2. Sujeição ativa e passiva.....	916	5. Imposto sobre produtos industrializados (IPI).....	925
3.3. Base de cálculo e alíquota.....	916	5.1. Fato gerador, local e momento da <b>consumação</b> .....	927
4. Imposto sobre operações financeiras (IOF).....	917	5.2. Sujeição ativa e <b>passiva</b> .....	937
4.1. IOF nas operações de <b>crédito</b> .....	918	5.3. Base de cálculo e alíquota.....	938
		6. Imposto sobre a <b>renda</b> .....	938
		6.1. <b>Introdução</b> .....	938



6.2. Critérios da generalidade, universalidade e progressividade.....	942
6.3. Fato gerador e local de consumação.....	946
6.4. Momento da consumação.....	953
6.5. Sujeição ativa e passiva.....	959
6.6. Base de cálculo e alíquota.....	959
6.6.1. Alíquota.....	970
6.6.2. Adicional do IR.....	970
6.6.3. Regime de Caixa e Regime de Competência.....	971
6.6.4. Obrigações acessórias.....	971
6.6.5. Distribuição dos Lucros auferidos pela empresa (Lucro Presumido).....	972
7. Imposto sobre grandes fortunas.....	974

## CAPITULO 17

<b>CONTRIBUIÇÕES</b> .....	<b>979</b>
1. Noções gerais.....	980
2. Espécies de contribuições.....	992
2.1. Contribuições de interesse das categorias profissionais ou econômicas.....	992
2.2. Contribuições de intervenção no domínio econômico (CIDEs).....	993
2.3. Contribuição para o custeio da iluminação pública.....	1000
2.4. Contribuições sociais.....	1003
2.4.1. Contribuições do empregador, empresa ou entidade a ela equiparada.....	1007
2.4.1.1. Folha de salários e demais rendimentos do trabalho pagos à pessoa física que lhe preste serviços.....	1009
2.4.1.2. Receita ou faturamento: CPRB, PIS/PASEP e COFINS.....	1013
<b>REFERÊNCIAS</b> .....	<b>1065</b>