

BRUCE BASTOS MARTINS

**TRIBUTAÇÃO DE
LUCROS NO EXTERIOR**

2021

editora e livraria
NOESES

**CIP-BRASIL. CATALOGAÇÃO NA PUBLICAÇÃO
SINDICATO NACIONAL DOS EDITORES DE LIVROS, RJ**

M341t

Martins, Bruce Bastos

Tributação de lucros no exterior / Bruce Bastos Martins. - 1. ed. - São Paulo: Noeses, 2021.

224 p. ; 23 cm.

Inclui bibliografia

ISBN 978-65-990513-7-1

1. Direito tributário - Brasil. 2. Direito Internacional. 3. Bitributação. 4. Pessoas jurídicas - Impostos - Brasil. I. Título.

21-70721

CDU: 34:(351.713:341)

Camila Donis Hartmann - Bibliotecária - CRB-7/6472

SUMÁRIO

| | |
|---|------------|
| PREFÁCIO..... | VII |
| LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS | XI |
| INTRODUÇÃO | 1 |
| 1. ATRIBUIÇÃO NO BRASIL DE LUCRO AUFERIDO POR CONTROLADA SITUADA NO EXTERIOR..... | 11 |
| 1.1 MUDANÇAS LEGISLATIVAS NA TRIBUTAÇÃO EM BASES UNIVERSAIS..... | 11 |
| 1.1.1 A norma jurídica do art. 25 da Lei nº 9.249/1995 e a tributação em bases universais da pessoa jurídica | 14 |
| 1.1.2 A norma jurídica do art. 74 da MP nº 2.158- 35/2001 e o momento da disponibilidade do lucro da controlada no exterior | 18 |
| 1.1.2.1 <i>CARF e a norma jurídica do §6º, do art. 1º, da IN SRF nº 213/2002.....</i> | 25 |

TRIBUTAÇÃO DE LUCROS NO EXTERIOR

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 1.1.2.2 | <i>STF e a constitucionalidade da norma jurídica do art. 74 da MP nº 2.158-35/2001 .</i> | 29 |
| 1.1.2.3 | <i>STJ e a prevalência da norma jurídica do art. 7 do acordo de bitributação da CM-OCDE sobre a norma jurídica do art. 74 da MP nº 2.158-35/2001</i> | 30 |
| 1.2 | A SISTEMÁTICA DE TRIBUTAÇÃO EM BASES UNIVERSAIS DA NORMA JURÍDICA DO ART. 77 DA LEI Nº 12.973/2014 | 33 |
| 1.2.1 | MP nº 627/2013 e a revogação do art. 74 da MP nº 2.158-35/2001 | 34 |
| 1.2.2 | A norma jurídica do art. 77 da Lei nº 12.973/2014 e a tributação sobre a parcela do ajuste do valor do investimento em controlada no exterior..... | 35 |
| 2. | A TRIBUTAÇÃO DE LUCROS E DIVIDENDOS NO ACORDO DE BITRIBUTAÇÃO DA CM-OCDE | 41 |
| 2.1 | FORMAÇÃO DE ESTADOS IMPORTADORES E EXPORTADORES DE CAPITAL NO ACORDO DE BITRIBUTAÇÃO DA CM-OCDE | 43 |
| 2.2 | A NORMA JURÍDICA DE INTERPRETAÇÃO DO ART. 3 DO ACORDO DE BITRIBUTAÇÃO DA CM-OCDE..... | 50 |
| 2.2.1 | Sistemas de Direito doméstico e Direito internacional..... | 50 |
| 2.2.1.1 | <i>Concepções monista e dualista</i> | <i>52</i> |
| 2.2.1.1.1 | <i>Concepção monista moderada do direito brasileiro</i> | <i>53</i> |
| 2.2.1.2 | <i>Os critérios da especialidade e da excepcionalidade</i> | <i>57</i> |

BRUCE BASTOS MARTINS

| | | |
|----------|--|----|
| 2.2.2 | Significados de “contexto”, “lucros de empresas” e “dividendos” | 64 |
| 2.2.2.1 | <i>A norma jurídica do art. 3 do acordo de bitributação da CM-OCDE e o significado de “contexto”</i> | 68 |
| 2.2.2.2 | <i>Teoria do contexto exclusivamente intrínseco</i> | 69 |
| 2.2.2.3 | <i>Teoria da posição oficial do CAF-OCDE</i> | 70 |
| 2.2.2.4 | <i>Teoria da correlação do “contexto” com os comentários à CM-OCDE e demais documentos do CAF-OCDE.....</i> | 71 |
| 2.2.2.5 | <i>Teoria do “contexto” internacional amplo</i> | 72 |
| 2.2.2.6 | <i>Teoria da cumulação dos “contextos” internacional e nacional.....</i> | 73 |
| 2.2.2.7 | <i>Teoria funcional sobre o sentido ordinário contextualizado dos termos dos acordos de dupla tributação</i> | 73 |
| 2.2.2.8 | <i>Critérios formais, funcionais e materiais de reconhecimento das evidências</i> | 78 |
| 2.2.2.9 | <i>A norma jurídica do art. 7 do acordo de bitributação da CM-OCDE e o significado de “lucros de empresas”</i> | 83 |
| 2.2.2.10 | <i>A norma jurídica do art. 10 do acordo de bitributação da CM-OCDE e o significado de “dividendos”</i> | 88 |
| 2.2.3 | Localização da tributação de lucros e dividendos | 93 |
| 2.2.3.1 | <i>A norma jurídica do art. 7 do acordo de bitributação da CM-OCDE e o local da tributação de lucros</i> | 94 |

TRIBUTAÇÃO DE LUCROS NO EXTERIOR

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 2.2.3.2 | <i>A norma jurídica do art. 10 do acordo de bitributação da CM-OCDE e o local da tributação de dividendos.....</i> | 96 |
| 3. | A TRIBUTAÇÃO DA PARCELADO AJUSTE DO INVESTIMENTO DA CONTROLADORA E DO LUCRO AUFERIDO POR CONTROLADA SITUADA EM PAÍS COM O QUAL O BRASIL POSSUI ACORDO DE BITRIBUTAÇÃO DA CM-OCDE..... | 99 |
| 3.1 | A FENOMENOLOGIA JURÍDICA DO CONSTRUCTIVISMO LÓGICO-SEMÂNTICO E A REGRA-MATRIZ DE INCIDÊNCIA TRIBUTÁRIA..... | 102 |
| 3.1.1 | O desenvolvimento metodológico..... | 103 |
| 3.1.1.1 | <i>Criticismo e as estruturas transcendentais.....</i> | 103 |
| 3.1.1.2 | <i>Intencionalidade e a fenomenologia</i> | 109 |
| 3.1.1.3 | <i>Linguagem e os sistemas de referência</i> | 114 |
| 3.1.1.4 | <i>Linguagem jurídica e o sistema de direito positivo</i> | 119 |
| 3.1.1.5 | <i>Constructivismo lógico-semântico e regra-matriz de incidência jurídica.....</i> | 128 |
| 3.2 | O CONSTRUCTIVISMO APLICADO À NORMA TRIBUTÁRIA DO IRPJ SOBRE O LUCRO DA CONTROLADORA NO BRASIL..... | 137 |
| 3.2.1 | A fenomenologia jurídica do lucro real..... | 137 |
| 3.2.1.1 | <i>Contexto tributário e o significado de “lucro real”</i> | 141 |
| 3.2.1.2 | <i>Disponibilidade jurídica e a presunção de direito futuro</i> | 147 |
| 3.2.1.3 | <i>Adição da parcela do ajuste do valor do investimento em controlada sediada</i> | |

BRUCE BASTOS MARTINS

| | |
|--|-----|
| <i>no exterior no lucro real da controladora brasileira</i> | 157 |
| 3.2.2 A regra-matriz de incidência tributária do IRPJ sobre a variação patrimonial positiva da controladora brasileira decorrente de lucro auferido por controlada estrangeira | 172 |
| 3.3 O CONSTRUCTIVISMO APLICADO À NORMA TRIBUTÁRIA DA CM-OCDE DO IMPOSTO SOBRE O LUCRO DE CONTROLADAS SEDIADAS NO EXTERIOR | 175 |
| 3.3.1 A fenomenologia jurídica do lucro de empresas da CM-OCDE..... | 175 |
| 3.3.1.1 <i>Contexto internacional tributário internacional e o significado de “lucro”</i> ... | 178 |
| 3.3.2 A regra-matriz de incidência tributária do IRPJ sobre o lucro de controladas sediadas em países com o qual o Brasil possui acordo de bitributação | 180 |
| CONCLUSÃO | 183 |
| REFERÊNCIAS | 197 |