

IVANA MUSSI GABRIEL

DIREITO TRIBUTÁRIO
CONSTITUIÇÃO E CÓDIGO
TRIBUTÁRIO NACIONAL

2ª edição revista, ampliada e atualizada

Belo Horizonte

FORUM

CONHECIMENTO JURÍDICO

2021

© 2012 Editora Verbatim.
© 2021 2ª edição Editora Fórum Ltda.

É proibida a reprodução total ou parcial desta obra, por qualquer meio eletrônico, inclusive por processos xerográficos, sem autorização expressa do Editor.

Conselho Editorial

Adilson Abreu Dallari	Floriano de Azevedo Marques Neto
Alécia Paolucci Nogueira Bicalho	Gustavo Justino de Oliveira
Alexandre Coutinho Pagliarini	Inês Virgínia Prado Soares
André Ramos Tavares	Jorge Ulisses Jacoby Fernandes
Carlos Ayres Britto	Juarez Freitas
Carlos Mário da Silva Velloso	Luciano Ferraz
Cármen Lúcia Antunes Rocha	Lúcio Delfino
Cesar Augusto Guimarães Pereira	Marcia Carla Pereira Ribeiro
Clovis Beznos	Márcio Cammarosano
Cristiana Fortini	Marcos Ehrhardt Jr.
Dinora Adelaide Musetti Grotti	Maria Sílvia Zanella Di Pietro
Diogo de Figueiredo Moreira Neto (<i>in memoriam</i>)	Ney José de Freitas
Egon Bockmann Moreira	Oswaldo Othon de Pontes Saraiva Filho
Emerson Gabardo	Paulo Modesto
Fabrcio Motta	Romeu Felipe Bacellar Filho
Fernando Rossi	Sérgio Guerra
Flávio Henrique Unes Pereira	Walber de Moura Agra

FÓRUM

CONHECIMENTO JURÍDICO

Luis Cláudio Rodrigues Ferreira
Presidente e Editor

Coordenação editorial: Leonardo Eustáquio Siqueira Araújo
Aline Sobreira de Oliveira

Av. Afonso Pena, 2770 – 15º andar – Savassi – CEP 30130-012
Belo Horizonte – Minas Gerais – Tel.: (31) 2121.4900 / 2121.4949
www.editoraforum.com.br – editoraforum@editoraforum.com.br

Técnica. Empenho. Zelo. Esses foram alguns dos cuidados aplicados na edição desta obra. No entanto, podem ocorrer erros de impressão, digitação ou mesmo restar alguma dúvida conceitual. Caso se constate algo assim, solicitamos a gentileza de nos comunicar através do e-mail editorial@editoraforum.com.br para que possamos esclarecer, no que couber. A sua contribuição é muito importante para mantermos a excelência editorial. A Editora Fórum agradece a sua contribuição.

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP) de acordo com ISBD

G118d	Gabriel, Ivana Mussi
	Direito Tributário: Constituição e Código Tributário Nacional / Ivana Mussi Gabriel. - 2. ed. - Belo Horizonte : Fórum, 2021. 360p.; 14,5cm x 21,5cm.
	Inclui bibliografia. ISBN: 978-65-5518-275-0
	1. Direito Tributário. 2. Direito constitucional. 3. Direito Financeiro. 4. Direito Administrativo. I. Título.
2021-3374	CDD 341.39 CDU 34:336.2

Elaborado por Wagner Rodolfo da Silva - CRB-8/9410

Informação bibliográfica deste livro, conforme a NBR 6023:2018 da Associação Brasileira de Normas Técnicas (ABNT):
GABRIEL, Ivana Mussi. *Direito Tributário*: Constituição e Código Tributário Nacional. 2. ed. Belo Horizonte: Fórum, 2021. 360p. ISBN 978-65-5518-275-0.

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	19
------------------	----

PARTE I
DO TRIBUTO

CAPÍTULO 1

INTRODUÇÃO AO DIREITO TRIBUTÁRIO	23
1.1 Conceito de Direito Tributário.....	23
1.2 Competência para legislar sobre Direito Tributário	24
1.3 <i>Status</i> do Código Tributário Nacional.....	24
1.4 Conceito de tributo.....	24
Exercícios sobre introdução ao Direito Tributário	32

CAPÍTULO 2

ESPÉCIES TRIBUTÁRIAS	35
2.1 Natureza jurídica específica do tributo	35
2.2 Tributos em espécie	38
2.3 Impostos (art. 145, I, CF/88 c/c art. 16, CTN).....	38
2.4 Taxas (art. 145, II, CF/88; arts. 77-80, CTN).....	39
2.5 Contribuição de melhoria (art. 145, III, CF/88 c/c art. 81, CTN; DL n° 195/67).....	48
2.6 Empréstimo compulsório ou empréstimo forçado (art. 148, CF/88 c/c art. 15, I e II, parágrafo único do CTN Lembrar-se: DEIP)	51
2.7 Contribuições especiais: interventivas, corporativas e sociais (art. 149, CF/88).....	54
2.8 Contribuição de Iluminação Pública – CIP OU COSIP (art. 149-A, CF/88)	62
Exercícios sobre espécies tributárias.....	65

CAPÍTULO 3

COMPETÊNCIA TRIBUTÁRIA E CAPACIDADE TRIBUTÁRIA ATIVA.....	69
3.1 Competência tributária (arts. 7º e 8º, CTN)	69
3.2 Classificação tradicional de competência tributária.....	70

3.3	Competência extraordinária da União (art. 154, II, CF/88 c/c art. 76, CTN).....	72
3.4	Competência residual da União (arts. 154, I, e 195, §4º, CF/88).....	73
3.5	Capacidade tributária ativa (art. 7º, CTN).....	75
3.6	Parafiscalidade.....	76
3.7	Repartição constitucional de receitas tributárias (arts. 157-162, CF/88).....	77
	Exercícios sobre competência e capacidade tributária ativa.....	78

CAPÍTULO 4

	PRINCÍPIOS TRIBUTÁRIOS.....	83
4.1	Legalidade tributária (art. 150, I, CF/88 c/c art. 97, CTN).....	83
4.2	Anterioridade tributária: anterioridade geral e noventena ou anterioridade nonagesimal (art. 150, III, "b" e "c" c/c §1º, CF).....	89
4.3	Irretroatividade tributária (art. 150, III, "a", CF/88).....	94
4.4	Capacidade contributiva (art. 145, §1º, CF/88).....	99
4.5	Não confisco (art. 150, IV, CF/88).....	103
4.6	Liberdade de tráfego ou da liberdade de locomoção (art. 150, V, CF/88).....	106
4.7	Isonomia tributária (art. 150, II, CF/88).....	106
	Exercícios sobre princípios tributários.....	108

CAPÍTULO 5

	IMUNIDADES TRIBUTÁRIAS.....	113
5.1	Imunidade como hipótese de não incidência tributária.....	113
5.2	Imunidade recíproca ou imunidade de entidades políticas (art. 150, VI, "a", CF/88).....	115
5.3	Imunidade religiosa (art. 150, VI, "b", c/c §4º da CF/88).....	118
5.4	Imunidade de partidos, fundações, sindicatos, educacional e assistencial (art. 150, IV, "c", c/c §4º, CF/88). Imunidade não autoaplicável.....	120
5.5	Imunidade cultural (art. 150, IV, "d", CF/88).....	123
5.6	Imunidade da música (art. 150, IV, "e", CF/88).....	124
5.7	Imunidade, não incidência, isenção e alíquota zero.....	126
	Exercícios sobre imunidades tributárias.....	129

CAPÍTULO 6

	LEGISLAÇÃO TRIBUTÁRIA.....	133
6.1	Legislação tributária.....	133

6.2	Vigência da legislação tributária	135
6.3	Aplicação da legislação tributária	136
6.4	Integração e interpretação da legislação tributária	137

PARTE ■ DA RELAÇÃO JURÍDICO-TRIBUTÁRIA

CAPÍTULO 7

HIPÓTESE DE INCIDÊNCIA TRIBUTÁRIA E FATO GERADOR ...		141
7.1	Hipótese de incidência tributária	142
7.2	Fato gerador	142
7.3	Classificação do fato gerador	143

CAPÍTULO 8

PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO		145
8.1	Evasão fiscal	145
8.2	Elisão fiscal	146
8.3	Planejamento tributário abusivo	146
8.4	Norma geral antielisiva	147

CAPÍTULO 9

OBRIGAÇÃO TRIBUTÁRIA		149
9.1	Obrigação tributária principal (art. 113, §1º, CTN)	149
9.2	Obrigação tributária acessória (ou dever instrumental ou formal) (art. 113, §§2º e 3º, CTN)	150

CAPÍTULO 10

SUJEITO ATIVO E PASSIVO		153
10.1	Sujeito ativo	153
10.2	Sujeito passivo	155
10.3	Convenções particulares	155
10.4	Capacidade tributária passiva	156
10.5	Solidariedade	156
10.6	Domicílio tributário	158
	Exercícios de relação jurídico-tributária	159

CAPÍTULO 11

RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA		163
11.1	Responsável tributário	163

11.2	Classificação da responsabilidade tributária: por substituição ou por transferência	164
11.3	Substituição tributária: para trás e para frente.....	164
11.4	Responsabilidade por sucessão.....	168
11.5	Responsabilidade de terceiros	174
11.6	Responsabilidade por infração.....	178
11.7	Denúncia espontânea.....	180
	Exercícios de responsabilidade tributária.....	182

PARTE III DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO

CAPÍTULO 12

	CRÉDITO TRIBUTÁRIO E LANÇAMENTO.....	189
12.1	Crédito tributário.....	189
12.2	Lançamento tributário	189
12.3	Legislação aplicável ao lançamento.....	192
12.4	Modalidades de lançamento: de ofício, por declaração e por homologação (quanto à colaboração do sujeito passivo: nenhum, maior ou total).....	193
12.5	Alteração do lançamento.....	197
	Exercícios de crédito tributário.....	198

CAPÍTULO 13

	SUSPENSÃO DA EXIGIBILIDADE DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO..	201
13.1	Considerações gerais.....	201
13.2	Moratória (arts. 152-155, CTN).....	204
13.3	Parcelamento (instituído pela LC nº 104/01 – art. 155-A, CTN)	207
13.4	Depósito do montante integral.....	209
13.5	Reclamações e recursos administrativos.....	211
13.6	Liminares e Antecipação de Tutela.....	213
	Exercícios da suspensão da exigibilidade do crédito tributário.....	214

CAPÍTULO 14

	EXTINÇÃO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO	219
14.1	Considerações gerais.....	219
14.2	Pagamento (art. 157 e ss, CTN).....	221
14.3	Consulta tributária (art. 161, §2º, CTN; art. 88 do Decreto nº 7.574/11 e art. 46 do Decreto nº 70.235/72).....	223

14.4	Imputação de pagamento e preferências tributárias.....	224
14.5	Repetição do indébito tributário (art. 165, CTN c/c art. 168, CTN)...	226
14.6	Consignação em pagamento procedente (art. 164 c/c art. 156, VIII, CTN)	232
14.7	Conversão de depósito em renda (art. 156, VI, CTN)	236
14.8	Decisão administrativa irreformável (art. 156, IX, CTN)	236
14.9	Decisão judicial transitada em julgado (art. 156, X, CTN).....	237
14.10	Pagamento antecipado e homologação do “pagamento” (e não do lançamento, como diz o art. 156, VII, CTN).....	237
14.11	Dação em pagamento de bem imóvel, na forma e condições estabelecidas em lei (art. 156, XI, CTN).....	237
14.12	Compensação tributária (art. 170, CTN).....	238
14.13	Decadência.....	245
14.14	Prescrição.....	248
14.15	Transação (art. 156, III, c/c 171, CTN)	254
14.16	Remissão (art. 156, IV, c/c 172, CTN)	255
	Exercícios de extinção do crédito tributário	256

CAPÍTULO 15

	CAUSAS DE EXCLUSÃO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO.....	261
15.1	Considerações gerais.....	261
15.2	Anistia (art. 180-182, CTN).....	261
15.3	Isenção (arts. 176-179, CTN).....	263
	Exercícios de exclusão do crédito tributário.....	267

CAPÍTULO 16

	ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA.....	271
16.1	Fiscalização (art. 195, CTN).....	271
16.2	Certidões.....	273
16.3	Dever de prestar informação ao Fisco	274
16.4	Inscrição em dívida ativa.....	275
16.5	Fraude à execução fiscal (art. 185, CTN).....	277
	Exercícios de administração tributária	278

CAPÍTULO 17

	SANÇÕES POLÍTICAS TRIBUTÁRIAS.....	281
17.1	Sanções políticas tributárias arcaicas e inconstitucionais.....	281
17.2	Sanções políticas tributárias constitucionais	282

CAPÍTULO 18	
GARANTIAS E PRIVILÉGIOS DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO.....	285
18.1 Garantias do crédito tributário.....	285
18.2 Privilégios do crédito tributário (ou preferências).....	286

PARTE IV
EXECUÇÃO FISCAL – LEI Nº 6.830/80

CAPÍTULO 19	
EXECUÇÃO FISCAL.....	291
19.1 Certidão de dívida ativa (CDA).....	291
19.2 Protesto da CDA.....	292
19.3 Petição inicial.....	293
19.4 Citação.....	294
19.5 Indisponibilidade de bens do devedor (art. 185-A, CTN).....	295
19.6 Penhora <i>on-line</i> (art. 854, CPC).....	296
19.7 Redirecionamento da execução fiscal.....	297
19.8 Desistência da Fazenda Pública.....	297
19.9 Embargos à execução fiscal.....	298
19.10 Exceção de pré-executividade.....	299
19.11 Extinção da execução fiscal.....	301
19.12 Prescrição intercorrente.....	302

CAPÍTULO 20	
MEDIDA CAUTELAR FISCAL (LEI Nº 8.397/92).....	305
Exercícios de execução fiscal.....	306

PARTE V
IMPOSTOS EM ESPÉCIE

CAPÍTULO 21	
IMPOSTOS MUNICIPAIS.....	313
21.1 ISSQN (Imposto Sobre Serviço de Qualquer Natureza – art. 156, III, CF/88).....	313
21.2 IPTU (Imposto Predial Territorial Urbano art. 156, I, da CF/88 e art. 32 e ss CTN).....	320
21.3 ITBI (Imposto de Transmissão de Bens Imóveis – art. 156, II, da CF/88).....	324

CAPÍTULO 22

IMPOSTOS ESTADUAIS.....	327
22.1 IPVA (Imposto sobre a Propriedade de Veículo Automotor art. 155, II, CF/88).....	327
22.2 ITCMD (Imposto sobre Transmissão <i>Causa Mortis</i> e Doação – art. 155, I, da CF/88).....	330
22.3 ICMS (Imposto de Circulação de Mercadoria e Serviços art. 155, II, da CF/88).....	332

CAPÍTULO 23

IMPOSTOS FEDERAIS.....	339
23.1 IR (Imposto sobre a renda e proventos de qualquer natureza – art. 153, III, CF/88; art. 43 e ss do CTN).....	339
23.2 ITR (Imposto Territorial Rural – art. 153, VI, CF/88; arts. 29 a 31 do CTN).....	344
23.3 IOF (Imposto sobre operações de crédito, câmbio e seguro ou relativas a títulos ou valores imobiliários – art. 153, V, CF/88; arts. 63 a 66 CTN e Decreto nº 6.306/2007).....	345
23.4 II (Imposto de Importação – art. 153, I, CF/88, art. 19 e ss CTN e Decreto nº 6.759/09).....	347
23.5 IE (Imposto de Exportação – art. 153, II, CF/88, art. 23 e ss CTN e Decreto nº 6.759/09).....	348
23.6 IPI (Imposto de Produto Industrializado art. 153, IV, CF/88 c/c arts. 46 a 51 CTN).....	349
23.7 IGF (Imposto sobre Grandes Fortunas art. 153, III, CF/88).....	353
23.8 Simples Nacional ou Supersimples (LC nº 123/06, art. 3º, I e II; CF/88, art. 146, III, “d”).....	355
Exercícios sobre impostos.....	356
REFERÊNCIAS.....	359