STJ00098013

Leandro Paulsen

CURSO DE DIREITO TRIBUTÁRIO

— COMPLETO —

6ª EDIÇÃO
revista, atualizada e ampliada

livraria
DO ADVOGADO
editora

Porto Alegre, 2014

STJ00098013

© Leandro Paulsen, 2014

Capa, projeto gráfico e diagramação
Livraria do Advogado Editora

Imagem da capa
Fachada da Universidade de Salamanca/Espanha

Revisão
Rosane Marques Borba

Direitos desta edição reservados por
Livraria do Advogado Editora Ltda.
Rua Riachuelo, 1300
90010-273 Porto Alegre RS
Fone/fax: 0800-51-7522
editora@livrariadoadvogado.com.br
www.doadvogado.com.br

Impresso no Brasil / Printed in Brazil

Sys.: 998073

Sumário

Capítulo I – **Tributação, Direito Tributário e Tributo** 15
1. Origem da tributação e da sua limitação 15
2. A tributação como instrumento da sociedade 18
3. Os deveres fundamentais de pagar tributos e de colaborar com a tributação 20
4. A carga tributária e o direito à informação 24
5. Fiscalidade e extrafiscalidade 26
6. Direito Tributário 28
7. Relação com outras disciplinas jurídicas 30
8. Relação com a Economia 32
9. Relação com a Contabilidade 33
10. Conceito de tributo 34
11. Preços públicos e receitas patrimoniais 38

Capítulo II – **Espécies Tributárias** 41
12. Características e regimes jurídicos específicos 41
13. Critérios para a identificação das espécies tributárias 42
14. Classificação dos tributos em cinco espécies tributárias 44
15. Impostos 45
16. Taxas 46
17. Contribuições de melhoria 49
18. Empréstimos compulsórios 50
19. Contribuições 51
20. Contribuições sociais 55
21. Contribuições de intervenção no domínio econômico 55
22. Contribuições de interesse das categorias profissionais ou econômicas 57
23. Contribuições de iluminação pública 58

Capítulo III – **Princípios Tributários** 61
24. Os diversos tipos de normas: princípios, regras e normas de colisão 61
25. A relação entre os princípios e as limitações constitucionais ao poder de tributar 63
26. Princípios gerais de Direito Tributário 63
27. Princípio da capacidade contributiva 64
28. Princípio da capacidade de colaboração 67
29. Princípio da segurança jurídica em matéria tributária 69
30. Princípio da igualdade tributária 71
31. Princípio da praticabilidade da tributação 75

STJ00098013

Capítulo IV – **Competência Tributária** 79
32. Detalhamento da competência na Constituição 79
33. Normas constitucionais concessivas de competência 81
34. Critério da atividade estatal 82
35. Critério da base econômica 83
36. Critério da finalidade 85
37. Competências privativas, comuns e residuais 86
38. Bitributação e *bis in idem* 87
39. Tributos na base de cálculo de outros tributos 89

Capítulo V – **Imunidades Tributárias** 93
40. Imunidades como normas negativas de competência 93
41. Imunidades como garantias fundamentais 94
42. Classificação, interpretação e aplicação das imunidades 94
43. Imunidades genéricas a impostos 97
44. Imunidade recíproca 98
45. Imunidade dos templos de qualquer culto 100
46. Imunidade dos partidos, sindicatos, entidades educacionais e assistenciais 101
47. Imunidade dos livros, jornais, periódicos e do papel para a sua impressão 102
48. Imunidade dos fonogramas e videogramas musicais 104

Capítulo VI – **Garantias Fundamentais do Contribuinte** 107
49. Natureza das limitações ao poder de tributar 107
50. Limitações em prol da segurança jurídica, da justiça tributária, da liberdade e da federação 108
51. Garantia da legalidade absoluta 108
52. Garantia da irretroatividade 113
53. Garantia de anterioridade 116
54. Isonomia 121
55. Não confisco 122
56. Proibição de limitações ao tráfego por meio de tributos interestaduais e intermunicipais, ressalvado o pedágio 123

Capítulo VII – **Garantias da Federação** 125
57. Limitações específicas à União 125
58. Uniformidade geográfica 125
59. Vedação da tributação diferenciada da renda das obrigações das dívidas públicas e da remuneração dos servidores 126
60. Vedação à isenção heterônoma 127
61. Limitações aos Estados e Municípios para estabelecer diferença tributária em razão da procedência ou destino 128
62. Vedação da afetação do produto de impostos 128

Capítulo VIII – **Critérios de Tributação** 131
63. Progressividade 131
64. Seletividade 132
65. Não cumulatividade 134
66. Tributação monofásica 137
67. Substituição tributária 137

Capítulo IX – **Legislação Tributária** 141
68. Normas constitucionais 141
69. Leis complementares à Constituição 141

70. Resoluções do Senado....144
71. Convênios....145
72. Tratados internacionais....146
73. Leis ordinárias e medidas provisórias....148
74. Atos normativos infralegais: decretos, instruções normativas, portarias, ordens de serviço....149

Capítulo X – **Interpretação e Aplicação da Legislação Tributária**....151
75. Vigência e aplicação da legislação tributária....151
76. Integração e interpretação da legislação tributária....152
77. Aplicação dos princípios de Direito Tributário, de Direito Público e de Direito Privado e das normas de colisão....154
78. Analogia e equidade....158

Capítulo XI – **Capacidade, Cadastro e Domicílio**....163
79. Capacidade tributária....163
80. Cadastros de contribuintes....163
81. Domicílio tributário....164

Capítulo XII – **Obrigações Tributárias**....167
82. As diversas relações jurídicas com natureza contributiva, de colaboração e punitivas....167
83. Obrigações principais e acessórias....168
84. Aspectos da norma tributária impositiva....171
85. Hipótese de incidência e fato gerador....173
86. Ocorrência dos fatos geradores....174
87. Classificação dos fatos geradores....175
88. Planejamento tributário e norma tributária antielisiva....177
89. Sujeito ativo....179
90. Sujeitos passivos das diversas relações jurídicas com o Fisco....180
91. Solidariedade....182
92. Contribuinte....183
93. Substituto tributário....184
94. Responsável tributário....185
95. Responsabilidade dos sucessores....189
96. Responsabilidade de terceiros, inclusive dos sócios-gerentes e administradores....190
97. Responsabilidades estabelecidas pelo legislador ordinário....193

Capítulo XIII – **Ilícito Tributário**....197
98. Infrações à legislação tributária e penalidades....197
99. Multas....199
100. Responsabilidade por infrações à legislação tributária....202
101. Denúncia espontânea e exclusão da responsabilidade por infrações....204

Capítulo XIV – **Constituição do Crédito Tributário**....207
102. Natureza do crédito tributário....207
103. Existência, exigibilidade e exequibilidade....207
104. Constituição ou formalização do crédito tributário....208
105. Declarações do contribuinte e outras confissões de débito....209
106. Lançamentos de ofício, por declaração e por homologação....211
107. Lançamento por arbitramento ou aferição indireta....213
108. Liquidação no processo trabalhista....215

Capítulo XV – **Suspensão da Exigibilidade do Crédito Tributário** 217
109. Hipóteses de suspensão da exigibilidade do crédito tributário 217
110. Moratória e parcelamento 218
111. Impugnação e recurso administrativos 220
112. Liminares e antecipações de tutela 221
113. Depósito do montante integral do crédito tributário 222
114. Efeitos da suspensão da exigibilidade do crédito tributário 224

Capítulo XVI – **Exclusão do Crédito Tributário** 227
115. Natureza e efeitos da exclusão do crédito tributário 227
116. Isenção 227
117. Anistia 229

Capítulo XVII – **Extinção do Crédito Tributário** 231
118. Hipóteses de extinção do crédito tributário 231
119. Pagamento, juros e multas 231
120. Pagamento indevido e sua repetição 233
121. Compensação 238
122. Decadência do direito de lançar 240
123. Prescrição da ação para execução do crédito tributário 242

Capítulo XVIII – **Garantias e Privilégios do Crédito Tributário** 249
124. Meios de garantia e privilégios 249
125. Sujeição do patrimônio do devedor à satisfação do crédito 249
126. Bens absolutamente impenhoráveis por determinação legal 250
127. Arrolamento administrativo de bens 251
128. Ineficácia das alienações em fraude à dívida ativa 252
129. Indisponibilidade dos bens 253
130. Preferência do crédito tributário, inclusive na recuperação judicial e na falência 255
131. Autonomia da execução de crédito tributário mesmo havendo concurso de credores 256

Capítulo XIX – **Administração Tributária** 257
132. Órgãos de administração tributária 257
133. Fiscalização tributária 257
134. Inscrição em dívida ativa 260
135. Certidões negativas de débito 263

Capítulo XX – **Impostos sobre o Patrimônio** 267
136. Imposto sobre propriedade de veículos automotores (IPVA) 267
137. Imposto sobre propriedade predial e territorial urbana (IPTU) 271
138. Imposto sobre propriedade territorial rural (ITR) 275

Capítulo XXI – **Impostos sobre a Transmissão de Bens** 281
139. Imposto sobre transmissão *inter vivos* de bens imóveis e de direitos reais sobre imóveis (ITBI) 281
140. Imposto sobre transmissão *causa mortis* e doação (ITCMD) 286

Capítulo XXII – **Imposto sobre a Renda** 293
141. Imposto sobre renda e proventos de qualquer natureza (IR) 293

Capítulo XXIII – **Impostos sobre a Atividade Econômica** 303
142. Imposto sobre produtos industrializados (IPI) 303
143. Imposto sobre operações relativas à circulação de mercadorias e sobre prestação de serviços de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicação (ICMS) 312
144. Imposto sobre serviços de qualquer natureza (ISS) 325
145. Impostos sobre operações de crédito, câmbio, seguro ou relativas a títulos ou valores mobiliários (IOF) 331

Capítulo XXIV – **Impostos sobre o Comércio Exterior** 341
146. Imposto sobre importação (II) 341
147. Imposto sobre exportação (IE) 344

Capítulo XXV – **Contribuições Sociais** 347
148. Contribuições previdenciárias dos segurados do regime geral de previdência social 347
149. Contribuições previdenciárias do empregador, da empresa e da entidade a ela equiparada 352
150. Contribuições de seguridade social sobre a receita (PIS e COFINS) 360
151. Contribuições de seguridade social do importador (PIS-Importação e COFINS-Importação) 367
152. Contribuição de seguridade social sobre o lucro (CSL) 369

Capítulo XXVI – **Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico** 371
153. Contribuição de intervenção no domínio econômico destinada ao INCRA 371
154. Contribuição de intervenção no domínio econômico destinada ao SEBRAE 373
155. Contribuição de intervenção no domínio econômico sobre a comercialização de combustíveis 375

Capítulo XXVII – **Contribuições do Interesse de Categorias Profissionais e Econômicas** 377
156. Contribuição aos Conselhos de Fiscalização Profissional 377
157. Contribuição sindical 380

Capítulo XXVIII – **Contribuição de Custeio da Iluminação Pública** 383
158. Contribuição de iluminação pública municipal (CIP) 383

Capítulo XXIX – **Taxas de Serviço e de Polícia** 387
159. Taxa de coleta de lixo domiciliar 387
160. Taxa de fiscalização, localização e funcionamento 388

Capítulo XXX – **Regime do Simples Nacional** 391
161. Regime simplificado e unificado de recolhimento de tributos para microempresas e empresas de pequeno porte – Simples Nacional 391

Capítulo XXXI – **Processo Administrativo-Fiscal** 395
162. Processo administrativo-fiscal federal 395
163. Ação fiscal e autuação 396
164. Notificações e intimações 399
165. Fase litigiosa: impugnação, instrução e recursos 399
166. Nulidades no processo administrativo-fiscal 402
167. Processo administrativo-fiscal estadual 403
168. Processo administrativo-fiscal municipal 404

STJ00098013

Capítulo XXXII – **Processo Judicial Tributário** 405
169. Ações ajuizadas pelo fisco 405
170. Medida cautelar fiscal 406
171. Execução fiscal 407
172. Exceção de pré-executividade 409
173. Embargos à execução 410
174. Ações ajuizadas pelo contribuinte e demais obrigados 411
175. Mandado de segurança 413
176. Ação declaratória 415
177. Ação anulatória 417
178. Ação cautelar de caução 418
179. Ação consignatória 419
180. Ação de repetição de indébito tributário e de compensação 420
181. Conexão entre ações tributárias 422

Capítulo XXXIII – **Direito Penal Tributário** 425
182. Criminalização de condutas ligadas à tributação 425
183. Crimes tributários praticados por particulares 426
184. Princípio da insignificância nos crimes contra a ordem tributária 426
185. O falso como crime-meio e consunção 429
186. Constituição definitiva do crédito tributário como elemento essencial dos crimes materiais contra a ordem tributária 431
187. Continuidade delitiva nos crimes contra a ordem tributária 433
188. Descaminho 434
189. Apropriação indébita tributária 436
190. Sonegação de tributos 438
191. Falsificação de papéis públicos tributários 441
192. Crimes tributários praticados por funcionários públicos 442
193. Excesso de exação 442
194. Facilitação ao descaminho 443
195. Extravio, sonegação ou inutilização de livro, processo ou documento fiscal 443
196. Corrupção passiva fiscal 444
197. Advocacia administrativa fiscal 444

Capítulo XXXIV – **Processo Penal Tributário** 447
198. Representação fiscal para fins penais 447
199. Ação penal pública 448
200. Suspensão da punibilidade pelo parcelamento 449
201. Extinção da punibilidade pelo pagamento 451

Anexo de Legislação 453
Constituição da República Federativa do Brasil 453
Código Tributário Nacional – Lei nº 5.172/1966 461

Índice Alfabético-Remissivo 489