STJ00103748

LEANDRO PAULSEN
Doutor em Direitos e Garantias do Contribuinte
Professor de Direito Constitucional, Tributário e Penal
Desembargador Federal

CURSO DE DIREITO TRIBUTÁRIO

COMPLETO

8ª edição
revista e atualizada
2017

saraiva jur

STJ00103748

ISBN 978-85-472-1472-2

DADOS INTERNACIONAIS DE CATALOGAÇÃO NA PUBLICAÇÃO (CIP)
ANGÉLICA ILACQUA CRB-8/7057

Paulsen, Leandro

Curso de direito tributário completo / Leandro Paulsen. – 8.ed. – São Paulo: Saraiva, 2017.

1. Direito tributário. 2. Direito tributário - Brasil I. Título.

16-1563 CDU 34:336.2

Índice para catálogo sistemático:

1. Direito tributário 34:336.2

Av. das Nações Unidas, 7.221, 1º andar, Setor B
Pinheiros – São Paulo – SP – CEP 05425-902

SAC 0800-0117875
De 2ª a 6ª, das 8h às 18h
www.editorasaraiva.com.br/contato

Presidente Eduardo Mufarej
Vice-presidente Claudio Lensing
Diretora editorial Flávia Alves Bravin

Conselho editorial
Presidente Carlos Ragazzo
Consultor acadêmico Murilo Angeli Dias dos Santos

Gerente editorial Thaís de Camargo Rodrigues
Edição Bruna Schlindwein Zeni

Produção editorial Ana Cristina Garcia (coord.)
Luciana Cordeiro Shirakawa
Clarissa Boraschi Maria (coord.)
Guilherme H. M. Salvador
Kelli Priscila Pinto
Marília Cordeiro
Mônica Landi
Surane Vellenich
Tatiana dos Santos Romão
Tiago Dela Rosa

Diagramação e revisão Designios Editoriais

Comunicação e MKT Elaine Cristina da Silva
Capa Casa de Ideias / Daniel Rampazzo
Produção gráfica Marli Rampim
Impressão e acabamento Gráfica Ave Maria

Data de fechamento da edição: 13-12-2016

Dúvidas? Acesse www.editorasaraiva.com.br/direito

Nenhuma parte desta publicação poderá ser reproduzida por qualquer meio ou forma sem a prévia autorização da Editora Saraiva. A violação dos direitos autorais é crime estabelecido na Lei n. 9.610/98 e punido pelo art. 184 do Código Penal.

CL 602751 CAE 609821

1086044

STJ00103748

Sumário

Nota do Autor 15

Capítulo I

Tributação, direito tributário e tributo

1. Origem da tributação e da sua limitação 17
2. A tributação como instrumento da sociedade 21
3. Os deveres fundamentais de pagar tributos e de colaborar com a tributação 23
4. A carga tributária, o direito à informação e os custos de conformidade 28
5. Fiscalidade e extrafiscalidade 31
6. Direito tributário 34
7. Relação com outras disciplinas jurídicas 36
8. Relação com a economia 38
9. Relação com a contabilidade 39
10. Conceito de tributo 40
11. Preços públicos e receitas patrimoniais 44

Capítulo II

Espécies tributárias

12. Características e regimes jurídicos específicos 47
13. Critérios para a identificação das espécies tributárias 48
14. Classificação dos tributos em cinco espécies tributárias 50
15. Impostos 52

16. Taxas 53
17. Contribuições de melhoria 56
18. Empréstimos compulsórios 57
19. Contribuições 58
20. Contribuições sociais 62
21. Contribuições de intervenção no domínio econômico 63
22. Contribuições de interesse das categorias profissionais ou econômicas 64
23. Contribuições de iluminação pública 65

Capítulo III
Princípios tributários

24. Os diversos tipos de normas: princípios, regras e normas de colisão 69
25. A relação entre os princípios e as limitações constitucionais ao poder de tributar 71
26. Princípios gerais de direito tributário 71
27. Princípio da capacidade contributiva 72
28. Princípio da capacidade colaborativa 76
29. Princípio da segurança jurídica em matéria tributária 79
30. Princípio da igualdade tributária 81
31. Princípio da praticabilidade da tributação 87

Capítulo IV
Competência tributária

32. Detalhamento da competência na Constituição 93
33. Normas constitucionais concessivas de competência 95
34. Critério da atividade estatal 96
35. Critério da base econômica 97
36. Critério da finalidade 99
37. Competências privativas, comuns e residuais 100
38. Bitributação e *bis in idem* 102
39. Tributos na base de cálculo de outros tributos 104

Capítulo V
Imunidades tributárias

40. Imunidades como normas negativas de competência 109

41. Imunidades como garantias fundamentais 110
42. Classificação, interpretação e aplicação das imunidades 110
43. Imunidades genéricas a impostos 113
44. Imunidade recíproca 116
45. Imunidade dos templos de qualquer culto 117
46. Imunidade dos partidos, sindicatos, entidades educacionais e assistenciais 119
47. Imunidade dos livros, jornais, periódicos e do papel para a sua impressão 121
48. Imunidade dos fonogramas e videogramas musicais 123
49. Imunidade das entidades beneficentes de assistência social às contribuições de seguridade social 124

Capítulo VI

Das limitações ao poder de tributar que são garantias fundamentais do contribuinte

50. Natureza das limitações constitucionais ao poder de tributar 127
51. Limitações em prol da segurança jurídica, da justiça tributária, da liberdade e da Federação 128
52. Legalidade tributária 128
53. Irretroatividade tributária 134
54. Anterioridade tributária 137
55. Isonomia tributária 143
56. Não confisco 143
57. Proibição de limitações ao tráfego por meio de tributos interestaduais e intermunicipais, ressalvado o pedágio 145

Capítulo VII

Garantias da Federação

58. Limitações específicas à União 147
59. Uniformidade geográfica 147
60. Vedação da tributação diferenciada da renda das obrigações das dívidas públicas e da remuneração dos servidores 148
61. Vedação de isenção heterônoma 149
62. Limitações aos Estados e Municípios para estabelecer diferença tributária em razão da procedência ou destino 150
63. Vedação da afetação do produto de impostos 151

Capítulo VIII

Técnicas de tributação

64. Progressividade 153
65. Seletividade 155
66. Não cumulatividade 158
67. Tributação monofásica 160
68. Substituição tributária 161

Capítulo IX

Legislação tributária

69. Normas constitucionais 165
70. Leis complementares à Constituição 165
71. Resoluções do Senado 169
72. Convênios 169
73. Tratados internacionais 170
74. Leis ordinárias e medidas provisórias 173
75. Atos normativos infralegais: decretos, instruções normativas, portarias, ordens de serviço 174

Capítulo X

Interpretação e aplicação da legislação tributária

76. Vigência e aplicação da legislação tributária 177
77. Integração e interpretação da legislação tributária 178
78. Aplicação dos princípios de direito tributário, de direito público e de direito privado e das normas de colisão 181
79. Analogia e equidade 185

Capítulo XI

Capacidade, cadastro e domicílio

80. Capacidade tributária 189
81. Cadastros de contribuintes 190
82. Domicílio tributário 191

Capítulo XII
Obrigações tributárias

83. As diversas relações jurídicas com naturezas contributiva, colaborativa ou punitiva 193
84. Obrigações principais e acessórias 194
85. Aspectos da norma tributária impositiva 197
86. Hipótese de incidência e fato gerador 199
87. Ocorrência dos fatos geradores 200
88. Classificação dos fatos geradores 202
89. Planejamento tributário e norma tributária antielisiva 203
90. Sujeito ativo 206
91. Sujeitos passivos das diversas relações jurídicas com o Fisco 207
92. Solidariedade 209
93. Contribuinte 210
94. Substituto tributário 211
95. Responsável tributário 211
96. Responsabilidade dos sucessores 215
97. Responsabilidade de terceiros, inclusive dos sócios-gerentes e administradores 217
98. Responsabilidades estabelecidas pelo legislador ordinário 220

Capítulo XIII
Ilícito tributário

99. Infrações à legislação tributária e penalidades 223
100. Multas 225
101. Responsabilidade por infrações à legislação tributária 230
102. Denúncia espontânea e exclusão da responsabilidade por infrações 233

Capítulo XIV
Constituição do crédito tributário

103. Natureza do crédito tributário 237
104. Existência, exigibilidade e exequibilidade 238
105. Constituição ou formalização do crédito tributário 238
106. Declarações do contribuinte e outras confissões de débito 239
107. Lançamentos de ofício, por declaração e por homologação 241
108. Lançamento por arbitramento ou aferição indireta 244
109. Liquidação no processo trabalhista 245

Capítulo XV
Suspensão da exigibilidade do crédito tributário

110. Hipóteses de suspensão da exigibilidade do crédito tributário 247
111. Moratória e parcelamento 248
112. Impugnação e recurso administrativos 250
113. Liminares e antecipações de tutela 251
114. Depósito do montante integral do crédito tributário 253
115. Efeitos da suspensão da exigibilidade do crédito tributário 254

Capítulo XVI
Exclusão do crédito tributário

116. Natureza e efeitos da exclusão do crédito tributário 257
117. Isenção 257
118. Anistia 259

Capítulo XVII
Extinção do crédito tributário

119. Hipóteses de extinção do crédito tributário 261
120. Pagamento, juros e multas 262
121. Pagamento indevido e sua repetição 263
122. Compensação 269
123. Decadência do direito de lançar 271
124. Prescrição da ação para execução do crédito tributário 273

Capítulo XVIII
Garantias e privilégios do crédito tributário

125. Meios de garantia e privilégios 279
126. Sujeição do patrimônio do devedor à satisfação do crédito 279
127. Bens absolutamente impenhoráveis por determinação legal 280
128. Arrolamento administrativo de bens 281
129. Ineficácia das alienações em fraude à dívida ativa 282
130. Indisponibilidade dos bens 283
131. Preferência do crédito tributário, inclusive na recuperação judicial e na falência 285
132. Autonomia da execução de crédito tributário mesmo havendo concurso de credores 285

Capítulo XIX

Administração tributária

133. Órgãos e carreiras de administração tributária 287
134. Fiscalização tributária 290
135. Inscrição em dívida ativa 293
136. Certidões negativas de débito 296

Capítulo XX

Impostos sobre o patrimônio

137. Imposto sobre Propriedade de Veículos Automotores (IPVA) 301
138. Imposto sobre Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU) 305
139. Imposto sobre Propriedade Territorial Rural (ITR) 309

Capítulo XXI

Impostos sobre a transmissão de bens

140. Imposto sobre Transmissão *Inter Vivos* de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis (ITBI) 315
141. Imposto sobre Transmissão *Causa Mortis* e Doação (ITCMD) 320

Capítulo XXII

Imposto sobre a renda

142. Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza (IR) 329

Capítulo XXIII

Impostos sobre a atividade econômica

143. Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI) 341
144. Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestação de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação (ICMS) 351
145. Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS) 365
146. Impostos sobre Operações de Crédito, Câmbio, Seguro ou Relativas a Títulos ou Valores Mobiliários (IOF) 371

Capítulo XXIV

Impostos sobre o comércio exterior

147. Imposto sobre Importação (II) 383
148. Imposto sobre Exportação (IE) 391

Capítulo XXV

Contribuições sociais

149. Contribuições previdenciárias dos segurados do Regime Geral de Previdência Social 395
150. Contribuições previdenciárias do empregador, da empresa e da entidade a ela equiparada 401
151. Contribuições de seguridade social sobre a receita (PIS e Cofins) 412
152. Contribuições de seguridade social do importador (PIS-Importação e Cofins-Importação) 421
153. Contribuição de Seguridade Social sobre o Lucro (CSL) 423

Capítulo XXVI

Contribuições de intervenção no domínio econômico

154. Contribuição de intervenção no domínio econômico destinada ao Incra 427
155. Contribuição de intervenção no domínio econômico destinada ao Sebrae 429
156. Contribuição de intervenção no domínio econômico sobre a comercialização de combustíveis 431

Capítulo XXVII

Contribuições do interesse de categorias profissionais e econômicas

157. Contribuição aos conselhos de fiscalização profissional 433
158. Contribuição sindical 436

Capítulo XXVIII

Contribuição de custeio da iluminação pública

159. Contribuição de Iluminação Pública Municipal (CIP) 439

Capítulo XXIX
Taxas de serviço e de polícia

160. Taxa de coleta de lixo domiciliar 443
161. Taxa de fiscalização, localização e funcionamento 444

Capítulo XXX
Regime do Simples Doméstico

162. Regime simplificado e unificado de recolhimento de tributos para o empregador doméstico 447

Capítulo XXXI
Regime do Simples Nacional

163. Regime Simplificado e Unificado de Recolhimento de Tributos para Microempresas e Empresas de Pequeno Porte — Simples Nacional 449

Capítulo XXXII
Processo administrativo-fiscal

164. Processo administrativo-fiscal federal 453
165. Ação fiscal e autuação 454
166. Notificações e intimações 457
167. Fase litigiosa: impugnação, instrução e recursos 458
168. Nulidades no processo administrativo-fiscal 460
169. Processo administrativo-fiscal estadual 462
170. Processo administrativo-fiscal municipal 462

Capítulo XXXIII
Processo judicial tributário

171. Ações ajuizadas pelo Fisco 463
172. Medida cautelar fiscal 464
173. Execução fiscal 465
174. Exceção de pré-executividade 467
175. Embargos à execução 468
176. Ações ajuizadas pelo contribuinte e demais obrigados 469

177. Mandado de segurança 472
178. Ação declaratória 474
179. Ação anulatória 476
180. Ação cautelar de caução 477
181. Ação consignatória 478
182. Ação de repetição de indébito tributário e de compensação 479
183. Conexão entre ações tributárias 481

Capítulo XXXIV
Direito penal tributário

184. Criminalização de condutas ligadas à tributação 483
185. Crimes tributários praticados por particulares 484
186. Princípio da insignificância nos crimes contra a ordem tributária 484
187. O falso como crime-meio e consunção 487
188. Constituição definitiva do crédito tributário como elemento essencial dos crimes materiais contra a ordem tributária 489
189. Representação fiscal para fins penais 492
190. Ação penal pública 493
191. Suspensão da punibilidade pelo parcelamento 494
192. Extinção da punibilidade pelo pagamento 496
193. Extinção da punibilidade pela regularização cambial e tributária da Lei n. 13.254/16 497
194. Continuidade delitiva nos crimes contra a ordem tributária 498
195. Descaminho 499
196. Apropriação indébita tributária 501
197. Sonegação de tributos 503
198. Falsificação de papéis públicos tributários 506
199. Crimes tributários praticados por funcionários públicos 507
200. Excesso de exação 507
201. Facilitação ao descaminho 508
202. Extravio, sonegação ou inutilização de livro, processo ou documento fiscal 508
203. Corrupção passiva fiscal 509
204. Advocacia administrativa fiscal 510

Índice Alfabético-Remissivo 511