

FRANCISCO LEITE DUARTE



# DIREITO TRIBUTÁRIO

—  —  
TEORIA E PRÁTICA

2.<sup>a</sup> edição revista, atualizada e ampliada

THOMSON REUTERS  
REVISTA DOS  
TRIBUNAIS™

# DIREITO TRIBUTÁRIO – Teoria e prática

FRANCISCO LEITE DUARTE

1.ª edição: 2013



Diagramação eletrônica: TCS - Tata Consultancy Services - CNPJ 04.266.331/0001-29

Impressão e encadernação: Geo-Gráfica e Editora Ltda., CNPJ 44.197.044/0001-29.

© desta edição [2015]

**EDITORA REVISTA DOS TRIBUNAIS LTDA.**

MARISA HARMS

*Diretora responsável*

Rua do Bosque, 820 – Barra Funda

Tel. 11 3613-8400 – Fax 11 3613-8450

CEP 01136-000 – São Paulo, SP, Brasil

TOCOS OS DIREITOS RESERVADOS. Proibida a reprodução total ou parcial, por qualquer meio ou processo, especialmente por sistemas gráficos, microfílmicos, fotográficos, reprográficos, fonográficos, videográficos. Vedada a memorização e/ou a recuperação total ou parcial, bem como a inclusão de qualquer parte desta obra em qualquer sistema de processamento de dados. Essas proibições aplicam-se também às características gráficas da obra e à sua editoração. A violação dos direitos autorais é punível como crime (art. 184 e parágrafos, do Código Penal), com pena de prisão e multa, conjuntamente com busca e apreensão e indenizações diversas (arts. 101 a 110 da Lei 9.610, de 19.02.1998, Lei dos Direitos Autorais).

CENTRAL DE RELACIONAMENTO RT

(atendimento, em dias úteis, das 8 às 17 horas)

Tel. 0800-702-2433

e-mail de atendimento ao consumidor: [sac@rt.com.br](mailto:sac@rt.com.br)

Visite nosso site: [www.rt.com.br](http://www.rt.com.br)



Profissional

Impresso no Brasil

[07-2015]

Fechamento desta edição

[13.07.2015]



ISBN 978-85-203-6022-4

Prólogo à 2. <sup>a</sup> Edição .....	9
--	---

## Parte I

### Sistema Tributário Nacional e Normas Gerais de Direito Tributário

#### Capítulo 1

#### SOCIEDADE, ESTADO E DIREITO

1.1	Sociedade .....	29
1.2	Sociedade política .....	31
1.3	Estado .....	31
1.3.1	Origem.....	32
1.3.2	Estado e Direito .....	33
1.3.3	Estatuto jurídico máximo: a Constituição .....	36
1.3.4	Atuação estatal.....	38
1.4	Estado brasileiro: valores, fundamentos e objetivos .....	39
1.5	Estado brasileiro: princípios políticos e jurídicos referenciais.....	42
1.6	Direitos e garantias fundamentais: esteio do estatuto constitucional do cidadão-contribuinte .....	45
1.7	Jurisprudência STF .....	48
1.8	Jurisprudência STJ .....	49
1.9	Tempo de refletir: desigualdade social e tributação no Brasil.....	51
1.10	Leitura recomendada .....	52

#### Capítulo 2

#### INGRESSOS PÚBLICOS

2.1	Atividade financeira do Estado .....	53
2.2	A Constituição Financeira .....	59
2.3	Estudo da atividade financeira .....	61
2.4	Os recursos públicos.....	63
2.4.1	A receita pública .....	64
2.4.2	Receita pública derivada .....	66
2.4.3	Formas de obtenção de recursos pelo Estado brasileiro .....	68
2.5	Jurisprudência STF .....	70

2.6	Jurisprudência STJ .....	71
2.7	Tema e elementos para reflexão: Estado, cidadania e tributos .....	72
2.8	Leitura recomendada .....	73

### Capítulo 3 O TRIBUTO

3.1	O tributo .....	75
3.1.1	Características .....	78
3.1.2	Classificação .....	85
3.1.2.1	Quanto à repercussão econômica .....	85
3.1.2.2	Quanto ao aspecto valorativo da incidência .....	86
3.1.2.3	Quanto aos aspectos objetivo e subjetivo da incidência .....	90
3.1.2.4	Quanto à titularidade da competência tributária .....	93
3.1.2.5	Quanto à vinculação do fato gerador à atuação estatal .....	94
3.1.2.6	Quanto à vinculação da receita .....	94
3.1.2.7	Quanto ao exercício da competência tributária .....	95
3.1.2.8	Quanto à finalidade .....	95
3.1.3	Funções do tributo .....	97
3.1.4	Jurisprudência STF .....	98
3.1.5	Jurisprudência STJ .....	99
3.1.5.1	Atividades com jurisprudência .....	100
3.1.6	Leitura recomendada .....	100

### Capítulo 4 ESPÉCIES DE TRIBUTO

4.1	As diversas teorias sobre as espécies de tributos .....	103
4.2	Insumos doutrinários para uma taxilogia .....	104
4.2.1	O fato gerador .....	104
4.2.2	A base de cálculo .....	106
4.2.3	A destinação do produto da arrecadação .....	110
4.2.4	Restituição do tributo .....	112
4.3	Impostos .....	114
4.3.1	Conceito .....	115
4.3.2	Imposto do Brasil .....	116
4.3.3	Classificação .....	117
4.4	Taxas .....	118
4.4.1	Taxas e impostos .....	120

4.4.2	Taxas em espécie.....	121
4.4.2.1	Taxas de polícia .....	122
4.4.2.2	Taxa de serviço .....	125
4.4.3	Taxas de serviços e preços públicos .....	126
4.5	Contribuição de melhoria .....	129
4.5.1	Fundamentos.....	130
4.5.2	Fato gerador e características.....	131
4.5.3	Requisitos mínimos .....	132
4.5.4	Base de cálculo.....	133
4.5.5	Limites global e individual .....	133
4.5.6	O Dec.-lei 195/1967.....	133
4.6	Empréstimos compulsórios .....	134
4.6.1	Pressupostos constitucionais para a instituição.....	135
4.7	Contribuições especiais .....	137
4.7.1	Natureza jurídica .....	138
4.7.2	Classificação .....	138
4.7.2.1	Contribuições Especiais.....	140
4.7.2.2	Contribuições específicas .....	148
4.7.3	Outras regras constitucionais sobre as contribuições especiais ...	154
4.7.4	Jurisprudência STF.....	155
4.7.5	Jurisprudência STJ.....	157
4.7.6	Análise de textos e atividades com jurisprudência .....	157
4.7.7	Leitura recomendada .....	159

## Capítulo 5

### O DIREITO TRIBUTÁRIO E SUAS FONTES: A LEGISLAÇÃO TRIBUTÁRIA

5.1	O Direito Tributário .....	161
5.2	O Direito Tributário e suas fontes .....	163
5.2.1	Fontes materiais: a dimensão fática do Direito .....	165
5.2.2	Fontes axiológicas: a dimensão valorativa do Direito .....	167
5.2.3	Fontes formais: a dimensão normativa do Direito .....	168
5.3	Legislação tributária.....	170
5.3.1	Hierarquia das normas.....	171
5.3.1.1	Constituição Federal e emendas constitucionais.....	172
5.3.1.2	Leis complementares .....	173
5.3.1.3	Leis ordinárias .....	177
5.3.1.4	Leis delegadas .....	178

5.3.1.5	Medidas provisórias.....	178
5.3.1.6	Decretos legislativos.....	180
5.3.1.7	Tratados e convenções internacionais.....	180
5.3.1.8	Resoluções.....	182
5.3.1.9	Os decretos.....	183
5.3.1.10	As normas complementares.....	184
5.4	Aplicação da legislação tributária.....	185
5.5	Vigência da legislação tributária.....	191
5.5.1	No âmbito temporal.....	192
5.5.2	No âmbito espacial.....	194
5.6	Integração da legislação tributária.....	195
5.7	Interpretação da legislação tributária.....	198
5.7.1	Métodos de interpretação.....	200
5.8	Jurisprudência STF.....	204
5.9	Jurisprudência STJ.....	205
5.10	Atividades com jurisprudência.....	206
5.11	Leitura recomendada.....	207

## Capítulo 6

### SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL

6.1	O poder de tributar.....	209
6.2	O Sistema Tributário Nacional.....	210
6.2.1	Competência tributária.....	212
6.2.1.1	Competência tributária e capacidade tributária ativa.....	215
6.2.1.2	Classificação.....	216
6.2.2	Limitações constitucionais ao poder de tributar.....	222
6.2.2.1	Princípios.....	223
6.2.2.2	Imunidades.....	264
6.2.3	Repartição da receita tributária.....	291
6.2.3.1	Transferências diretas.....	293
6.2.3.2	Transferências indiretas.....	294
6.3	Jurisprudência STF.....	300
6.4	Jurisprudência STJ.....	302
6.5	Tempo de refletir: poder de tributar, de isentar e de punir.....	302
6.6	Leitura recomendada.....	305

## Capítulo 7

### DA OBRIGAÇÃO TRIBUTÁRIA

7.1	Relação jurídica.....	307
-----	-----------------------	-----

7.2	A obrigação tributária .....	309
7.2.1	O sujeito ativo da obrigação tributária.....	310
7.2.2	O sujeito passivo da obrigação tributária.....	312
7.2.2.1	Solidariedade entre os sujeitos passivos.....	316
7.2.2.2	Capacidade tributária do sujeito passivo .....	324
7.2.2.3	Domicílio do sujeito passivo.....	327
7.2.3	Causa da obrigação tributária: a lei.....	329
7.2.4	Causa da obrigação tributária: o fato gerador .....	330
7.2.4.1	Classificação dos fatos geradores .....	332
7.2.4.2	Momento da ocorrência do fato gerador.....	334
7.2.5	Tipologia da obrigação tributária.....	339
7.2.5.1	A obrigação tributária principal: configuração normativa e objeto .....	340
7.2.5.2	A obrigação tributária acessória: configuração normativa e seu objeto .....	342
7.3	Jurisprudência STF .....	346
7.4	Jurisprudência STJ .....	346
7.5	Atividade coletiva .....	347
7.6	Leitura recomendada .....	348

## Capítulo 8

### RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA

8.1	O responsável no esquema estrutural da obrigação tributária .....	349
8.2	Conceito de responsabilidade tributária .....	350
8.3	Tipologia da responsabilidade tributária.....	353
8.3.1	Responsabilidade tributária por substituição convencional ou pura .....	357
8.3.2	Responsabilidade tributária por substituição para trás, antecedente ou regressiva .....	358
8.3.3	Responsabilidade tributária por substituição para frente, subsequente ou progressiva .....	359
8.3.4	Responsabilidade tributária por substituição e tributação monofásica.....	364
8.3.5	Responsabilidade por transferência .....	369
8.3.5.1	Responsabilidade dos sucessores .....	369
8.3.5.2	Responsabilidade de terceiros.....	383
8.3.5.3	Responsabilidade por infrações .....	395
8.4	Jurisprudência STF .....	400
8.5	Jurisprudência STJ .....	401

8.6	Questões OAB.....	403
8.7	Estudo de caso .....	404
8.8	Leitura recomendada .....	405

## Capítulo 9 CRÉDITO TRIBUTÁRIO

9.1	Da obrigação ao crédito tributário: fenomenologia da transformação .....	407
9.2	Do lançamento tributário.....	411
9.2.1	Características .....	412
9.2.2	Natureza jurídica e aplicabilidade da lei vigente à época do fato gerador .....	417
9.2.3	Aplicação da lei vigente na época do lançamento .....	419
9.2.4	Lei aplicável nos impostos lançados por períodos certos de tempo.....	420
9.2.5	Modalidades .....	421
9.2.5.1	Lançamento de ofício (direto) .....	422
9.2.5.2	Lançamento por declaração (misto) .....	423
9.2.5.3	Lançamento por homologação .....	424
9.2.6	Definitividade e alteração do lançamento.....	427
9.2.6.1	Modificação de critérios jurídicos (erro de fato e erro de direito).....	431
9.3	Exclusão do crédito tributário .....	432
9.3.1	Isenções .....	433
9.3.2	Anistia.....	439
9.4	Suspensão da exigibilidade do crédito tributário.....	441
9.4.1	Moratória .....	443
9.4.2	Parcelamento .....	446
9.4.3	Depósito do montante integral .....	448
9.4.4	As reclamações e os recursos .....	449
9.4.5	Medida liminar em mandado de segurança, em outras ações judiciais e tutela antecipada.....	453
9.5	Extinção do crédito tributário.....	458
9.5.1	Pagamento .....	459
9.5.1.1	Local do pagamento.....	460
9.5.1.2	Momento do pagamento.....	460
9.5.1.3	Juros de mora e demais acréscimos .....	461
9.5.1.4	Modo de pagamento .....	462
9.5.1.5	Imputação do pagamento .....	463
9.5.1.6	Pagamento indevido e repetição do indébito .....	468



9.5.1.7	Pagamento por consignação .....	480
9.5.2	Compensação .....	482
9.5.3	Transação .....	484
9.5.4	Remissão .....	484
9.5.5	Decadência e prescrição .....	486
9.5.5.1	Contagem do prazo decadencial .....	490
9.5.5.2	Lançamento para prevenir a decadência .....	497
9.5.5.3	Contagem do prazo prescricional .....	499
9.5.5.4	Prescrição intercorrente .....	504
9.5.6	Demais modalidades de extinção do crédito tributário .....	506
9.6	Garantias e privilégios do crédito tributário .....	507
9.6.1	Fundamentos principiológicos .....	508
9.6.2	As garantias .....	509
9.6.3	Preferências .....	516
9.6.4	Fora do processo de falência .....	516
9.6.5	Na falência .....	517
9.6.6	Crédito tributário e concurso de credores .....	518
9.7	Jurisprudência STF .....	520
9.8	Jurisprudência STJ .....	521
9.9	Estudo de caso .....	523
9.10	Leitura recomendada .....	525

## Capítulo 10

### ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA

10.1	Caráter constitucional da Administração Tributária .....	527
10.2	Fiscalização .....	528
10.2.1	Dever de informação ao Fisco <i>versus</i> sigilo profissional .....	531
10.2.2	Sigilo bancário .....	532
10.2.3	Sigilo fiscal .....	535
10.3	Dívida ativa .....	542
10.4	Certidões negativas .....	546
10.5	Jurisprudência STF .....	547
10.6	Jurisprudência STJ .....	549
10.7	Atividade de fixação .....	550
10.8	Leitura recomendada .....	552

## Capítulo 11

### INFRAÇÕES E CRIMES TRIBUTÁRIOS

11.1	Infrações e crimes tributários .....	553
------	--------------------------------------	-----

11.2	Da norma geral antielisiva.....	559
11.3	Classificação das infrações tributárias.....	560
11.4	Sanções das infrações tributárias .....	564
11.4.1	Penalidades pecuniárias.....	565
11.4.2	Outras sanções.....	568
11.5	Crimes fiscais.....	572
11.5.1	Crimes contra a ordem tributária .....	577
11.5.2	Crime de contrabando ou de descaminho .....	580
11.5.3	Crimes contra a Previdência Social.....	583
11.6	Da representação fiscal para fins penais e extinção da punibilidade .....	589
11.7	Jurisprudência STF .....	592
11.8	Jurisprudência STJ .....	593
11.9	Exame OAB.....	593
11.10	Leitura Recomendada .....	594

## Parte II IMPOSTOS EM ESPÉCIE

### Introdução

A criação <i>in abstracto</i> do tributo: A regra de incidência tributária.....	597
---	-----

### Capítulo I IMPOSTOS MUNICIPAIS

1.1	Imposto sobre serviços de qualquer natureza .....	610
1.1.1	Breve histórico .....	610
1.1.2	Características gerais .....	611
1.1.3	Perfil constitucional.....	612
1.1.4	Incidência .....	612
1.1.5	Imunidades.....	617
1.1.6	Papel da lei complementar.....	617
1.1.7	Fundos de combate à pobreza.....	618
1.1.8	Alíquotas mínima e máxima .....	618
1.1.9	Concessão de isenções, benefícios e incentivos fiscais .....	619
1.1.10	O ISS na LC 116/2003.....	620
1.1.11	Fato gerador.....	620
1.1.12	Natureza jurídica da lista de serviços.....	622
1.1.13	Prestação de serviços com fornecimento de mercadorias .....	622
1.1.14	Não incidência .....	626
1.1.15	Local da prestação de serviço.....	626
1.1.16	Contribuintes .....	631

1.1.17	Responsáveis.....	631
1.1.18	Base de cálculo.....	632
1.1.19	O ISS no contexto do Simples Nacional.....	636
1.1.20	Síntese 1: Panorama geral do ISS.....	638
1.1.21	Síntese 2: Regra matriz de incidência tributária do ISS na LC 116/2003.....	639
1.1.22	Estudo de caso: a regra matriz de incidência do ISS do Município de São Paulo/SP.....	639
1.1.23	Jurisprudência selecionada.....	641
1.1.24	Atividade com jurisprudência.....	642
1.2	Imposto sobre propriedade territorial urbana – IPTU.....	643
1.2.1	Breve histórico.....	643
1.2.2	Características gerais.....	643
1.2.3	Perfil constitucional.....	644
1.2.4	Princípio específico: progressividade fiscal e extrafiscal.....	644
1.2.5	Aumento da base de cálculo: exceção à noventena.....	648
1.2.6	Imunidades.....	648
1.2.7	O IPTU no CTN.....	649
1.2.8	Fato gerador.....	649
1.2.9	Zona urbana e zona rural.....	652
1.2.10	Base de cálculo.....	657
1.2.11	Contribuintes.....	659
1.2.12	Síntese 1: panorama geral do IPTU.....	659
1.2.13	Estudo de caso: Regra matriz de incidência do IPTU do Município do Rio de Janeiro.....	660
1.2.14	Jurisprudência selecionada.....	662
1.2.15	Atividade.....	662
1.3	Imposto sobre a transmissão sobre bens imóveis.....	663
1.3.1	Breve histórico.....	663
1.3.2	Características gerais.....	664
1.3.3	Perfil constitucional.....	664
1.3.4	ITBI vs. ITCMD.....	664
1.3.5	Imunidades específicas.....	666
1.3.6	Alíquotas.....	669
1.3.7	O ITBI no CTN.....	670
1.3.8	Fato gerador.....	670
1.3.9	Base de cálculo.....	675
1.3.10	Contribuintes.....	675

1.3.11	Síntese 1: panorama geral do ITBI .....	676
1.3.12	Estudo de caso: A regra matriz de incidência do ITBI do Município de João Pessoa .....	677
1.3.13	Jurisprudência selecionada .....	679
1.3.14	Atividades .....	680

## Capítulo 2

### IMPOSTOS ESTADUAIS

2.1	Imposto sobre a transmissão <i>causa mortis</i> e doação .....	684
2.1.1	Breve histórico .....	684
2.1.2	Características gerais .....	684
2.1.3	Perfil constitucional.....	684
2.1.3.1	ITCMD versus ITBI .....	684
2.1.4	Fixação da alíquota máxima .....	688
2.1.5	O ITCMD no CTN .....	689
2.1.5.1	Fato gerador.....	689
2.1.5.2	Base de cálculo.....	690
2.1.5.3	Contribuintes.....	691
2.1.6	Síntese 1: Panorama geral do ITCMD .....	691
2.2	Síntese 2: Regra matriz de incidência do ITCMD.....	692
2.2.1	Regra matriz de incidência do ITCMD no Estado da Paraíba ....	692
2.2.2	Jurisprudência selecionada .....	694
2.2.3	Atividade.....	694
2.3	Imposto sobre a propriedade de veículos automotores.....	694
2.3.1	Breve histórico .....	694
2.3.2	Características gerais do imposto .....	695
2.3.3	Perfil constitucional.....	695
2.3.3.1	Imunidades.....	696
2.3.3.2	Alíquotas.....	696
2.3.3.3	Exceção à noventena quanto à majoração da base de cálculo .....	697
2.3.3.4	Repartição da receita tributária.....	697
2.3.4	Aspectos nucleares da incidência.....	697
2.3.5	Síntese I: Panorama geral do IPVA .....	698
2.3.6	Estudo de caso: regra matriz de incidência do IPVA do Estado de Minas Gerais .....	698
2.4	Jurisprudência selecionada .....	700
2.4.1	Atividade .....	700

2.5	Imposto sobre a circulação de mercadorias e de serviços de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicações .....	701
2.5.1	Breve histórico .....	701
2.5.2	Características gerais .....	702
2.5.3	Perfil constitucional e tratamento do ICMS na Lei Complementar 87/1996.....	702
2.5.3.1	Entidade competente .....	703
2.5.3.2	Incidência .....	704
2.5.3.3	Imunidades .....	709
2.5.3.4	Não incidência.....	711
2.5.3.5	Principiologia .....	713
2.5.3.6	Fato gerador.....	720
2.5.3.7	Alíquotas.....	723
2.5.3.8	Base de cálculo.....	736
2.5.4	Contribuintes .....	740
2.5.5	Responsáveis.....	741
2.5.6	Concessão e revogação de benefícios fiscais .....	741
2.5.7	Repartição da receita tributária.....	742
2.5.8	Fundo de combate à pobreza .....	743
2.5.9	Jurisprudência selecionada:.....	743
2.5.10	Atividades.....	745

### Capítulo 3 IMPOSTOS FEDERAIS

3.1	Impostos sobre o comércio exterior .....	747
3.1.1	Imposto sobre a importação. <sup>f</sup> .....	747
3.1.1.1	Características gerais .....	748
3.1.1.2	Perfil constitucional.....	748
3.1.1.3	O Imposto de importação no CTN .....	748
3.1.1.4	Incidência .....	749
3.1.1.5	Não incidência.....	749
3.1.1.6	Fato gerador.....	750
3.1.1.7	Contribuintes.....	751
3.1.1.8	Responsáveis.....	752
3.1.1.9	Base de cálculo.....	753
3.1.1.10	Alíquotas.....	754
3.1.1.13	Regime de tributação unificada.....	755
3.1.1.14	Jurisprudência selecionada .....	756
3.1.1.15	Atividades .....	757

3.1.2	Imposto sobre a exportação .....	757
3.1.2.1	Perfil constitucional e características.....	757
3.1.2.2	O Imposto sobre a exportação no CTN .....	758
3.1.2.3	Base de cálculo.....	759
3.1.2.4	Alíquotas.....	759
3.1.2.5	Contribuintes.....	760
3.1.3	Regimes aduaneiros especiais e aplicados a áreas especiais .....	761
3.1.4	Jurisprudência selecionada.....	766
3.1.5	Atividade.....	767
3.2	Impostos sobre a renda e proventos de qualquer natureza .....	767
3.2.1	Breve histórico .....	767
3.2.2	Características gerais .....	768
3.2.3	Perfil constitucional.....	768
3.2.3.1	Entidade competente e principiologia .....	768
3.2.3.2	Progressividade.....	769
3.2.3.3	Universalidade .....	770
3.2.3.4	Generalidade.....	771
3.2.3.5	Exceção à Noventena.....	772
3.2.3.6	Imunidades.....	772
3.2.3.7	Repetição de receita .....	773
3.2.4	O Imposto sobre a renda no Código Tributário Nacional .....	774
3.2.4.1	Fato gerador.....	774
3.2.4.2	Base de cálculo.....	776
3.2.4.3	Contribuintes e responsáveis.....	777
3.2.5	Imposto sobre a renda das pessoas físicas – O IRPF .....	778
3.2.5.1	Apuração mensal .....	781
3.2.5.2	Apuração anual.....	786
3.2.6	Imposto sobre a Renda das Pessoas Jurídicas – IRPJ.....	789
3.2.6.1	Determinação do lucro real e alíquotas.....	796
3.2.6.2	Lucro presumido .....	799
3.2.6.3	Lucro arbitrado.....	801
3.2.7	Jurisprudência .....	803
3.2.8	Atividades .....	804
3.3	Imposto sobre produtos industrializados.....	805
3.3.1	Breve histórico .....	805
3.3.2	Características gerais .....	806
3.3.3	Entidade competente e principiologia .....	807

3.3.3.1	Seletividade.....	807
3.3.3.2	Não cumulatividade.....	809
3.3.4	Impossibilidade de correção monetária de créditos escriturais .	816
3.3.5	Exceção à estrita legalidade em relação à majoração de alíquotas .....	817
3.3.6	Exceção ao princípio da anterioridade.....	817
3.3.7	Imunidades.....	818
3.3.8	Repartição da receita.....	821
3.3.9	O IPI no CTN.....	823
3.3.9.1	Incidência e fato gerador .....	823
3.3.9.2	Base de cálculo.....	829
3.3.9.3	Contribuintes.....	830
3.3.9.4	Responsáveis.....	831
3.3.9.5	Alíquotas.....	833
3.3.9.6	Síntese 1: Panorama geral do imposto .....	835
3.3.9.7	Síntese 2: Industrialização e suas espécies .....	836
3.3.10	Jurisprudência selecionada.....	837
3.3.11	Atividades.....	838
3.4	Imposto sobre operações de crédito, câmbio, seguros e valores mobiliários – IOF .....	839
3.4.1	Breve histórico .....	839
3.4.2	Perfil constitucional e características gerais .....	840
3.4.3	O IOF no CTN .....	840
3.4.3.1	Fato gerador.....	841
3.4.3.2	Base de cálculo.....	841
3.4.4	IOF sobre o ouro ativo financeiro ou instrumento cambial .....	842
3.4.5	Aspectos gerais do IOF na legislação instituidora do imposto...	844
3.4.6	Jurisprudência selecionada.....	850
3.4.7	Atividade.....	851
3.5	Imposto territorial rural.....	851
3.5.1	Breve histórico .....	851
3.5.2	Perfil constitucional.....	852
3.5.2.1	Imunidades .....	852
3.5.2.2	Repartição da receita.....	853
3.5.2.3	Extrafiscalidade do ITR .....	854
3.5.3	O ITR no CTN .....	854
3.5.4	O ITR na Lei 9.393/1996 .....	856
3.5.4.1	Fato gerador.....	856

3.5.4.2	Aspecto temporal.....	856
3.5.4.3	Aspecto espacial.....	856
3.5.4.4	Aspecto pessoal: o sujeito ativo .....	857
3.5.4.5	Aspecto pessoal: o sujeito passivo .....	857
3.5.4.6	Aspecto valorativo .....	857
3.5.5	Jurisprudência selecionada.....	860
3.5.6	Atividade .....	860
	Bibliografia.....	861