

# SUMÁRIO

## 1

### INTRODUÇÃO AO ESTUDO DO DIREITO TRIBUTÁRIO .....

	25
1.1 Noções inaugurais .....	25
1.2 Espécies de receitas financeiras.....	26
1.3 A importância das receitas tributárias.....	29
1.4 A relação tributária como ramo do direito público.....	31
1.5 Interação e autonomia com os demais ramos jurídicos.....	32

## 2

### CONCEITO E CARACTERÍSTICAS DO TRIBUTO .....

	35
2.1 O conceito legal de tributo.....	35
2.2 Características do conceito legal de tributo.....	36
2.2.1 Tributo como prestação pecuniária .....	36
2.2.2 Tributo como prestação compulsória e instituída em lei.....	40
2.2.3 Tributo não constitui sanção por ato ilícito .....	43
2.2.4 Tributo cobrado mediante atividade administrativa plenamente vinculada.....	45

## 3

### FINALIDADES & NATUREZA JURÍDICA DOS TRIBUTOS .....

	47
3.1 Finalidades tributárias .....	47
3.1.1 Finalidade fiscal.....	47

3.1.2	Finalidade extrafiscal.....	48
3.1.3	Finalidade parafiscal.....	49
3.2	A natureza jurídica dos tributos.....	50

## **4**

	<b>ESTUDO DAS ESPÉCIES TRIBUTÁRIAS.....</b>	<b>55</b>
4.1	Noções gerais.....	55
4.2	Impostos.....	56
4.2.1	Fato gerador.....	56
4.2.2	Base de cálculo e contribuintes.....	58
4.2.3	Competência para instituição.....	59
4.2.3.1	Impostos federais.....	59
4.2.3.2	Impostos estaduais.....	61
4.2.3.3	Impostos municipais.....	62
4.2.3.4	Impostos do Distrito Federal.....	63
4.2.3.5	Impostos no território federal.....	63
4.2.3.6	Imposto de Competência Compartilhada.....	64
4.2.3.7	Organograma facilitado das competências dos impostos.....	65
4.3	Taxas.....	65
4.3.1	Fato gerador.....	65
4.3.1.1	Taxa de polícia.....	66
4.3.1.2	Taxa de serviços públicos.....	68
4.3.1.3	Organograma facilitado dos fatos geradores das taxas....	72
4.3.2	Base de cálculo e contribuintes.....	73
4.3.3	Competência para instituição.....	77
4.4	Contribuições de melhoria.....	77
4.4.1	Fato gerador e competência para instituição.....	77
4.4.2	Base de cálculo e limites na cobrança.....	78
4.4.3	Requisitos específicos e contribuintes.....	80
4.5	Empréstimos compulsórios.....	81
4.5.1	Competência e natureza jurídica.....	81
4.5.2	Forma de instituição, fato gerador, base de cálculo e contribuintes.....	83
4.5.3	Especificidades dos empréstimos compulsórios.....	84
4.5.3.1	Destino da arrecadação.....	84
4.5.3.2	Regras de anterioridades.....	84
4.5.3.3	Prazo e forma de devolução.....	85

4.6	Contribuições especiais .....	86
4.6.1	Competência e natureza jurídica.....	86
4.6.2	Contribuições sociais.....	87
4.6.2.1	Contribuições sociais da Seguridade Social.....	89
4.6.2.2	Contribuições sociais da Seguridade Social residuais...	90
4.6.2.3	Contribuições sociais genéricas.....	91
4.6.3	Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico – CIDE...	93
4.6.4	Contribuições corporativas.....	95
4.6.5	Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública – COSIP.....	97
4.7	Classificações dos tributos.....	99
4.7.1	Vinculados e não vinculados.....	99
4.7.2	Arrecadação vinculada e não vinculada.....	100
4.7.3	Finalidade: fiscal, extrafiscal e parafiscal.....	101
4.7.4	Competência: privativa, comum, cumulativas, residuais e compartilhada.....	101
4.7.5	Tributos diretos e indiretos.....	102
4.7.6	Reais e pessoais.....	102
4.7.7	Seletivos, proporcionais e progressivos.....	103

## 5

<b>PRINCÍPIOS CONSTITUCIONAIS TRIBUTÁRIOS.....</b>	<b>107</b>
5.1 Aspectos iniciais.....	107
5.2 Princípio da legalidade.....	108
5.2.1 Características.....	108
5.2.2 Exceções à legalidade.....	110
5.3 Princípio da isonomia.....	113
5.3.1 Características.....	113
5.3.2 Aplicação na capacidade contributiva.....	115
5.4 Princípio da segurança jurídica.....	117
5.4.1 Características.....	117
5.4.2 Irretroatividade.....	118
5.4.3 Anterioridade anual.....	120
5.4.4 Anterioridade nonagesimal.....	123
5.4.5 Aplicação das anterioridades.....	126
5.4.6 Organograma da segurança jurídica.....	127
5.5 Princípio da vedação ao confisco.....	128
5.5.1 Características.....	128
5.5.2 Perspectivas estática e dinâmica da tributação.....	131

5.6	Princípio da liberdade de tráfego .....	132
5.6.1	Fundamentação .....	132
5.6.2	Natureza jurídica do pedágio .....	132
5.7	Princípio da transparência .....	134
5.8	Princípios oponíveis à união .....	135
5.8.1	Características .....	135
5.8.2	Unidade geográfica .....	135
5.8.3	Uniformidade na tributação da renda .....	136
5.8.4	Proibição de isenções heterônomas .....	137
5.9	Princípio da não discriminação de procedência ou destino .....	139
5.10	Novos princípios da reforma tributária .....	139

## 6

<b>IMUNIDADES TRIBUTÁRIAS .....</b>	<b>143</b>	
6.1	Considerações iniciais e conceito .....	143
6.2	Distinção entre imunidade e outros benefícios fiscais .....	145
6.2.1	Imunidade e isenção .....	145
6.2.2	Imunidade e alíquota zero .....	146
6.2.3	Imunidade, redução da base de cálculo e crédito presumido..	147
6.2.4	Imunidade e o cumprimento de obrigações acessórias.....	148
6.3	Classificações das imunidades tributárias .....	148
6.4	Imunidades genéricas dos impostos.....	150
6.4.1	Imunidade recíproca.....	151
6.4.2	Imunidade religiosa.....	156
6.4.3	Imunidade de instituições.....	158
6.4.4	Imunidade cultural.....	163
6.4.5	Imunidade musical nacional .....	166
6.5	Imunidades espalhadas na constituição .....	168

## 7

<b>IMPOSTOS EM ESPÉCIE.....</b>	<b>173</b>	
7.1	Parâmetros gerais.....	173
7.2	Impostos federais.....	174
7.2.1	Imposto de Importação.....	174
7.2.1.1	Competência e fato gerador.....	174
7.2.1.2	Contribuinte.....	176
7.2.1.3	Base de cálculo, alíquotas e lançamento.....	176

## SUMÁRIO

---

7.2.2	Imposto de Exportação .....	177
7.2.2.1	Competência e fato gerador.....	177
7.2.2.2	Contribuinte.....	178
7.2.2.3	Base de cálculo, alíquotas e lançamento.....	178
7.2.3	Imposto sobre Renda e Proventos de Qualquer Natureza.....	179
7.2.3.1	Competência e fato gerador.....	179
7.2.3.2	Contribuinte.....	181
7.2.3.3	Base de cálculo, alíquotas e lançamento.....	181
7.2.4	Imposto sobre Produtos Industrializados .....	182
7.2.4.1	Competência e fato gerador.....	182
7.2.4.2	Contribuinte.....	185
7.2.4.3	Base de cálculo, alíquota e lançamento .....	186
7.2.5	Imposto sobre Operações Financeiras.....	186
7.2.5.1	Competência e fato gerador.....	186
7.2.5.2	Contribuinte.....	188
7.2.5.3	Base de cálculo, alíquotas e lançamento.....	188
7.2.6	Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural.....	189
7.2.6.1	Competência e fato gerador.....	189
7.2.6.2	Contribuinte.....	190
7.2.6.3	Base de cálculo, alíquota e lançamento .....	191
7.2.7	Imposto sobre Grandes Fortunas .....	191
7.2.8	Imposto Seletivo .....	192
7.3	Impostos estaduais .....	194
7.3.1	Imposto sobre a Transmissão Causa Mortis e Doação .....	194
7.3.1.1	Competência e fato gerador.....	194
7.3.1.2	Contribuinte.....	197
7.3.1.3	Base de cálculo, alíquota e lançamento .....	197
7.3.2	Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Prestação de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação.....	198
7.3.2.1	Competência e fato gerador.....	198
7.3.2.2	Contribuinte.....	202
7.3.2.3	Base de cálculo, alíquota e lançamento .....	204
7.3.2.4	Especificidades do ICMS.....	208
7.3.3	Imposto sobre a Propriedade de Veículo Automotor.....	211
7.3.3.1	Competência e fato gerador.....	211
7.3.3.2	Contribuinte.....	213
7.3.3.3	Base de cálculo, alíquota e lançamento .....	213

7.4	Impostos municipais .....	214
7.4.1	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana .....	214
7.4.1.1	Competência e fato gerador .....	214
7.4.1.2	Contribuinte .....	215
7.4.1.3	Base de cálculo, alíquota e lançamento .....	216
7.4.2	Imposto sobre a Transmissão de Bens Imóveis .....	218
7.4.2.1	Competência e fato gerador .....	218
7.4.2.2	Contribuinte .....	220
7.4.2.3	Base de cálculo, alíquota e lançamento .....	221
7.4.3	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza .....	221
7.4.3.1	Competência e fato gerador .....	221
7.4.3.2	Contribuinte .....	224
7.4.3.3	Base de cálculo, alíquota e lançamento .....	224
7.5	Imposto Compartilhado .....	224
7.5.1	Imposto sobre Bens e Serviços .....	224
7.5.1.1	Competência e fato gerador .....	224
7.5.1.2	Contribuinte .....	229
7.5.1.3	Base de cálculo, alíquota e lançamento .....	229

## 8

<b>LEGISLAÇÃO TRIBUTÁRIA .....</b>	<b>237</b>
8.1 Fontes da legislação tributária .....	237
8.1.1 Disposições gerais .....	237
8.1.2 Leis .....	238
8.1.3 Tratados e convenções internacionais .....	240
8.1.4 Decretos .....	242
8.1.5 Normas complementares .....	242
8.2 Vigência da legislação tributária .....	243
8.2.1 No espaço .....	243
8.2.2 No tempo .....	245
8.3 Aplicação da legislação tributária .....	247
8.3.1 Irretroatividade .....	247
8.3.2 Exceções .....	248
8.4 Interpretação e integração da legislação tributária .....	250
8.4.1 Regras de integração .....	250
8.4.2 Regras de interpretação .....	251

**9**

<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E O FATO GERADOR.....</b>	<b>255</b>
9.1 Surgimento das obrigações tributárias.....	255
9.2 Obrigação principal.....	257
9.3 Obrigação acessória.....	257
9.4 Ocorrência e interpretação do fato gerador .....	260
9.5 Norma antielisão fiscal .....	263

**10**

<b>SUJEITOS DA RELAÇÃO TRIBUTÁRIA.....</b>	<b>267</b>
10.1 Sujeito ativo .....	267
10.1.1 Competência versus capacidade tributária ativa.....	267
10.1.2 Desmembramento .....	269
10.2 Sujeito passivo .....	270
10.2.1 Contribuinte e responsável.....	270
10.2.2 Convenções particulares.....	271
10.2.3 Solidariedade e seus efeitos .....	272
10.2.4 Capacidade tributária passiva .....	279
10.3 Domicílio tributário.....	281
10.3.1 Regra e espécies subsidiárias.....	281
10.3.2 Aplicação na recusa da Administração Fiscal.....	282

**11**

<b>RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA .....</b>	<b>285</b>
11.1 Espécies de responsabilidade.....	285
11.2 Responsabilidade por sucessão .....	290
11.2.1 Aquisição de bens imóveis.....	290
11.2.2 Aquisição de bens móveis.....	292
11.2.3 Causa mortis .....	293
11.2.4 Empresarial.....	296
11.2.4.1 Fusão, transformação, incorporação e cisão .....	296
11.2.4.2 Extinção e exploração por sócio remanescente e espólio .....	298
11.2.4.3 Aquisição de estabelecimento ou fundo de comércio...	299

11.3	Responsabilidade de terceiros .....	303
11.3.1	Atuação regular do terceiro .....	304
11.3.2	Atuação excessiva ou infracional do responsável .....	305
11.4	Responsabilidade por infrações .....	307
11.4.1	Modalidade objetiva.....	307
11.4.2	Responsabilidade pessoal nas infrações .....	308
11.4.3	Denúncia espontânea.....	310
11.5	Organograma facilitado dos sujeitos da relação tributária no CTN.....	312

## **12**

<b>CRÉDITO TRIBUTÁRIO .....</b>	<b>315</b>	
12.1	Constituição do crédito tributário pelo lançamento .....	315
12.1.1	Conceito e características do lançamento tributário.....	315
12.1.2	Legislação aplicável ao lançamento e taxa de câmbio .....	320
12.1.3	Alteração e modificação do lançamento .....	322
12.2	Modalidades de lançamento .....	324
12.2.1	Lançamento de ofício .....	325
12.2.2	Lançamento por declaração e arbitramento.....	326
12.2.3	Lançamento por homologação.....	328
12.3	Organograma facilitado das modalidades de lançamento .....	330

## **13**

<b>SUSPENSÃO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO.....</b>	<b>333</b>	
13.1	Características gerais.....	333
13.2	Espécies .....	335
13.2.1	Moratória .....	335
13.2.2	Depósito do montante integral.....	339
13.2.3	Reclamações e recursos administrativos .....	342
13.2.4	Liminar em mandado de segurança .....	343
13.2.5	Liminar ou tutela antecipada em outras ações.....	345
13.2.6	Parcelamento .....	346
13.3	Organograma facilitado.....	348

## **14**

<b>EXTINÇÃO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO .....</b>	<b>351</b>	
14.1	Características gerais.....	351
14.2	Espécies .....	353

14.2.1	Pagamento .....	353
14.2.1.1	Cumulatividade da penalidade e ausência de presunções.....	353
14.2.1.2	Local e prazo do pagamento.....	354
14.2.1.3	Encargos no pagamento.....	355
14.2.1.4	Meios de pagamento .....	356
14.2.1.5	Imputação ao pagamento .....	357
14.2.1.6	Consignação em pagamento .....	358
14.2.1.7	Repetição do indébito tributário.....	359
14.2.2	Compensação .....	365
14.2.3	Transação .....	368
14.2.4	Remissão .....	369
14.2.5	Decadência .....	370
14.2.5.1	Disposições ordinárias .....	370
14.2.5.2	Disposições aplicáveis ao lançamento por homologação.....	373
14.2.6	Prescrição.....	375
14.2.7	Conversão do depósito em renda.....	379
14.2.8	Pagamento antecipado e homologação do lançamento.....	380
14.2.9	Consignação em pagamento.....	380
14.2.10	Decisão administrativa .....	380
14.2.11	Decisão judicial.....	381
14.2.12	Dação em pagamento de bens imóveis .....	381

## **15**

### **EXCLUSÃO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO..... 385**

15.1	Características gerais.....	385
15.2	Espécies .....	387
15.2.1	Isenção.....	387
15.2.2	Anistia .....	392

## **16**

### **GARANTIAS E PREFERÊNCIAS DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO..... 395**

16.1	Garantias .....	395
16.2	Preferências.....	400

**17**

<b>ADMINISTRAÇÃO E REPARTIÇÃO DE RECEITAS TRIBUTÁRIAS ..</b>	407
17.1 Fiscalização .....	407
17.2 Dívida ativa.....	414
17.3 Certidões.....	416
17.4 Repartição de receitas tributárias na constituição.....	419
<b>SÚMULAS SELECIONADAS.....</b>	429
Impostos Federais.....	429
Imposto sobre Importação (II).....	429
Imposto sobre a Renda e proventos de qualquer natureza (IR).....	430
Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI) .....	431
Imposto sobre Operações Financeiras (IOF) .....	431
Imposto Territorial Rural (ITR) .....	432
Impostos Estaduais.....	432
Imposto sobre a Transmissão <i>Causa Mortis</i> e Doação (ITCMD).....	432
Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS).....	432
Imposto sobre a propriedade de Veículos Automotores (IPVA) .....	435
Impostos Municipais.....	435
Imposto sobre a propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU) .	435
Imposto sobre a Transmissão de Bens Imóveis (ITBI) .....	436
Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN) .....	436
Taxas .....	437
Empréstimos Compulsórios .....	438
Contribuições Especiais.....	438
Limitações ao Poder de Tributar: Princípios e Imunidades.....	440
Isenção Tributária.....	441
Processo Tributário .....	441
Diversos Temas.....	444
<b>BIBLIOGRAFIA.....</b>	447