



FACULDADE DE DIREITO DA UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE DIREITO ECONÔMICO, FINANCEIRO E TRIBUTÁRIO

Disciplina: DIREITO TRIBUTÁRIO II (DEF 0417)

Professores: Luís Eduardo Schoueri
Roberto Quiroga Mosquera

Turma: 4º Ano – Diurno (Turmas 11, 12 e 14) e Noturno (Turma 22)

Local: **Turma 11:** Sala Brasília Machado e

Turma 12: Sala Almeida Junior

Turma 14: Sala João Monteiro

Turma 22: Sala Almeida Junior

Horários: **Turma 11:** Segundas-feiras, 7h25 às 9h00 (Aula Teórica), 9h15 às 10h00 (Seminário)

Monitora: Stéphanie Samaha (Sala: Brasília Machado)

Monitora: Clara Moreira (Sala: Frederico Steidel (14/08 e 21/08); Conselheiro Ribas nos demais seminários)

Turma 12: Segundas-feiras, 11h15 às 12h50 (Aula Teórica), 10h15 às 11h00 (Seminário)

Monitor: Tiago Coster (Sala: Almeida Junior)

Monitor: José Jardim (Sala: Dino Bueno)

Turma 14: Segundas-feiras, 9h15 às 11h00 (Aula Teórica), 8h15 às 9h00 (Seminário)

Monitora: Stéphanie Samaha (Sala: Dino Bueno)

Monitor: Raphael Lavez (Sala: João Monteiro)

Turma 22: Segundas-feiras, 20h00 às 21h35 (Aula Teórica), 21h40 às 22h25 (Seminário)

Monitor: Ricardo Galendi (Sala Conselheiro Crispiniano)

Monitor: Alexandre Evaristo (Sala Almeida Junior)

PROGRAMA E BIBLIOGRAFIA
2º SEMESTRE DE 2015

DIA 07.08.2017

Aula 1 - Apresentação do curso. Obrigação tributária.

Prof. Luís Eduardo Schoueri

A relação jurídico-tributária: sua natureza e sua estrutura.

“Obrigação principal” e “obrigação acessória”.

Bibliografia indicada

SCHOUERI, Luís Eduardo, *Direito Tributário*, 5ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2015, Capítulo X, pp. 491-501.

BORGES, José Souto Maior, *Obrigação Tributária (uma introdução metodológica)*, 2ª Edição, São Paulo, Malheiros, 1999, pp. 43-53; pp. 80-85.

CARVALHO, Paulo de Barros, A Relação Jurídica Tributária e as Impropriamente Chamadas Obrigações Acessórias, In. *Revista de Direito Público*, nº 17, São Paulo, Malheiro, 1972.

COSTA, Alcides Jorge, *Contribuição ao Estudo da Obrigação Tributária*, São Paulo, IBDT, 2003.

FERRAZ JUNIOR, Tércio Sampaio, “Obrigação Tributária Acessória e Limites de Imposição: Razoabilidade e Neutralidade Concorrencial do Estado”, in TÔRRES, Heleno Taveira (coord.), *Teoria Geral da Obrigação Tributária: Estudos em Homenagem ao Professor José Souto Maior Borges*, São Paulo, Malheiros, 2005, pp. 264-280.

TORRES, Ricardo Lobo, *Curso de Direito Financeiro e Tributário*, 15ª ed., Rio de Janeiro, Renovar, 2008, pp. 231-235; 273-275.

DIA 14.08.2017

Aula 2 - Regra-matriz de incidência tributária. O antecedente normativo: o “fato gerador” da obrigação tributária. Critérios material, espacial e temporal da regra-matriz.

Prof. Luís Eduardo Schoueri

Estrutura da relação tributária “principal”: a regra-matriz de incidência tributária

A expressão “fato gerador”: uma questão terminológica

“Situação de fato” e “situação jurídica”

“Fato gerador complexo” ou “pendente”

Critérios do “fato gerador”

Critério material

Critério temporal

“Fato gerador instantâneo” e “periódico”
Critério espacial

Bibliografia indicada

SCHOUERI, Luís Eduardo, *Direito Tributário*, 5ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2015, Capítulo XI, pp. 501-533.

AMARO, Luciano, *Direito Tributário Brasileiro*, 20ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2014, pp. 281-288; 293-305.

ATALIBA, Geraldo, *Hipótese de Incidência Tributária*, 6ª Edição, São Paulo, Malheiros, 2000. (Segunda parte, Capítulo Único, itens 27, 35-39)

CARVALHO, Paulo de Barros, *Curso de Direito Tributário*, 23ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2011, Capítulo IX, pp. 301-351.

NOGUEIRA, Ruy Barbosa, *Curso de Direito Tributário*, 9ª Edição, São Paulo, Saraiva, 1989, pp. 146-156.

DIA 21.08.2017

Aula 3 - O consequente normativo. Relação Jurídico Tributária Principal. Critérios quantitativo e pessoal da regra-matriz de incidência.

Prof. Luís Eduardo Schoueri

Natureza da obrigação “principal”

Os critérios do consequente normativo da regra-matriz de incidência

Critério quantitativo

Base de cálculo

Alíquota

Critério pessoal

Sujeito ativo

Capacidade tributária ativa

Parafiscalidade

Bibliografia indicada

SCHOUERI, Luís Eduardo, *Direito Tributário*, 5ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2015, Capítulo XII, pp. 535-557.

AMARO, Luciano, *Direito Tributário Brasileiro*, 20ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2014, pp. 289-293; 317-323.

BARRETO, Aires, *Base de Cálculo, Alíquota e Princípios Constitucionais*, 2ª Edição, São Paulo, Max Limonad, 1998, pp. 50-60; 115-121.

CARVALHO, Paulo de Barros, *Curso de Direito Tributário*, 23ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2011, capítulo X, pp. 352-371,

NOGUEIRA, Ruy Barbosa, *Curso de Direito Tributário*, 6ª Edição, São Paulo, IBDT / Saraiva, 1986, pp. 154-162.

SCHOUERI, Luís Eduardo, "Discriminação de Competências e Competência Residual". In: SCHOUERI, Luís Eduardo; ZILVETI, Fernando Aurelio (coords.), *Direito Tributário: Estudos em Homenagem a Brandão Machado*, São Paulo, Dialética, 1998, pp. 82-115.

ZILVETI, Fernando Aurélio, *Obrigação Tributária: Fato Gerador e Tipo*, São Paulo, Quartier Latin, 2009, pp. 70-77.

DIA 28.08.2017

Aula 4 - O consequente normativo (continuação): Sujeito Passivo da Obrigação Tributária. Responsabilidade tributária.

Prof. José Maria Arruda de Andrade

Critério pessoal

Sujeito passivo

Contribuinte e responsável

Teoria dualista da obrigação

Capacidade tributária passiva

Solidariedade passiva

Responsabilidade tributária

O responsável tributário

Substituição tributária

Responsabilidade "stricto sensu" (por transferência)

Extensão: tributos e multas

Responsabilidade por sucessão

Responsabilidade por ato ou omissão

Responsabilidade "do agente" por infrações

Bibliografia indicada

SCHOUERI, Luís Eduardo, *Direito Tributário*, 5ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2015, Capítulo XII, pp. 557-612.

AMARO, Luciano, *Direito Tributário Brasileiro*, 20ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2014, pp. 323-357.

ATALIBA, Geraldo; BARRETO, Aires. Substituição e Responsabilidade Tributária In. *Revista de Direito Tributário*, nº 49, São Paulo, Revista dos Tribunais, 1989, pp. 73-96.

BECHO, Renato Lopes, *Sujeição Passiva e Responsabilidade Tributária*, São Paulo, Dialética, 2000, pp. 67-84; 142-188.

CARVALHO, Paulo de Barros, *Curso de Direito Tributário*, 23ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2011, capítulo X, pp. 372-413.

MARTINS, Ives Gandra da Silva, Responsabilidade Tributária à luz do Artigo 135 do CTN, In. SCHOUERI, Luís Eduardo e ZILVETI, Fernando Aurelio, *Direito Tributário: Estudos em Homenagem a Brandão Machado*, São Paulo, Dialética, 1998, pp. 48-59.

NEDER, Marcos Vinicius, Responsabilidade Tributária – Solidariedade e Subsidiariedade, In. BARRETO, Aires (org.). *Direito Tributário Contemporâneo - Estudos em Homenagem a Geraldo Ataliba*, São Paulo, Malheiros, 2011, pp. 492-515.

DIA 04.09.2017

FERIADO (NÃO HAVERÁ AULA)

DIA 11.09.2017

Aula 5 - Crédito tributário e lançamento (I)

Prof. Luís Eduardo Schoueri

A ideia de lançamento

Natura do lançamento

O crédito tributário e a obrigação

O lançamento no Código Tributário Nacional

Lei de regência do lançamento

Bibliografia indicada

SCHOUERI, Luís Eduardo, *Direito Tributário*, 5ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2015, Capítulo XIII, pp. 613-637.

AMARO, Luciano, “Lançamento, essa formalidade!”, in TÔRRES, Heleno Taveira (coord.), *Teoria Geral da Obrigação Tributária: Estudos em Homenagem ao Professor José Souto Maior Borges*, São Paulo, Malheiros, 2005, pp. 374-390.

CARVALHO, Paulo de Barros, *Curso de Direito Tributário*, 23ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2011, capítulo XII, pp. 427-513.

HORVATH, Estevão, Lançamento Tributário e sua Imprescindibilidade. In. SCHOUERI, Luís Eduardo (coord.), *Direito Tributário: Homenagem a Paulo de Barros Carvalho*, São Paulo, Quartier Latin, 2008, pp. 593-602.

NOGUEIRA, Ruy Barbosa, *Curso de Direito Tributário*, 6ª Edição, São Paulo, IBDT / Saraiva, 1986, pp. 236-262.

SANTI, Eurico Marcos Diniz de, *Lançamento Tributário*, 3ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2010, capítulos VII e VIII, pp. 105-127.

XAVIER, Alberto, *Do Lançamento no Direito Tributário Brasileiro*, 3ª Edição, Rio de Janeiro, Forense, 2005, pp. 3-53.

ZILVETI, Fernando Aurélio, *Obrigação Tributária: Fato Gerador e Tipo*, São Paulo, Quartier Latin, 2009, pp. 77-95.

DIA 18.09.2017

Aula 6 - Crédito tributário e lançamento (II)

Prof. Luís Eduardo Schoueri

Modalidades de lançamento

 Lançamento direto (*ex officio*)

 Mudança de critério jurídico

 Lançamento por declaração

 Lançamento por homologação

Tributos sem lançamento

Bibliografia indicada

SCHOUERI, Luís Eduardo, *Direito Tributário*, 5ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2015, Capítulo XIII, pp. 613-637.

AMARO, Luciano, "Lançamento, essa formalidade!", in TÔRRES, Heleno Taveira (coord.), *Teoria Geral da Obrigação Tributária: Estudos em Homenagem ao Professor José Souto Maior Borges*, São Paulo, Malheiros, 2005, pp. 374-390.

CARVALHO, Paulo de Barros, *Curso de Direito Tributário*, 23ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2011, capítulo XII, pp. 427-513.

HORVATH, Estevão, Lançamento Tributário e sua Imprescindibilidade. In. SCHOUERI, Luís Eduardo (coord.), *Direito Tributário: Homenagem a Paulo de Barros Carvalho*, São Paulo, Quartier Latin, 2008, pp. 593-602.

NOGUEIRA, Ruy Barbosa, *Curso de Direito Tributário*, 6ª Edição, São Paulo, IBDT / Saraiva, 1986, pp. 236-262.

SANTI, Eurico Marcos Diniz de, *Lançamento Tributário*, 3ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2010, capítulos VII e VIII, pp. 105-127.

XAVIER, Alberto, *Do Lançamento no Direito Tributário Brasileiro*, 3ª Edição, Rio de Janeiro, Forense, 2005, pp. 3-53.

ZILVETI, Fernando Aurélio, *Obrigação Tributária: Fato Gerador e Tipo*, São Paulo, Quartier Latin, 2009, pp. 77-95.

DIA 25.09.2017

Aula 7 - Suspensão da exigibilidade do crédito tributário.

Prof. Luís Eduardo Schoueri

Moratória

Depósito do montante integral

Reclamações e recursos administrativos

Concessão de medida liminar em mandado de segurança e concessão de medida liminar ou de tutela antecipada, em outras espécies de ação judicial

Parcelamento

Bibliografia indicada

SCHOUERI, Luís Eduardo, *Direito Tributário*, 5ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2015, Capítulo XIV, pp. 639-648.

AMARO, Luciano, *Direito Tributário Brasileiro*, 20ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2011, pp. 401-410.

BALEEIRO, Aliomar, *Direito Tributário Brasileiro*, 12ª Edição, Rio de Janeiro, Forense, 2013, pp. 1243-1264.

MARINS, James, *Direito Processual Tributário Brasileiro (Administrativo e Judicial)*, 3ª ed., São Paulo, Dialética, 2003, pp. 218-226.

MELO, José Eduardo Soares, *Curso de Direito Tributário*, 8ª ed., São Paulo, Dialética, 2008, pp. 341-357.

DIA 02.10.2017

Aula 8 - Extinção da obrigação tributária (I)

Prof. Roberto Quiroga Mosquera

Pagamento

Consignação em pagamento

Repetição do indébito tributário

Compensação

Transação

Remissão

Bibliografia indicada

SCHOUERI, Luís Eduardo, *Direito Tributário*, 5ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2015, Capítulo XV, pp. 649-666.

BALEEIRO, Aliomar, *Direito Tributário Brasileiro*, 12ª Edição, Rio de Janeiro, Forense, 2013, pp. 1265-1328.

COSTA, Alcides Jorge, *Extinção da Obrigação Tributária*, São Paulo, USP, Tese de Titularidade, 1991, pp. 86-103; 163-171; 221-226.

NOGUEIRA, Ruy Barbosa, *Curso de Direito Tributário*, 6ª Edição, São Paulo, IBDT / Saraiva, 1986, pp. 329-335.

DIA 09.10.2017

PROVA INTERMEDIÁRIA

DIA 16.10.2017

Aula 9 - Extinção da obrigação tributária (II)

Prof. Roberto Quiroga Mosquera

Prazos extintivos no Direito Tributário

Decadência

 Prazo decadencial e lançamento por homologação

Prescrição

 Prescrição e lançamento por homologação

 Interrupção da prescrição

Prazos extintivos na repetição do indébito tributário

Outras hipóteses

 Conversão de depósito em renda

 Decisão administrativa irreformável

 Decisão judicial passada em julgado

Bibliografia indicada

SCHOUERI, Luís Eduardo, *Direito Tributário*, 5ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2015, Capítulo XV, pp. 666-686.

AMARO, Luciano, *Direito Tributário Brasileiro*, 20ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2014, pp. 422-444.

BALEEIRO, Aliomar, *Direito Tributário Brasileiro*, 12ª Edição, Rio de Janeiro, 2013, pp. 1329-1339.

BRANDÃO MACHADO, “Decadência e Prescrição no Direito Tributário: Notas a um Acórdão do Supremo Tribunal Federal”, in NOGUEIRA, Ruy Barbosa (coord.), *Direito Tributário Atual*, v. 6, São Paulo, IBDT / Resenha Tributária, 1986, pp. 1344-1378.

COSTA, Alcides Jorge, *Extinção da Obrigação Tributária*, São Paulo, USP, Tese de Titularidade, 1991, pp. 205-212; 213-220; 227-255.

NOGUEIRA, Ruy Barbosa, *Curso de Direito Tributário*, 6ª Edição, São Paulo, IBDT / Saraiva, 1986, pp. 335-341.

SANTI, Eurico Marcos Diniz de, “Inexistência da Prescrição Intercorrente no Direito Tributário Positivo”, in SCHOUERI, Luís Eduardo Schoueri (coord.), *Direito Tributário – Homenagem a Alcides Jorge Costa*, v. II, São Paulo, Quartier Latin, 2003, pp. 850-854.

XAVIER, Alberto, “O Conceito de Autolançamento e a Recente Jurisprudência do Superior Tribunal de Justiça”, in SCHOUERI, Luís Eduardo Schoueri (coord.), *Direito Tributário: Homenagem a Paulo de Barros Carvalho*, São Paulo, Quartier Latin, 2008, pp. 561-573.

DIA 23.10.2017

Aula 10 - Exclusão do crédito tributário

Prof. Luís Eduardo Schoueri

A “exclusão” do crédito tributário no Código Tributário Nacional

Isenção

Natureza da norma de isenção

Classificações das isenções

A isenção no Código Tributário Nacional

Isenções condicionadas

Anistia

Bibliografia indicada

SCHOUERI, Luís Eduardo, *Direito Tributário*, 5ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2015, Capítulo XVI, pp. 687-710.

AMARO, Luciano, *Direito Tributário Brasileiro*, 20ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2014, pp. 305-315; 481-488.

BORGES, José Souto Maior. *Teoria Geral da Isenção Tributária*. 3ª Edição. São Paulo: Malheiros, 2007.

CARVALHO, Paulo de Barros, *Curso de Direito Tributário*, 23ª ed., São Paulo, Saraiva, 2011, Capítulo XV, pp. 559-582.

NOGUEIRA, Ruy Barbosa, *Curso de Direito Tributário*, 11ª ed., São Paulo, Saraiva, 1999, pp. 165-176.

DIA 30.10.2017

Aula 11 - Infrações em matéria tributária

Prof. Luís Eduardo Schoueri

Infrações tributárias e sanções

Direito Tributário Penal e Direito Penal Tributário

A disciplina das infrações tributárias no Código Tributário Nacional

Responsabilidade por culpa

Responsabilidade pessoal do agente

Denúncia espontânea

Denúncia espontânea e multa de mora

Denúncia espontânea e os deveres instrumentais

Crimes contra a ordem tributária

Sonegação fiscal

Apropriação indébita e não recolhimento de tributo descontado ou cobrado de terceiros

Pagamento e exclusão de punibilidade

Bibliografia indicada

SCHOUERI, Luís Eduardo, *Direito Tributário*, 5ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2015, Capítulo XIX, pp. 811-842.

AMARO, Luciano, *Direito Tributário Brasileiro*, 20ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2014, pp. 457-481; 488-495.

MACHADO, Hugo de Brito. "Sanções Penais Tributárias", in MACHADO, Hugo de Brito (coord.), *Sanções Penais Tributárias*, São Paulo, Dialética, 2005, pp. 386-412.

OLIVEIRA, Ricardo Mariz de. "Sanções Tributárias e Denúncia Espontânea", in MACHADO, Hugo de Brito (coord.), *Sanções Administrativa Tributárias*, São Paulo, Dialética, 2004, pp. 400-419.

DIA 06.11.2017

Aula 12 - Garantias e privilégios do crédito tributário. Administração Tributária

Prof. Roberto Quiroga Mosquera

Garantias do crédito tributário no Código Tributário Nacional

Presunção de alienação fraudulenta

Garantias em face da falência ou recuperação judicial

Garantia no inventário ou arrolamento

- Certidão negativa para contratar com o Poder Público
- Penhora eletrônica
- Privilégios do crédito tributário
- Preferências do Crédito Tributário
 - Não sujeição à falência
 - Preferência no inventário
- Administração Tributária
 - Aspectos constitucionais da Administração Tributária
 - A Administração Tributária no Código Tributário Nacional
 - O poder da fiscalização
 - Formalização da fiscalização
 - Sigilo de terceiros
 - Sigilo fiscal
 - Assistência mútua
 - Auxílio de força pública

Bibliografia indicada

SCHOUERI, Luís Eduardo, *Direito Tributário*, 5ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2015, Capítulo XX, pp. 843-871.

AMARO, Luciano, *Direito Tributário Brasileiro*, 20ª Edição, São Paulo, Saraiva, 2014, pp. 497-514.

BALEEIRO, Aliomar, *Direito Tributário Brasileiro*, 12ª Edição, Rio de Janeiro, Forense, 2014, pp. 959-1.024.

BARRETO, Simone Costa, Penhora “On line”. Lei de Execuções Fiscais e Código de Processo civil: antinomia? In. BARRETO, Aires (org.). *Direito Tributário Contemporâneo - Estudos em Homenagem a Geraldo Ataliba*. São Paulo: Malheiros, 2011, pp. 810-834.

MELO, José Eduardo Soares, *Curso de Direito Tributário*, 8ª Edição, São Paulo, Dialética, 2008, pp. 431-448.

DIA 13.11.2017

Aula 13 - Interpretação e Integração da Lei Tributária

Prof. Luís Eduardo Schoueri

- Interpretação da lei tributária
- Teorias da interpretação
- Direito Tributário e Direito Privado
- Interpretação, integração e qualificação no Código Tributário Nacional

Bibliografia básica

SCHOUERI, Luís Eduardo. Direito Tributário. 5ª edição. São Paulo: Saraiva, 2015, Capítulo XVII.

Bibliografia complementar

ANDRADE, José Maria Arruda de. Interpretação da Norma Tributária. São Paulo: MP Editora, 2006, p. 228-288.

ÁVILA, Humberto. Sistema Constitucional Tributário. 5ª edição. São Paulo: Saraiva, 2012, pp. 71-91.

NOGUEIRA, Ruy Barbosa. Da Interpretação e da Aplicação das Leis Tributárias. 2ª edição. São Paulo: RT, 1965, pp. 42-82.

TORRES, Ricardo Lobo. “Considerações Sobre o Futuro da Hermenêutica Tributária à Luz dos Princípios da Liberdade e Justiça Tributária”. In: Revista de Direito Tributário, v. 88. São Paulo: 2004, p. 24-32.

DIA 20.11.2017

FERIADO (NÃO HAVERÁ AULA)

DIA 27.11.2017

PROVA FINAL

BIBLIOGRAFIA

Básica:

SCHOUERI, Luís Eduardo. Direito Tributário. 5ª edição. São Paulo: Saraiva, 2015.

AMARO, Luciano. Direito Tributário Brasileiro. 20ª edição. São Paulo: Saraiva, 2014.

CARVALHO, Paulo de Barros. Curso de Direito Tributário. 24ª edição. São Paulo: Saraiva, 2012.

NOGUEIRA, Ruy Barbosa. Curso de Direito Tributário. 11ª edição: São Paulo, Saraiva, 1999.

SCHOUERI, Luís Eduardo. Normas Tributárias Indutoras e Intervenção Econômica. Rio de Janeiro: Forense, 2005.

Complementar:

BALEEIRO, Aliomar. Direito Tributário Brasileiro. 12ª edição. Rio de Janeiro: Forense, 2013.

BALEEIRO, Aliomar. Limitações Constitucionais ao Poder de Tributar. 8ª edição. Rio de Janeiro: Forense, 2010.

FERRAZ, Roberto (org.). Princípios e Limites da Tributação. São Paulo: Quartier Latin, 2005.

SCHOUERI, Luís Eduardo (org.). Direito Tributário – homenagem a Alcides Jorge Costa, v. I e II. São Paulo: Quartier Latin, 2003.