



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

Disciplina: DIREITO TRIBUTÁRIO I (DEF 0429)

Professores: Luís Eduardo Schoueri
Roberto Quiroga Mosquera

Turma: 4º Ano diurno (turmas 13 e 14) e noturno (turmas 21 e 22)

Horário:

Turmas 13 e 14:

- Aulas expositivas às terças-feiras (em regra): 09h15 às 11h00;
- Seminários às segundas-feiras (em regra): 07h25 às 09h00.

Turma 21 e 22:

- Aulas expositivas às segundas-feiras (em regra): 20h00 às 21h35;
- Seminários às terças-feiras (em regra): 20h00 às 21h35.

PROGRAMA E BIBLIOGRAFIA
1º SEMESTRE DE 2024

DIA 26/02/2024 (T. 13 E 14; T. 21 E 22)

Aula 1 – Os tributos através dos tempos
Prof. Luís Eduardo Schoueri

Bibliografia básica

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Direito Tributário*. 13ª edição. São Paulo: SaraivaJur, 2024, Capítulo I (item 1).

DIA 27/02/2024 (T. 13 E 14) E DIA 04/03/2024 (T. 21 E 22)

Aula 2 – Aspectos econômicos da tributação
Prof. Luís Eduardo Schoueri

Contribuição da ciência das finanças
As funções fiscais
Tributação, eficiência e equidade
Objetivos de um sistema tributário

A questão da incidência econômica tributária
Equivalência entre tributos diante da teoria da incidência econômica

Bibliografia básica

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Direito Tributário*. 13ª edição. São Paulo: SaraivaJur, 2024, Capítulo I (itens 2-7).

DIA 05/03/2024 (T. 13 E 14; T. 21 E 22)

Aula 3 – Fontes do Direito Tributário

Prof. Luís Eduardo Schoueri

A Constituição Federal

Lei complementar e o Código Tributário Nacional

Leis ordinárias e medidas provisórias

Lei delegada

Resolução

Decreto legislativo

Tratados internacionais

Convênios

Decretos

Normas complementares e o artigo 100 do Código Tributário Nacional

Bibliografia básica

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Direito Tributário*. 13ª edição. São Paulo: SaraivaJur, 2024, Capítulo II.

Bibliografia complementar

BORGES, Jose Souto Maior. Normas gerais de direito tributário: velho tema sob perspectiva nova. *Revista Dialética de Direito Tributário*, São Paulo, n. 213, p. 48-65., jun. 2013.

DIA 11/03/2024 (T. 21 E 22) E 12/03/2024 (T. 13 E 14)

Aula 4 – Conceito de tributo

Prof. Luís Eduardo Schoueri

Receitas originárias e derivadas

A importância constitucional do conceito de tributo

Conceito legal de tributo: o artigo 3º do Código Tributário Nacional

Classificações de tributos

Bibliografia básica

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Direito Tributário*. 13ª edição. São Paulo: SaraivaJur, 2024, Capítulo III.

Bibliografia complementar

MACHADO, Hugo de Brito. O Conceito de Tributo no Direito Brasileiro. Rio de Janeiro: Forense, 1987, pp. 20-90.

TORRES, Ricardo Lobo. "O Conceito Constitucional de Tributo". In: TÔRRES, Heleno Taveira (org.). Estudos de Teoria Geral da Obrigação Tributária. Livro em Homenagem a José Souto Maior Borges. São Paulo: Malheiros, 2005, p. 559-593.

DIA 18/03/2024 (T. 13 E 14; T. 21 E 22)

Aula 5 – Espécies tributárias

Prof. Luís Eduardo Schoueri

Classificações tradicionais: correntes dicotômica e tricotômica

Destinação e denominação

Classificação a partir dos regimes constitucionais

A justificação e as espécies tributárias

Espécies tributárias na Constituição e no Código Tributário Nacional

Proposta de classificação a partir da causa e finalidade da tributação

Bibliografia básica

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Direito Tributário*. 13ª edição. São Paulo: SaraivaJur, 2024, Capítulo IV.

Bibliografia complementar

MACHADO, Brandão. "São Tributos as Contribuições Sociais?". In TAVOLARO, Agostinho Toffoli; MARTINS, Ives Gandra da Silva (Colaborador). Princípios tributários no direito brasileiro e comparado: estudos jurídicos em homenagem à Gilberto de Ulhôa Canto. Rio de Janeiro: Forense, 1988, pp. 62-95.

STF, RE 177.137-2/RS, Plenário, Rel. Min. Carlos Velloso, J.24.05.1995, D.J. 18.04.1997.

TORRES, Ricardo Lobo. Tratado de Direito Constitucional Financeiro e Tributário, v. IV - Os Tributos na Constituição. Rio de Janeiro: Renovar, 2007, p. 63-74.

DIA 25/03/2024 E DIA 26/03/2024: SEMANA SANTA

NÃO HAVERÁ AULA

DIA 01/04/2024 (T. 21 E 22) E 02/04/2024 (T. 13 E 14)

Aula 6 – Sistematização das categorias técnicas de tributação

Prof. Luís Eduardo Schoueri

Competência/Não-competência

Imunidade

Incidência e não-incidência

Isenção técnica e própria

Alíquota zero e redução de base de cálculo

Bibliografia básica

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Direito Tributário*. 13ª edição. São Paulo: SaraivaJur, 2024, Capítulo V.

Bibliografia complementar

CARVALHO, Paulo de Barros. Curso de Direito Tributário. 29ª edição. São Paulo: Saraiva, 2018, p. 221-240.

COELHO, Sacha Calmon Navarro. Teoria geral do tributo, da interpretação e da exoneração tributária. 4. ed. Belo Horizonte: Fórum, 2018, pp. 151-234.

NOGUEIRA, Ruy Barbosa. Curso de Direito Tributário. 9ª edição. São Paulo: Saraiva, 1989, p. 169-194.

TORRES, Ricardo Lobo. “Imunidades Tributárias”. In: MARTINS, Ives Gandra da Silva (org.). Imunidades Tributárias. Pesquisas Tributárias. São Paulo: Revistas dos Tribunais, 1998, v. 4, p. 183-222.

DIA 08/04/2024 (T. 13 E 14) E 09/04/2024 (T. 21 E 22)

Aula 7 – Sistema constitucional tributário e discriminação constitucional de competências

Prof. Luís Eduardo Schoueri

Competência tributária e capacidade tributária ativa

Repartição de competências tributárias

Competência residual

Tipos e conceitos: o papel da lei complementar em matéria de competências

Conflitos de competência

Bibliografia básica

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Direito Tributário*. 13ª edição. São Paulo: SaraivaJur, 2024, Capítulo VI.

Bibliografia complementar

ÁVILA, Humberto. Competências Tributárias - Um ensaio sobre a sua compatibilidade com as noções de tipo e conceito. São Paulo: Malheiros, 2018.

BARRETO, Paulo Ayres. "Conceitos Constitucionais e Competência Tributária". In: SANTOS, Nélida Cristina dos; LIMA, José Antonio Balieiro; e JUNIOR, Gilberto Frigo (coord.). Temas de Direito Tributário: estudos em homenagem a Eduardo Bottallo. São Paulo: Saraiva, 2013, p. 331-343.

MACHADO, Raquel Cavalcanti Ramos. Competência Tributária: entre a rigidez do sistema e a atualização interpretativa. São Paulo: Malheiros, 2014, pp. 67-111.

DIA 15/04/2024 (T. 13 E 14; T. 21 E 22)

Aula 8 – Princípios e limitações constitucionais ao poder de tributar (I)

Prof. Luís Eduardo Schoueri

Princípios em matéria tributária

Legalidade

A alegada "Tipicidade Cerrada"

Mitigação da Legalidade

Anterioridade

Irretroatividade

Bibliografia básica

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Direito Tributário*. 13ª edição. São Paulo: SaraivaJur, 2024, Capítulo VII.

Bibliografia complementar

ÁVILA, Humberto. Sistema Constitucional Tributário. 5ª edição. São Paulo: Saraiva, 2012, pp. 92-122.

TORRES, Ricardo Lobo. "A Legalidade Tributária e os seus Subprincípios Constitucionais". In Revista Fórum de Direito Tributário, v. 3. Belo Horizonte: Fórum, 2003, p. 69-94.

SCHOUERI, Luís Eduardo; GALENDI Jr., Ricardo André. "Irretroatividade e Função Extrafiscal do Tributo: Elementos para a Superação Definitiva da Súmula Nº 584 do STF". In: DELIGNE, Maysa de Sá Pittondo; LEITE, Matheus Soares (org.). Extrafiscalidade: Conceito, Interpretação, Limites e Alcance. Belo Horizonte: Fórum, 2017, p. 141-166.

DIA 16/04/2024 (T. 13 E 14; T. 21 E 22)

Aula 9 – Princípios e limitações constitucionais ao poder de tributar (II)

Prof. Luís Eduardo Schoueri

Igualdade

Capacidade contributiva

Proibição do efeito de confisco

Princípios atinentes à unidade econômica e política

Princípios da Ordem Econômica e tributação

Bibliografia básica

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Direito Tributário*. 13ª edição. São Paulo: SaraivaJur, 2024, Capítulo VII.

Bibliografia complementar

ÁVILA, Humberto. *Teoria da Igualdade Tributária*. 3. ed. São Paulo: Malheiros, 2015, pp. 39-150.

COSTA, Alcides Jorge. “Capacidade Contributiva”. In *Revista de Direito Tributário* (55/297), São Paulo: janeiro/março de 1991.

FOLLONI, André. Isonomia na tributação extrafiscal. *Revista Direito GV*, v. 10, 2014, p. 201-220.

VIEIRA DA ROCHA, Paulo Victor. “A Capacidade Contributiva na Teoria dos Direitos Fundamentais”. In *Revista Tributária das Américas*, v. 4. São Paulo: junho/dezembro de 2011.

DIA 22/04/2024 (T. 21 E 22) E 23/04/2024 (T. 13 E 14)

Aula 10 – Princípios específicos do Direito Tributário

Prof. Luís Eduardo Schoueri

Progressividade

Proporcionalidade

Regressividade

Não cumulatividade

Seletividade

Bibliografia básica

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Direito Tributário*. 13ª edição. São Paulo: SaraivaJur, 2024, Capítulo VIII.

Bibliografia complementar

COSTA, Alcides Jorge. *ICM na Constituição e na Lei Complementar*. São Paulo: Resenha Tributária, 1979, p. 149-160.

LAVEZ, Raphael Assef. *Progressividade no Imposto sobre a Renda. Capacidade contributiva, desigualdade e direitos fundamentais*. São Paulo: IBDT, 2020, pp. 101-154.

MOREIRA, André Mendes. *A Não-Cumulatividade dos Tributos*. 3. ed. São Paulo: Noeses, 2018, pp. 63-110.

TORRES, Ricardo Lobo. “O Princípio da Não-Cumulatividade e o IVA no Direito Comparado”. In: MARTINS, Ives Gandra da Silva (org.). *O Princípio da Não-Cumulatividade*. São Paulo: Revista dos Tribunais/Centro de Extensão Universitária, 2004, p. 139-170.

DIA 29/04/2024 (T. 13 E 14; T. 21 E 22)

Aula 11 – Imunidades tributárias (I)

Prof. Luís Eduardo Schoueri

Imunidades como limitação ao poder de tributar

Classificação das imunidades

Imunidade recíproca

Imunidade dos templos de qualquer culto

Imunidade de partidos políticos, entidades sindicais, de assistência social e de educação

Bibliografia básica

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Direito Tributário*. 13ª edição. São Paulo: SaraivaJur, 2024, Capítulo IX.

Bibliografia complementar

ÁVILA, Humberto. *Sistema Constitucional Tributário*. 5ª edição. São Paulo: Saraiva, 2012, pp. 272-315.

BALEIRO, Aliomar. *Limitações Constitucionais ao Poder de Tributar*. 7ª edição. Rio de Janeiro: Forense, 1999, p. 225-306; 307-338.

COSTA, Regina Helena. *Imunidades Tributárias*. 2ª edição. São Paulo: Malheiros, 2006, pp. 91-103.

NOGUEIRA, Ruy Barbosa. *Imunidades contra Impostos na Constituição Anterior e sua Disciplina mais Completa na Constituição de 1988*. São Paulo: Saraiva, 1992, pp. 17-40.

DIA 30/04/2024 (T. 13 E 14; T. 21 E 22)

Aula 12 – Imunidades tributárias (II)

Prof. Luís Eduardo Schoueri

Imunidade de livros, jornais e periódicos e o papel destinado à sua impressão

Imunidade de fonogramas e videofonogramas musicais

Exportações

Outras imunidades técnicas

Imunidades e taxas

Imunidades e os tributos “indiretos”

Bibliografia básica

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Direito Tributário*. 13ª edição. São Paulo: SaraivaJur, 2024, Capítulo IX.

Bibliografia complementar

BARRETO, Aires F.; BARRETO, Paulo Ayres. Imunidades Tributárias: Limitações Constitucionais ao Poder de Tributar. 2ª edição. São Paulo: Dialética, 2001, pp. 55-58, 97-102.

BALEIRO, Aliomar. Limitações Constitucionais ao Poder de Tributar. 7ª edição. Rio de Janeiro: Forense, 1999, p. 339-362.

STF, Repercussão Geral no RE 330.817/RJ, Plenário, Rel. Min. Dias Toffoli, j. 08.03.2017, D.J. 10.03.2017.

TORRES, Ricardo Lobo. Tratado de Direito Constitucional Financeiro e Tributário, v. III. Os Direitos Humanos e a Tributação: Imunidades e Isonomia. Rio de Janeiro: Renovar, 1999, p. 282-316.

DIA 06/05/2024 (T. 21 E 22) E 07/05/2024 (T. 13 E 14)

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*. 13ª edição. São Paulo: SaraivaJur, 2024, 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 13/05/2024 (T. 13 E 14; T. 21 E 22)

Aula 14 – Vigência e aplicação da lei tributária

Prof. Roberto Quiroga Mosquera

Vigência da lei tributária

Vigência no tempo

Vigência no espaço
A territorialidade em matéria tributária internacional
Aplicação da lei tributária
Retroatividade da lei tributária

Bibliografia básica

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Direito Tributário*. 13ª edição. São Paulo: SaraivaJur, 2024, Capítulo XVIII.

DIA 20/05/2024 (T. 13 E 14; T. 21 E 22)

Aula 15 – 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 básica

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Direito Tributário*. 13ª edição. São Paulo: SaraivaJur, 2024, Capítulo XIX.

Bibliografia complementar

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.

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

DIA 27/05/2024 (T. 21 E 22) E 28/05/2024 (T. 13 E 14)

Aula 14 – Garantias e privilégios do crédito tributário. Administração Tributária.

Prof. Luís Eduardo Schoueri

- 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 básica

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Direito Tributário*. 13ª edição. São Paulo: SaraivaJur, 2024, Capítulo XX.

Bibliografia complementar

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

BALEIRO, 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.

A PARTIR DO DIA 11/06/2024

Prova final

BIBLIOGRAFIA

Básica:

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Direito Tributário*. 13ª edição. São Paulo: SaraivaJur, 2024.

AMARO, Luciano. *Direito Tributário Brasileiro*. 24ª edição. São Paulo: Saraiva, 2021.

CARVALHO, Paulo de Barros. *Curso de Direito Tributário*. 31ª edição. São Paulo: Noeses, 2021.

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.