

FGV DIREITO SP
MESTRADO PROFISSIONAL EM DIREITO
DINÂMICA TRIBUTÁRIA II (2016)

EMENTA DA DISCIPLINA

Objetivos da disciplina

- (i) Estudar – sob uma perspectiva de política fiscal aplicada – problemas, estudos de caso e práticas jurídicas tributárias relevantes, tantos com escopo doméstico quanto internacional.
- (ii) Analisar questões concretas da prática tributária, com uma abordagem crítica e contextualizada que considere os impactos destas questões sobre os negócios em particular e a sociedade em geral, de modo a formular conclusões propositivas de aprimoramentos práticos ou reformas.
- (iii) Trazer referenciais críticos e comparativos do direito estrangeiro, considerando que as experiências de outros sistemas jurídicos frequentemente indicam soluções e abordagens com relevância aplicativa para as questões práticas enfrentadas no Brasil.
- (iv) Extrair lições apreendidas com potencial de generalização.
- (v) Identificar temas relevantes para futuras pesquisas.

Estratégia metodológica

- (i) Cada aula terá como cerne discussões e debates sobre um tema de política fiscal aplicada.
- (ii) Os professores disponibilizarão material de leitura para orientar a preparação prévia dos alunos.
- (iii) Os alunos são estimulados a ampliar a pesquisa para reunir mais informações sobre o tema da aula.
- (iv) As discussões e os debates serão organizados pelos professores com base em breves “reaction papers” entregues previamente pelos alunos, conforme se detalha abaixo.

Detalhamento tático

- (i) Os alunos, em grupos de 3 participantes, devem a cada semana (a partir da aula 2) elaborar previamente “reaction papers” sucintos sobre o tema da aula seguinte.
- (ii) Os “reaction papers” deverão ser encaminhados para os professores no máximo até as 16:00h da sexta-feira que precede a aula.
- (iii) Os “reaction papers” deverão levantar 1 ou 2 questões relevantes sobre o tema da aula, com considerações críticas e proposições de discussão.
- (iv) Para disputar a nota máxima atribuída à elaboração e discussão dos “reaction papers” (cf. os critérios de avaliação expostos adiante), os alunos deverão participar

ativamente desta atividade em ao menos 6 das 7 aulas nas quais ela será proposta. O aluno que participar em todas as oportunidades terá a menor nota descartada.

- (v) Os professores coordenarão a discussão em sala de aula com vistas ao compartilhamento de experiências e a apresentação de respostas às questões previamente formuladas nos “reaction papers” ou posteriormente identificadas.
- (vi) Durante as aulas, os professores também poderão apresentar considerações expositivas para dar subsídios às discussões.
- (vii) Ao final, os professores farão a síntese da discussão, destacando os pontos principais a serem assimilados pelos alunos e sugerindo pontos para aprofundamento de pesquisa.

PROGRAMA DE AULAS

1	03/10/16	Desafios da Tributação de Heranças e Doações
	Leituras Obrigatórias	<p>AFONSO, José Roberto R., CASTRO, Kleber Pacheco de, SOARES, Julia Morais. Avaliação da Estrutura e do Desempenho do Sistema Tributário Brasileiro: Livro Branco da Tributação Brasileira. Documento para Discussão IDB-DP-265, 2013, p. 63-68. Disponível em: http://www.iadb.org/wmsfiles/products/publications/documents/37434330.pdf</p> <p>BOADWAY, Robin. Taxation of Wealth Transfers. <i>In: Taxing Wealth: Past, Present, Future.</i> European Commission, Discussion Paper 003, Caterina Astarita (ed.). 2015, p. 59-68. Disponível em: http://ec.europa.eu/economy_finance/publications/eedp/pdf/dp003_en.pdf</p> <p>MINISTÉRIO DA FAZENDA. Projeto de Lei: Alterações Imposto de Renda. 2016. Disponível em: http://idg.receita.fazenda.gov.br/noticias/ascom/2016/maio/arquivos-e-imagens/alteracoes-irpf-e-irpj-v5_com-alteracao.pdf, p. 12 a 15.</p> <p>PORTAL BRASIL. Por ‘justiça tributária’, governo propõe imposto sobre grandes heranças no Brasil. 2016. Disponível em: http://www.brasil.gov.br/economia-e-emprego/2016/05/imposto-sobre-heranca-e-2018justica-tributaria2019-no-brasil-diz-barbosa</p> <p>RAUSCH, Aluizio Porcaro. O acúmulo intergeracional de riqueza e tributação de heranças e doações no Brasil. <i>In: Revista Jurídica da Presidência Brasília v. 17 n. 113</i> Out. 2015/Jan. 2016, p. 547-574. Disponível em: https://revistajuridica.presidencia.gov.br/index.php/saj/article/download/1172/1119</p>
	Leituras de apoio	<p>EY. Worldwide Estate and Inheritance Tax Guide. 2016. Disponível em: http://www.ey.com.br/Publication/vwLUAssets/ey-worldwide-estate-and-inheritance-tax-guide-june-2016/\$FILE/ey-worldwide-estate-and-inheritance-tax-guide-june-2016.pdf</p>

2	10/10/16	Tributação de Grandes Fortunas
---	----------	---------------------------------------

<p>Leituras Obrigatórias</p>	<p>CARVALHO JR, Pedro Humberto Bruno de. As discussões sobre a regulamentação do Imposto sobre Grandes Fortunas: a situação no Brasil e a experiência internacional. Nota Técnica IPEA n. 7, 2011, p. 9-36. Disponível em: http://www.ipea.gov.br/portal/images/stories/PDFs/nota_tecnica/111230_notatecnica_inte7.pdf</p> <p>EVANS, Chris. Wealth taxes: problems and practice around the world. CHASM Briefing paper. 2013, 5p. Disponível em: http://www.birmingham.ac.uk/Documents/college-social-sciences/social-policy/CHASM/briefing-papers/2013/wealth-taxes-problems-and-practices-around-the-world.pdf</p> <p>VÁRIOS AUTORES. Taxing Wealth: Past, Present, Future. European Commission, Discussion Paper 003, Caterina Astarita (ed.). 2015, p. 16-37. Disponível em: http://ec.europa.eu/economy_finance/publications/eedp/pdf/dp003_en.pdf</p>
<p>Leituras de apoio</p>	<p>QUEIROZ E SILVA, Jules Michelet Pereira. Imposto sobre Grandes Fortunas, Fuga de Capitais e Crescimento Econômico. Consultoria Legislativa da Câmara. 2015, 9p. Disponível em: http://www2.camara.leg.br/documentos-e-pesquisa/publicacoes/estnottec/areas-da-conle/tema20/2015-5979-imposto-sobre-grandes-fortunas-e-fuga-de-capitas-jules-michelet</p>

<p>3 17/10/16</p>	<p>Desonerações Fiscais e “Gastos Tributários”</p>
<p>Leituras Obrigatórias</p>	<p>ARRUDA DE ANDRADE, José Maria. Avaliação de eficiência e efetividade é necessária em nossa política econômica. <i>In</i>: CONJUR, 21 de fevereiro de 2016. Disponível em: http://www.conjur.com.br/2016-fev-21/estado-economia-avaliacao-eficiencia-necessaria-nossa-politica-economica</p> <p>CRUZ, Valdo; e WIZIACK, Julio. Desoneração vira alvo da Receita Federal e pode gerar R\$ 15 bilhões. <i>In</i>: Folha de S. Paulo, 26 de setembro de 2016. Disponível em: http://www1.folha.uol.com.br/mercado/2016/09/1816647-desoneracao-vira-alvo-da-receita-federal-e-pode-gerar-r-15-bilhoes.shtml</p> <p>GAMASKI, Rachel; e RODRIGUES, Eduardo. Governo faz pente-fino em desonerações. <i>In</i>: O Estado de SP, 3 de agosto de 2016. Disponível em: http://economia.estadao.com.br/noticias/geral,governo-faz-pente-fino-em-desoneracoes,10000066862</p> <p>OCDE. Tax Expenditures in OECD Countries. 2011, p. 12-20; e 24-54. Disponível em: http://www.planejamento.gov.br/secretarias/upload/Arquivos/seges/arquivos/ocde_2011/ocde_tax.pdf</p> <p>RECEITA FEDERAL DO BRASIL. Demonstrativos dos Gastos Tributários 2015. Disponível em: http://idg.receita.fazenda.gov.br/dados/receitadata/renuncia-fiscal/previsoes-ploa/arquivos-e-imagens/dgt-2015</p> <p>SALOMÃO, Alex. Benefícios fiscais do governo são uma caixa preta. <i>In</i>: O Estado de SP, 6 de dezembro de 2015. Disponível em: http://economia.estadao.com.br/noticias/geral,beneficios-fiscais-sao-uma-caixa-</p>

	<p>preta,10000003984</p> <p>TCU. Levantamento sobre Gestão de Políticas Públicas de Renúncia Tributária do MCTI e MDIC. 2014, 2p. Disponível em: http://portal.tcu.gov.br/lumis/portal/file/fileDownload.jsp?inline=1&fileId=8A8182A14E1CA3E4014E1CFDCDF341BA</p>
Leituras de apoio	<p>BURTON, Mark; e STEWART, Miranda. Promoting Budget Transparency Through Tax Expenditure Management: A Report on Country Experience for Civil Society Advocates. 2011, p. 5-31 e 59-68. Disponível em: http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1864324</p> <p>JORRAT, Michael, LEMGRUBER, Andrea, VILLELA, Luiz. Los Presupuestos de Gastos Tributarios: Conceptos y Desafíos de Implementación. Documento de trabalho IDB-WP-131, 2009, 70p. Disponível em: http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getdocument.aspx?docnum=35074510.</p>

4	24/10/16	Fechando o “Tax Gap”: <i>Disclosure</i> de Planejamento Tributário, <i>Public Naming and Shaming</i> e Outras Estratégias
Leituras Obrigatórias	<p>BARFORD, Vanessa; e HOLT, Gerry. Google, Amazon, Starbucks: The rise of 'tax shaming'. <i>In: BBC News Magazine</i>. 21 de março de 2013. Disponível em: http://www.bbc.com/news/magazine-20560359</p> <p>HOULDER, Vanessa. Public opinion brings shift in business attitudes to tax planning. <i>In: Financial Times</i>, 29 de Agosto de 2016. Disponível em: https://www.ft.com/content/bca9bb20-6aca-11e6-ae5b-a7cc5dd5a28c</p> <p>RECEITA FEDERAL DO BRASIL. Estudo sobre Impactos dos Parcelamentos Especiais. 2012, 11p. Disponível em: http://idg.receita.fazenda.gov.br/dados/receitadata/arquivos-e-imagens/estudo-sobre-impactos-dos-parcelamentos-especiais.pdf</p> <p>RUBINSTEIN, Flavio; e VETTORI, Gustavo. Closing the Brazilian Tax Gap: Public Shaming, Transparency and Mandatory Disclosure as Means of Dealing with Tax Delinquencies, Tax Evasion and Tax Planning. <i>In: Derivatives & Financial Instruments</i>, vol. 18, n. 1, 2016, 19p.</p>	
Leituras de apoio	<p>BLANK, Joshua D. Reconsidering Corporate Tax Privacy. <i>In: New York University Journal Of Law & Business</i>, vol. 11, n. 1, 2014, p. 48-56; p. 75-85. Disponível em: http://www.nyujlb.org/wp-content/uploads/nyb_11-1_31-121_Blank.pdf</p>	

5	31/10/16	Expansão do Gasto Público, Ajuste Fiscal e Tributação
Leituras Obrigatórias	<p>CARNEIRO, Mariana. Cortes de gastos estão chegando ao limite no Brasil, diz Fazenda. <i>In: Folha de S. Paulo</i>, 30 de abril de 2016. Disponível em: http://www1.folha.uol.com.br/mercado/2016/04/1766365-cortes-de-gastos-estao-</p>	

	<p>chegando-ao-limite-no-brasil-diz-fazenda.shtml</p> <p>CARVALHO, Cristiano. Tributação, ajuste fiscal e a lei das consequências não (?) intencionais. <i>In:</i> JOTA, 25 de abril de 2016. Disponível em: http://jota.uol.com.br/tributacao-ajuste-fiscal-e-lei-das-consequencias-nao-intencionais</p> <p>FREIRE E FREIRE, Rodrigo V; e PISCITELLI, Tathiane. Bases tributárias da nova política fiscal. <i>In:</i> Valor Econômico, 9 de junho de 2015. Disponível em: http://www.valor.com.br/legislacao/4084830/bases-tributarias-da-nova-politica-fiscal</p> <p>OCDE. What are the Best Policy Instruments for Fiscal Consolidation? <i>In:</i> OECD Economics Department Policy Notes, n. 12, Abril de 2012. Disponível em: https://www.oecd.org/eco/public-finance/50100775.pdf</p> <p>PEC 241/16.</p>
Leituras de apoio	OCDE. Fiscal consolidation: targets, plans and measures. <i>In:</i> OECD Journal on Budgeting, vol. 11/2, 2011. Disponível em: http://dx.doi.org/10.1787/budget-11-5kg869h4w5f6

6	07/11/16	Tributação da Receita e do Valor Agregado no Consumo
Leituras Obrigatórias	<p>GATT Report WP-BTA.</p> <p>MUSGRAVE, Richard A., MUSGRAVE, Peggy B. 1989. Public Finance in Theory and Practice. 5th edition. McGraw-Hill Book Company, p. 394-403.</p> <p>SAMPAIO, Maria Conceição. Tributação do consumo no Brasil: aspectos teóricos e aplicados. <i>In:</i> ARVATE, Paulo Roberto, BIDERMAN, Ciro. Economia do setor público no Brasil. Rio de Janeiro: Elsevier, 2004, p. 188-205.</p> <p>STIGLITZ, Joseph E. 2000. Economics of public sector, 3rd edition. New York: NY. W.W. Norton & Company, Inc. p. 482-510</p>	
Leituras de apoio	<p>AFONSO, José Roberto R., CASTRO, Kleber Pacheco de, SOARES, Julia Moraes. Avaliação da Estrutura e do Desempenho do Sistema Tributário Brasileiro: Livro Branco da Tributação Brasileira. Documento para Discussão IDB-DP-265, 2013, p. 24-36; e 85-105. Disponível em: http://www.iadb.org/wmsfiles/products/publications/documents/37434330.pdf</p> <p>HYMAN, David N. 1999. Public Finance. A Contemporary Application of Theory to Policy. 6th edition. Dryden Press. p. 569-595</p> <p>SLEMROD, Joel; BAKIJA, Jon. 2008. Taxing ourselves: a citizen's guide to debate over taxes: 4th edition. Cambridge, MA: The MIT Press, p. 74-81.</p>	

7	21/11/16	Tributação de Dividendos
----------	-----------------	---------------------------------

Leituras Obrigatórias	<p>BRAUNER, Yariv. Integration In An Integrating World. In: 2 N.Y.U. Journal of Law and Business, vol. 51, 2005, p. 51-68. Disponível em: http://scholarship.law.ufl.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1010&context=facultypub</p> <p>GOBETTI, Sérgio Wulff; ORAIR, Rodrigo Octávio. Progressividade Tributária: a Agenda Negligenciada. IPEA – Texto para discussão 2190, 2016, p. 10-35. Disponível em: http://www.ipea.gov.br/portal/images/stories/PDFs/TDs/td_2190.pdf</p> <p>MINISTÉRIO DA FAZENDA. Projeto de Lei: Alterações Imposto de Renda. 2016. Disponível em: http://idg.receita.fazenda.gov.br/noticias/ascom/2016/maio/arquivos-e-imagens/alteracoes-irpf-e-irpj-v5_com-alteracao.pdf, p. 9 a 11.</p>
Leituras de apoio	<p>AVI-YONAH, Reuven; e CHECHINSKI, Amir C. The Case for Dividend Deduction. University of Michigan Law School, Public law and legal theory working paper series, Working paper n. 10-028, 2010, 12p. Disponível em: http://repository.law.umich.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=2501&context=articles</p> <p>EY. Corporate dividend and capital gains taxation: A comparison of the United States to other developed nations. 2013, p. 4-13. Disponível em: http://theasi.org/assets/EY-ASI-2014-International-Comparison-of-Top-Dividend-and-Capital-Gains-Tax-Rates.pdf</p>

8	28/11/16	Tributação e cooperação multilateral. Tributos globais
Leituras Obrigatórias	<p>COY, Peter. An Immodest Proposal: A Global Tax on the Superrich, 10 de abril de 2014. Disponível em: http://www.businessweek.com/printer/articles/194541-an-immodest-proposal-a-global-tax-on-the-superrich</p> <p>HATCHUEL, Romain. The Coming Global Wealth Tax. In: The Wall Street Journal, 3 de dezembro de 2013. Disponível em: http://www.wsj.com/articles/SB10001424052702304355104579232480552517224</p> <p>OCDE. Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (Amended by the 2010 Protocol). Disponível em: http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/the-multilateral-convention-on-mutual-administrative-assistance-in-tax-matters_9789264115606-en#page6</p> <p>ONU. UN calls for international tax to raise \$400 billion to finance development needs. 2012. Disponível em: http://www.un.org/en/development/desa/news/policy/wess2012.html</p> <p>SCHUTTE, Giorgio Romano. Governança Internacional e Imposto Global. In: Tributação e Equidade no Brasil, 2010, p. 409-430. Disponível em: http://www.ipea.gov.br/agencia/images/stories/PDFs/livros/livros/livro_tributacaoequidbrasil.pdf</p>	
Leituras de apoio	<p>GRIFFITH-JONES, Stephany, PERSAUD, Avinash. Financial Transactions Taxes, 2012. Disponível em: http://www.europarl.europa.eu/document/activities/cont/201202/20120208ATT37596/20120208ATT37596EN.pdf</p> <p>PAUL, James A; e WAHLBERG, Katarina. Global Taxes for Global Priorities. Global Policy</p>	

Forum – the World Economy, Ecology and Development Association (WEED) e Heinrich Böll Foundation. 2002, 29p. Disponível em:

<http://www.umich.edu/~spp638/Coursepack/fin-globaltaxes.pdf>

RIXEN, Thomas. Global tax governance: What It is and Why it Matters. 2016, 22p. Disponível em:

https://www.researchgate.net/publication/302565455_Global_tax_governance_What_It_is_and_Why_it_Matters

AVALIAÇÃO

Composição da avaliação

A avaliação levará em conta três variáveis: (i) preparação e desempenho durante a elaboração e a discussão dos “reaction papers” (60%); (ii) um “take-home exam” a ser aplicado no fim do curso (40%).

PROFESSORES

Tathiane Piscitelli

Doutora e mestre em Direito pela Faculdade de Direito da USP. Professora da FGV DIREITO SP, nos cursos de graduação, pós-graduação *lato sensu* e mestrado profissional. Autora de diversos artigos e capítulos de livros em direito tributário e financeiro, incluindo *Argumentando pelas consequências no direito tributário* e *Limites à interpretação das normas tributárias*.

tathiane.piscitelli@fgv.br

Flavio Rubinstein

Mestre em Direito (LL.M.) pela Harvard Law School (EUA); Doutor e Mestre em Direito Econômico, Financeiro e Tributário pela Faculdade de Direito da USP; *Senior Fellow* e Professor do Programa de Mestrado da University of Melbourne Law School (Austrália) em 2014; Professor da DIREITO GV e do MBA em Planejamento Tributário e gestão de Tributos da FGV; Editor para o Brasil da Rivista Diritto e Pratica Tributaria Internazionale (Itália); Editor para o Brasil da revista Derivatives & Financial Instruments (Holanda); Advogado em São Paulo e Sócio do escritório Vettori, Rubinstein & Foz Advogados.

rubinstein@vrflaw.com.br

flavio.rubinstein@fgv.br

(11) 3826-6911

AFONSO, José Roberto R., CASTRO, Kleber Pacheco de, SOARES, Julia Morais. Avaliação da Estrutura e do Desempenho do Sistema Tributário Brasileiro: Livro Branco da Tributação Brasileira. Documento para Discussão IDB-DP-265, 2013, p. 63-68. Disponível em: <http://www.iadb.org/wmsfiles/products/publications/documents/37434330.pdf>

AFONSO, José Roberto R., CASTRO, Kleber Pacheco de, SOARES, Julia Morais. Avaliação da Estrutura e do Desempenho do Sistema Tributário Brasileiro: Livro Branco da Tributação Brasileira. Documento para Discussão IDB-DP-265, 2013, p. 24-36; e 85-105. Disponível em: <http://www.iadb.org/wmsfiles/products/publications/documents/37434330.pdf>

ARRUDA DE ANDRADE, José Maria. Avaliação de eficiência e efetividade é necessária em nossa política econômica. *In*: CONJUR, 21 de fevereiro de 2016. Disponível em: <http://www.conjur.com.br/2016-fev-21/estado-economia-avaliacao-eficiencia-necessaria-nossa-politica-economica>

AVI-YONAH, Reuven; e CHECHINSKI, Amir C. The Case for Dividend Deduction. University of Michigan Law School, Public law and legal theory working paper series, Working paper n. 10-028, 2010, 12p. Disponível em: <http://repository.law.umich.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=2501&context=articles>

BARFORD, Vanessa; e HOLT, Gerry. Google, Amazon, Starbucks: The rise of 'tax shaming'. *In*: BBC News Magazine. 21 de março de 2013. Disponível em: <http://www.bbc.com/news/magazine-20560359>

BLANK, Joshua D. Reconsidering Corporate Tax Privacy. *In*: New York University Journal Of Law & Business, vol. 11, n. 1, 2014, p. 48-56; p. 75-85. Disponível em: http://www.nyuylb.org/wp-content/uploads/nyb_11-1_31-121_Blank.pdf

BOADWAY, Robin. Taxation of Wealth Transfers. *In*: Taxing Wealth: Past, Present, Future. European Commission, Discussion Paper 003, Caterina Astarita (ed.). 2015, p. 59-68. Disponível em: http://ec.europa.eu/economy_finance/publications/eedp/pdf/dp003_en.pdf

BRAUNER, Yariv. Integration In An Integrating World. *In*: 2 N.Y.U. Journal of Law and Business, vol. 51, 2005, p. 51-68. Disponível em: <http://scholarship.law.ufl.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1010&context=facultypub>

BURTON, Mark; e STEWART, Miranda. Promoting Budget Transparency Through Tax Expenditure Management: A Report on Country Experience for Civil Society Advocates. 2011, p. 5-31 e 59-68. Disponível em: http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1864324

CARNEIRO, Mariana. Cortes de gastos estão chegando ao limite no Brasil, diz Fazenda. *In*: Folha de S. Paulo, 30 de abril de 2016. Disponível em: <http://www1.folha.uol.com.br/mercado/2016/04/1766365-cortes-de-gastos-estao-chegando-ao-limite-no-brasil-diz-fazenda.shtml>

CARVALHO JR, Pedro Humberto Bruno de. As discussões sobre a regulamentação do Imposto sobre Grandes Fortunas: a situação no Brasil e a experiência internacional. Nota Técnica IPEA n. 7, 2011, p. 9-36. Disponível em: http://www.ipea.gov.br/portal/images/stories/PDFs/nota_tecnica/111230_notatecnicadinte7.pdf

CARVALHO, Cristiano. Tributação, ajuste fiscal e a lei das consequências não (?) intencionais. *In*: JOTA, 25 de abril de 2016. Disponível em: <http://jota.uol.com.br/tributacao-ajuste-fiscal-e-lei-das-consequencias-nao-intencionais>

COY, Peter. An Immodest Proposal: A Global Tax on the Superrich, 10 de abril de 2014. Disponível em: <http://www.businessweek.com/printer/articles/194541-an-immodest-proposal-a-global-tax-on-the-superrich>

CRUZ, Valdo; e WIZIACK, Julio. Desoneração vira alvo da Receita Federal e pode gerar R\$ 15 bilhões. *In*: Folha de S. Paulo, 26 de setembro de 2016. Disponível em:

<http://www1.folha.uol.com.br/mercado/2016/09/1816647-desoneracao-vira-alvo-da-receita-federal-e-pode-gerar-r-15-bilhoes.shtml>

EVANS, Chris. Wealth taxes: problems and practice around the world. CHASM Briefing paper. 2013, 5p. Disponível em: <http://www.birmingham.ac.uk/Documents/college-social-sciences/social-policy/CHASM/briefing-papers/2013/wealth-taxes-problems-and-practices-around-the-world.pdf>

EY. Corporate dividend and capital gains taxation: A comparison of the United States to other developed nations. 2013, p. 4-13. Disponível em: <http://theasi.org/assets/EY-ASI-2014-International-Comparison-of-Top-Dividend-and-Capital-Gains-Tax-Rates.pdf>

EY. Worldwide Estate and Inheritance Tax Guide. 2016. Disponível em: [http://www.ey.com.br/Publication/vwLUAssets/ey-worldwide-estate-and-inheritance-tax-guide-june-2016/\\$FILE/ey-worldwide-estate-and-inheritance-tax-guide-june-2016.pdf](http://www.ey.com.br/Publication/vwLUAssets/ey-worldwide-estate-and-inheritance-tax-guide-june-2016/$FILE/ey-worldwide-estate-and-inheritance-tax-guide-june-2016.pdf)

FREIRE E FREIRE, Rodrigo V; e PISCITELLI, Tathiane. Bases tributárias da nova política fiscal. *In: Valor Econômico*, 9 de junho de 2015. Disponível em: <http://www.valor.com.br/legislacao/4084830/bases-tributarias-da-nova-politica-fiscal>

GAMASKI, Rachel; e RODRIGUES, Eduardo. Governo faz pente-fino em desonerações. *In: O Estado de SP*, 3 de agosto de 2016. Disponível em: <http://economia.estadao.com.br/noticias/geral/governo-faz-pente-fino-em-desoneracoes,10000066862>

GATT Report WP-BTA.

GOBETTI, Sérgio Wulff; ORAIR, Rodrigo Octávio. Progressividade Tributária: a Agenda Negligenciada. IPEA – Texto para discussão 2190, 2016, p. 10-35. Disponível em: http://www.ipea.gov.br/portal/images/stories/PDFs/TDs/td_2190.pdf

GRIFFITH-JONES, Stephany, PERSAUD, Avinash. Financial Transactions Taxes, 2012. Disponível em: <http://www.europarl.europa.eu/document/activities/cont/201202/20120208ATT37596/20120208ATT37596EN.pdf>

HATCHUEL. Romain. The Coming Global Wealth Tax. *In: The Wall Street Journal*, 3 de dezembro de 2013. Disponível em: <http://www.wsj.com/articles/SB10001424052702304355104579232480552517224>

HOULDER, Vanessa. Public opinion brings shift in business attitudes to tax planning. *In: Financial Times*, 29 de Agosto de 2016. Disponível em: <https://www.ft.com/content/bca9bb20-6aca-11e6-ae5b-a7cc5dd5a28c>

HYMAN, David N. 1999. Public Finance. A Contemporary Application of Theory to Policy. 6th edition. Dryden Press. p. 569-595

JORRAT, Michael, LEMGRUBER, Andrea, VILLELA, Luiz. Los Presupuestos de Gastos Tributarios: Conceptos y Desafíos de Implementación. Documento de trabalho IDB-WP-131, 2009, 70p. Disponível em: <http://idbdocs.iadb.org/wsdocs/getdocument.aspx?docnum=35074510>.

MINISTÉRIO DA FAZENDA. Projeto de Lei: Alterações Imposto de Renda. 2016. Disponível em: http://idg.receita.fazenda.gov.br/noticias/ascom/2016/maio/arquivos-e-imagens/alteracoes-irpf-e-irpj-v5_com-alteracao.pdf, p. 12 a 15.

MINISTÉRIO DA FAZENDA. Projeto de Lei: Alterações Imposto de Renda. 2016. Disponível em: http://idg.receita.fazenda.gov.br/noticias/ascom/2016/maio/arquivos-e-imagens/alteracoes-irpf-e-irpj-v5_com-alteracao.pdf, p. 9 a 11.

MUSGRAVE, Richard A., MUSGRAVE, Peggy B. 1989. Public Finance in Theory and Practice. 5th edition. McGraw-Hill Book Company, p. 394-403.

OCDE. Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (Amended by the 2010 Protocol). Disponível em: <http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/the>

[multilateral-convention-on-mutual-administrative-assistance-in-tax-matters_9789264115606-en#page6](#)

OCDE. Fiscal consolidation: targets, plans and measures. *In*: OECD Journal on Budgeting, vol. 11/2, 2011. Disponível em: <http://dx.doi.org/10.1787/budget-11-5kg869h4w5f6>

OCDE. Tax Expenditures in OECD Countries. 2011, p. 12-20; e 24-54. Disponível em: http://www.planejamento.gov.br/secretarias/upload/Arquivos/seges/arquivos/ocde2011/ocde_tax.pdf

OCDE. What are the Best Policy Instruments for Fiscal Consolidation? *In*: OECD Economics Department Policy Notes, n. 12, Abril de 2012. Disponível em: <https://www.oecd.org/eco/public-finance/50100775.pdf>

ONU. UN calls for international tax to raise \$400 billion to finance development needs. 2012. Disponível em: <http://www.un.org/en/development/desa/news/policy/wess2012.html>

PAUL, James A; e WAHLBERG, Katarina. Global Taxes for Global Priorities. Global Policy Forum – the World Economy, Ecology and Development Association (WEED) e Heinrich Böll Foundation. 2002, 29p. Disponível em: <http://www.umich.edu/~spp638/Coursepack/fin-globaltaxes.pdf>

PEC 241/16.

PORTAL BRASIL. Por ‘justiça tributária’, governo propõe imposto sobre grandes heranças no Brasil. 2016. Disponível em: <http://www.brasil.gov.br/economia-e-emprego/2016/05/imposto-sobre-heranca-e-2018justica-tributaria2019-no-brasil-diz-barbosa>

QUEIROZ E SILVA, Jules Michelet Pereira. Imposto sobre Grandes Fortunas, Fuga de Capitais e Crescimento Econômico. Consultoria Legislativa da Câmara. 2015, 9p. Disponível em: <http://www2.camara.leg.br/documentos-e-pesquisa/publicacoes/estnottec/areas-da-conle/tema20/2015-5979-imposto-sobre-grandes-fortunas-e-fuga-de-capitas-jules-michelet>

RAUSCH, Aluizio Porcaro. O acúmulo intergeracional de riqueza e tributação de heranças e doações no Brasil. *In*: Revista Jurídica da Presidência Brasília v. 17 n. 113 Out. 2015/Jan. 2016, p. 547-574. Disponível em: <https://revistajuridica.presidencia.gov.br/index.php/saj/article/download/1172/1119>

RECEITA FEDERAL DO BRASIL. Demonstrativos dos Gastos Tributários 2015. Disponível em: <http://idg.receita.fazenda.gov.br/dados/receitadata/renuncia-fiscal/previsoes-ploa/arquivos-e-imagens/dgt-2015>

RECEITA FEDERAL DO BRASIL. Estudo sobre Impactos dos Parcelamentos Especiais. 2012, 11p. Disponível em: <http://idg.receita.fazenda.gov.br/dados/receitadata/arquivos-e-imagens/estudo-sobre-impactos-dos-parcelamentos-especiais.pdf>

RIXEN, Thomas. Global tax governance: What It is and Why it Matters. 2016, 22p. Disponível em: https://www.researchgate.net/publication/302565455_Global_tax_governance_What_It_is_and_Why_it_Matters

RUBINSTEIN, Flavio; e VETTORI, Gustavo. Closing the Brazilian Tax Gap: Public Shaming, Transparency and Mandatory Disclosure as Means of Dealing with Tax Delinquencies, Tax Evasion and Tax Planning. *In*: Derivatives & Financial Instruments, vol. 18, n. 1, 2016, 19p.

SALOMÃO, Alex. Benefícios fiscais do governo são uma caixa preta. *In*: O Estado de SP, 6 de dezembro de 2015. Disponível em: <http://economia.estadao.com.br/noticias/geral,beneficios-fiscais-sao-uma-caixa-preta,10000003984>

SAMPAIO, Maria Conceição. Tributação do consumo no Brasil: aspectos teóricos e aplicados. *In*: ARVATE, Paulo Roberto, BIDERMAN, Ciro. Economia do setor público no Brasil. Rio de Janeiro: Elsevier, 2004, p. 188-205.

SCHUTTE, Giorgio Romano. Governança Internacional e Imposto Global. *In: Tributação e Equidade no Brasil*, 2010, p. 409-430. Disponível em: http://www.ipea.gov.br/agencia/images/stories/PDFs/livros/livros/livro_tributacaoequidbrasil.pdf

SLEMROD, Joel; BAKIJA, Jon. 2008. *Taxing ourselves: a citizen's guide to debate over taxes*: 4th edition. Cambridge, MA: The MIT Press, p. 74-81.

STIGLITZ, Joseph E. 2000. *Economics of public sector*, 3rd edition. New York: NY. W.W. Norton & Company, Inc. p. 482-510.

TCU. Levantamento sobre Gestão de Políticas Públicas de Renúncia Tributária do MCTI e MDIC. 2014, 2p. Disponível em: <http://portal.tcu.gov.br/lumis/portal/file/fileDownload.jsp?inline=1&fileId=8A8182A14E1CA3E4014E1CFDCDF341BA>

VÁRIOS AUTORES. *Taxing Wealth: Past, Present, Future*. European Commission, Discussion Paper 003, Caterina Astarita (ed.). 2015, p. 16-37. Disponível em: http://ec.europa.eu/economy_finance/publications/eedp/pdf/dp003_en.pdf