

FGV DIREITO SP
MESTRADO PROFISSIONAL
Turma 7 (2019) - Direito Tributário

DINÂMICA DA TRIBUTAÇÃO I

EMENTA

Apresentar aos participantes uma concepção de direito tributário que seja mais adequada aos debates atuais em torno da disciplina e às questões contemporâneas que se colocam para os pensadores do sistema tributário. Objetiva-se de interpretar referida prática como uma realidade institucional que assegura a existência e continuidade do Estado, além de analisar os meios para a consecução de diversos objetivos de políticas públicas (i.e., políticas industriais, fiscal, sociais, ambientais, etc.), superando a dimensão do estudo isolado das incidências tributárias. Para tanto, faz-se necessária a análise dos modelos possíveis de tributação, e também dos debates em torno do financiamento das despesas públicas e destino das receitas arrecadadas com o exercício da tributação.

Os debates suscitados em sala de aula inserem-se na linha de pesquisa “Direito Tributário, Política Fiscal e Finanças Públicas”, desenvolvida por mim ao longo do quadriênio anterior e com produtos previstos para o próximo período. A conexão é evidente, na medida em que a disciplina visa apresentar aos alunos conceitos e discussões de Política Fiscal, conectados com temas de finanças públicas. O objetivo é ampliar o repertório dos discentes, oferecendo-lhes condições de discutir o direito tributário considerando um outro olhar, pela conjugação dos desafios do financiamento estatal com a necessidade de realização da justiça distributiva pelas vias tributárias.

PROGRAMA DE AULAS

1	XX.XX.XXX	Teoria da tributação: entre eficiência e equidade
Sinopse da aula		Apresentação do curso e iniciação no debate relativo à melhor forma de se estruturar um sistema tributário: como coordenar a necessidade de eficiência na arrecadação com as demandas de equidade no tratamento dos contribuintes?
Leitura obrigatória		STIGLITZ, Joseph E. Economics of the Public Sector, 3rd edition. New York: W. W. Norton & Company. Capítulos 03 (Market Efficiency), 04 (Market failure), 05 (Efficiency and equity) e 17

	(Introduction to taxation)
Leitura complementar	ARVATE, Paulo, BIDERMAN, Ciro (org.). Economia do Setor Público. Rio de Janeiro: Elsevier, 2004. Capítulo 10, "Teoria da tributação ótima". BIRD, Richard M. "Income Redistribution Through the Fiscal System: The Limits of Knowledge". The American Economic Review, Vol. 70, No. 2, Papers and Proceedings of the Ninety- Second Annual Meeting of the American Economic Association (May, 1980), pp. 77-81. MURPHY, Liam, NAGEL, Thomas. The Myth o Ownership – Taxes and Justice. New York: OUP, 2002. Pp. 3-11 – Introdução.
Material didático	Não há.

2	XX.XX.XXX	Teoria da tributação: o papel da justiça tributária
Sinopse da aula	Seguir na apresentação da teoria da tributação, com foco na necessidade de se garantir justiça tributária na composição do sistema tributário. Análise do caso brasileiro e das técnicas existentes de distribuição de riqueza por meio da tributação.	
Leitura obrigatória	MURPHY, Liam, NAGEL, Thomas. The Myth o Ownership – Taxes and Justice. New York: OUP, 2002. Capítulo 4, "Redistribution and Public Provision".	
Leitura complementar	MENÉNDEZ, José Agustín. Justifying Taxes – Some elements for a general theory of a democratic tax law. Netherlands: Kluwer Academic Publishers, 2001. MURPHY, Liam, NAGEL, Thomas. The Myth o Ownership – Taxes and Justice. New York: OUP, 2002. Capítulo 5, "The Tax Base". PIKETTY, Thomas. O Capital no século XXI. Trad. Monica Baumgarten de Bolle. Rio de Janeiro: Intrínseca, 2014. Capítulo 13 – "Um Estado Social para o século XXI".	
Material didático	Não há.	

3	XX.XX.XXX	Tributação da propriedade: justiça distributiva e progressividade
Sinopse da aula	Analisar a propriedade como base possível de incidência tributária e questionar a possibilidade de se utilizar referida imposição como forma de se garantir maior justiça e equidade na tributação. Debater a progressividade de impostos reais e confrontar tal técnica com eventuais ofensas à isonomia.	
Leitura obrigatória	MUSGRAVE, Richard A. Is a Property Tax on Housing Regressive? The American Economic Review, Vol. 64, No. 2, Papers and Proceedings of the Eighty-sixth Annual Meeting of the American Economic Association (May, 1974), pp. 222-229. STIGLITZ, Joseph E. Notes on Estate Taxes, Redistribution, and the Concept of Balanced Growth Path Incidence. Journal of Political Economy, Vol. 86, No. 2, Part 2: Research in Taxation (Apr., 1978), pp. S137-S150.	
Leitura complementar	ARVATE, Paulo, BIDERMAN, Ciro (org.). Economia do Setor Público. Rio de Janeiro: Elsevier, 2004. Capítulo 14, "O sistema tributário e os impostos sobre o patrimônio". CARVALHO Jr., Pedro Humberto Bruno. Aspectos distributivos do IPTU e do patrimônio imobiliário das famílias brasileiras. IPEA, Texto para discussão nº 1417, ago/2009.	
Material didático	Não há.	

4	XX.XX.XXX	Tributação sobre o Consumo: seletividade, proporcionalidade e progressividade. Reforma possível para o ICMS
----------	------------------	--

Sinopse da aula	A tributação sobre o consumo no Brasil é tema de grande relevância, seja pelo considerável número de tributos incidentes sobre tal base (ICMS, ISS, IPI), seja pelo debate em torno da injustiça agregada nesses tributos por conta da regressividade a eles inerente. Diante disso e tendo-se como paradigma o sistema brasileiro de tributação do consumo, mais notadamente a estrutura do ICMS, a presente aula terá por objetivo abordar as deficiências de nosso sistema e discutir modelos possíveis de reforma dos impostos sobre o consumo no Brasil.
Leitura obrigatória	AVI-YONAH, Reuven S. Three goals of taxation. NYU Tax Law Review, Vol. 60, (2006-2007), pp. 1-28. WARREN, Alvin. Would a Consumption Tax Be Fairer Than an Income Tax? The Yale Law Journal, Vol. 89, No. 6 (May, 1980), pp. 1081-1124.
Leitura complementar	BARBOSA, Ana Luiza Neves de Holanda, SIQUEIRA, Rozane Bezerra de. Imposto ótimo sobre o consumo: resenha da teoria e uma aplicação ao caso brasileiro. IPEA, Texto para discussão nº 811, jul/2001. ARVATE, Paulo, BIDERMAN, Ciro (org.). Economia do Setor Público. Rio de Janeiro: Elsevier, 2004. Capítulo 11, "Tributação do consumo no Brasil: aspectos teóricos e aplicados".
Material didático	Não há.

5	XX.XX.XXX	Tributação sobre a Renda: progressividade e justiça distributiva
Sinopse da aula	Analisar a tributação sobre a renda em seus diversos aspectos, com enfoque na tributação da renda da pessoa jurídica, que pode ser melhor entendida sob a perspectiva da tributação do capital (IRPJ, CSL e IOF). Debate sobre progressividade e aferição da justiça distributiva.	
Leitura obrigatória	STIGLITZ, Joseph E. Economics of the Public Sector, 3rd edition. New York: W. W. Norton & Company. Capítulo 23, "The Corporation income tax".	
Leitura complementar	ARVATE, Paulo, BIDERMAN, Ciro (org.). Economia do Setor Público. Rio de Janeiro: Elsevier, 2004. Capítulos 12 e 13, "A tributação de capital: o Imposto de Renda da Pessoa Jurídica e o Imposto sobre Operações Financeiras" e "Imposto de renda da pessoa física". CAVALCANTI, Marco Antônio Freitas de Hollanda, SILVA, Napoleão Luiz Costa da. Impactos de reduções compensadas na tributação da renda do setor produtivo: uma avaliação com um modelo de gerações superpostas. IPEA, Texto para discussão nº 1594, mar/2011. MUSGRAVE, Richard A. An Expenditure Tax by Nicholas Kaldor - Review The American Economic Review, Vol. 47, No. 1 (Mar., 1957), pp. 200-205. STIGLITZ, Joseph E. Economics of the Public Sector, 3rd edition. New York: W. W. Norton & Company. Capítulos 21 e 22.	
Material didático	Não há.	

6	XX.XX.XXX	Contribuições sociais e o problema da destinação das receitas
Sinopse da aula	Analisar o papel das contribuições sociais na estrutura do sistema tributário brasileiro, com foco da destinação vinculada das receitas. Confronto entre solidariedade e referibilidade no desenho das contribuições existentes.	
Leitura	ARVATE, Paulo, BIDERMAN, Ciro (org.). Economia do Setor Público. Rio de Janeiro: Elsevier, 2004.	

obrigatória	Capítulo 15, “Contribuições sociais, mas antieconômicas”.
Leitura complementar	SANTI, Eurico Marcos Diniz de, PISCITELLI, Tathiane dos Santos. Análise da destinação dos recursos da CPMF no período de 2001 a 2006. Cadernos Direito GV, v. 05, p. 09-31, 2008.
Material didático	Não há.

7	XX.XX.XXX	Gasto público e implicações tributárias: eficiência e transparência
Sinopse da aula	Analisar a tributação sob a perspectiva do gasto público: é possível falar-se em distribuição pela alocação dos recursos obtidos em virtude da incidência tributária? Debater formas possíveis de controle da despesa pública, bem como consequências tributárias e distributivas de valores mal aplicados	
Leitura obrigatória	ARVATE, Paulo, BIDERMAN, Ciro (org.). Economia do Setor Público. Rio de Janeiro: Elsevier, 2004. Capítulo 18, “Efeito distributivo das políticas sociais”.	
Leitura complementar	REZENDE, Fernando. Finanças Públicas. São Paulo: Atlas, 2012. Capítulo 17, “Política Fiscal e Distribuição de Renda”.	
Material didático	Não há.	

8	XX.XX.XXX	Reforma Tributária no Brasil
Sinopse da aula	Considerando a incursão das aulas anteriores nas teorias da tributação, com análises críticas de diversos elementos do sistema, o objetivo desta aula é debater acerca da reforma tributária possível e necessária, tendo-se em vista o caso brasileiro.	
Leitura obrigatória	REZENDE, Fernando, AFONSO, José Roberto (org.). 50 anos da Reforma Tributária Nacional: origens e lições. Rio de Janeiro: FGV: IBRE, 2014. Prefácio e introdução.	
Leitura complementar	ARVATE, Paulo, BIDERMAN, Ciro (org.). Economia do Setor Público. Rio de Janeiro: Elsevier, 2004. Capítulo 16, “O sistema tributário no Brasil: reformas e mudanças”. BIRD, Richard M., OLDMAN, Oliver. “Tax Research and Tax Reform in Latin America-A Survey and Commentary”. Latin American Research Review, Vol. 3, No. 3 (Summer, 1968), pp. 5-23. REZENDE, Fernando, OLIVEIRA, Fabrício, ARAUJO, Erika. O dilema fiscal – remendar ou reformar? Rio de Janeiro: Editora FGV, 2007. STIGLITZ, Joseph E. Economics of the Public Sector, 3rd edition. New York: W. W. Norton & Company. Capítulo 25, “Reform of the tax system”.	
Material didático	Não há.	

Composição da avaliação

A avaliação da disciplina será composta do seguinte modo:

- Seminário: 20% da nota total
- Participação nos debates e entrega de questões: 20% da nota total
- Trabalho final: 60% da nota total

Forma da avaliação

Na segunda parte de toda aula, um grupo de 2 a 3 alunos realizará uma rápida apresentação (15 minutos) sobre o texto previamente estabelecido, para, após, os professores fomentarem debate relativo ao texto, em conexão com casos práticos. A atribuição de nota ao seminário dependerá da qualidade da exposição, compreensão demonstrada do texto e respeito ao tempo estipulado.

Além disso, os alunos deverão encaminhar, toda sexta-feira anterior à aula, entre 2 e 4 perguntas que devem ser formuladas a partir do texto de leitura obrigatória da aula seguinte. O objetivo, aqui, é medir a compreensão do texto e, ainda, treinar a habilidade do aluno de aplicar os fundamentos teóricos a questões práticas pertinentes. Essas questões igualmente terão peso (20%) na avaliação final.

Por fim, o trabalho final a ser apresentado na disciplina deverá, idealmente, deverá refletir a apropriação crítica dos textos e o emprego adequado de sua temática.

PROFESSORES

Roberto Quiroga Mosquera

Graduado em Direito pela Universidade Presbiteriana Mackenzie, mestre e doutor em Direito Tributário pela Pontifícia Universidade Católica de São Paulo. Professor de Direito Tributário na Faculdade de Direito da Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, na Faculdade de Direito da Universidade de São Paulo e na Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo. Membro do IFA - International Fiscal Association e IBA - International Bar Association. Sócio do escritório Mattos Filho, Veiga Filho, Marrey Jr. e Quiroga Advogados, com atuação destacada na área tributária. Autor de vários trabalhos publicados, incluindo os livros *Direito Monetário e Tributação da Moeda*, *Tributação no*

Mercado Financeiro e de Capitais, Renda e Proventos de Qualquer Natureza. O Imposto e o Conceito Constitucional.

Tathiane dos Santos Piscitelli

Graduada em Direito pela Universidade de São Paulo, doutora e mestre em Direito pela mesma instituição. Professora da FGV DIREITO SP, nos cursos de graduação e pós graduação. 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*.

BIBLIOGRAFIA DE REFERÊNCIA

Leituras obrigatórias

ARVATE, Paulo, BIDERMAN, Ciro (org.). Economia do Setor Público. Rio de Janeiro: Elsevier, 2004.

AVI-YONAH, Reuven S. Three goals of taxation. NYU Tax Law Review, Vol. 60, (2006-2007), pp. 1-28.

BIRD, Richard M. "Tax Reform in Latin America: A Review of Some Recent Experiences". Latin American Research Review, Vol. 27, No. 1 (1992), pp. 7-36.

MURPHY, Liam, NAGEL, Thomas. The Myth o Ownership – Taxes and Justice. New York: OUP, 2002.

MUSGRAVE, Richard A. Is a Property Tax on Housing Regressive? The American Economic Review, Vol. 64, No. 2, Papers and Proceedings of the Eighty-sixth Annual Meeting of the American Economic Association (May, 1974), pp. 222-229.

STIGLITZ, Joseph E. Economics of the Public Sector, 3rd edition. New York: W. W. Norton & Company.

WARREN, Alvin. Would a Consumption Tax Be Fairer Than an Income Tax? The Yale Law Journal, Vol. 89, No. 6 (May, 1980), pp. 1081-1124.

Leituras complementares

BARBOSA, Ana Luiza Neves de Holanda, SIQUEIRA, Rozane Bezerra de. Imposto ótimo sobre o consumo: resenha da teoria e uma aplicação ao caso brasileiro. IPEA, Texto para discussão nº 811, jul/2001.

BIRD, Richard M. "Income Redistribution Through the Fiscal System: The Limits of Knowledge". The American Economic Review, Vol. 70, No. 2, Papers and Proceedings of the Ninety- Second Annual Meeting of the American Economic Association (May, 1980), pp. 77-81.

___, OLDMAN, Oliver. "Tax Research and Tax Reform in Latin America-A Survey and Commentary". Latin American Research Review, Vol. 3, No. 3 (Summer, 1968), pp. 5-23.

CARVALHO Jr., Pedro Humberto Bruno. Aspectos distributivos do IPTU e do patrimônio imobiliário das famílias brasileiras. IPEA, Texto para discussão nº 1417, ago/2009.

CAVALCANTI, Marco Antônio Freitas de Hollanda, SILVA, Napoleão Luiz Costa da. Impactos de reduções compensadas na tributação da renda do setor produtivo: uma avaliação com um modelo de gerações superpostas. IPEA, Texto para discussão nº 1594, mar/2011.

MENÉNDEZ, José Agustín. Justifying Taxes – Some elements for a general theory of a democratic tax law. Netherlands: Kluwer Academic Publishers, 2001.

MUSGRAVE, Richard A. An Expenditure Tax by Nicholas Kaldor - Review The American Economic Review, Vol. 47, No. 1 (Mar., 1957), pp. 200-205.

REZENDE, Fernando. Finanças Públicas. São Paulo: Atlas, 2012. Capítulo 17, "Política Fiscal e Distribuição de Renda".

___, OLIVEIRA, Fabrício, ARAUJO, Erika. O dilema fiscal – remendar ou reformar? Rio de Janeiro: Editora FGV, 2007.

SANTI, Eurico Marcos Diniz de, PISCITELLI, Tathiane dos Santos. Análise da destinação dos recursos da CPMF no período de 2001 a 2006. Cadernos Direito GV, v. 05, p. 09-31, 2008.