

**FGV DIREITO SP**  
**MESTRADO PROFISSIONAL EM DIREITO**  
**DINÂMICA DA TRIBUTAÇÃO II**

**EMENTA DA DISCIPLINA**

Esta disciplina dá sequência ao estudo iniciado em Dinâmica da Tributação I (em que foi analisada a criação de um sistema tributário hipotético, com normas baseadas nos preceitos de equidade, justiça e eficiência), agora com o objetivo de se testar a validade do modelo adotado e de cotejá-lo com os desafios de um mundo globalizado, digital e sem fronteiras.

Os debates no curso abordarão, de forma crítica e propositiva, dois aspectos fundamentais para o sucesso de um sistema tributário moderno:

- a) o intenso embate entre contribuintes e administração pública, materializado nos processos administrativos e judiciais que têm por objetivo interpretar, conferir segurança jurídica e estabilidade às atividades empresariais;
- b) os grandes desafios que todos os países deverão enfrentar por força da mudança de paradigma nas relações econômicas: a ausência de barreiras físicas ou mesmo nacionais, decorrentes da internacionalização do comércio, e o chamado mundo digital, em que todas as premissas tradicionais ou dogmáticas deverão ser revistas e convalidadas, sem prejuízo da absoluta necessidade de se compreender o alcance dessa nova realidade e o próprio papel, em tal contexto, de um estado regulador e com interesses arrecadatários.

A análise dos temas sugeridos tem por objetivo a proposição de novos instrumentos, jurídicos e práticos, para a redução do contencioso tributário no país, assim como a busca por soluções que permitam conferir eficiência a um sistema tributário complexo, multifacetado e, em certos sentidos, caótico.

Tudo isso sem perder de vista a verdadeira revolução observada nos últimos anos, em que não apenas o planejamento das operações societárias pelos contribuintes revela atritos, insegurança e desafios para a administração tributária, aliada à real necessidade de modernização dos institutos jurídicos existentes, que precisarão enfrentar um desafio ainda

maior e pouco conhecido: o deslocamento da atividade econômica para um mundo virtual em que os atores, ativos e transações são de difícil percepção e qualificação jurídica, e cuja velocidade de inovação em muito supera a possibilidade de acompanhamento pelos agentes públicos e pelo próprio direito.

## PROGRAMA DE AULAS

1	02/08/2019	<b>As decisões tributárias e o consequentialismo jurídico</b>
Sinopse da aula	Apresentação do curso e início do debate acerca da existência de argumentos econômicos e políticos como motivadores das decisões judiciais. Compreensão do que seja um argumento consequentialista e análise crítica do estado atual da jurisprudência nacional.	
Leitura obrigatória	<p>MACCORMICK, Neil. "On Legal Decisions and their Consequences: from Dewey To Dworkin". <i>New York Law Review</i>, 58, maio/1983.</p> <p>_____. <i>Rhetoric and the rule of law - A theory of Legal Reasoning</i>. Oxford: OUP, Cap. 6 (Judging by Consequences).</p>	
Leitura complementar	<p>MACCORMICK, Neil. <i>Rhetoric and the rule of law - A theory of Legal Reasoning</i>. Oxford: OUP, 2005.</p> <p>PISCITELLI, Tathiane dos Santos. <i>Argumentando pelas consequências no direito tributário</i>. São Paulo: Noeses, 2011.</p>	

2	16/08/2019	<b>Tendências do contencioso tributário no STF</b>
Sinopse da aula	Análise da relevância do direito tributário no STF, tanto pelo expressivo número de matérias sujeitas à repercussão geral como pelo impacto econômico de tais decisões.	
Leitura obrigatória	BARROSO, Luís Roberto, BARBOSA, Marcus Vinicius Cardoso. <i>Direito Tributário e o Supremo Tribunal Federal: passado, presente e futuro</i> .	

Leitura complementar	<p>Universitas Jus, UNICEUB. Disponível em: <a href="https://www.publicacoes.uniceub.br/jus/article/view/4045/3001">https://www.publicacoes.uniceub.br/jus/article/view/4045/3001</a></p> <p>LEAL, Saul Tourino. Por dentro das supremas cortes: bastidores, televisionamento e a magia da tribuna. Revista Brasileira de Políticas Públicas, UNICEUB, vol. 05, número especial, 2015. Disponível em: <a href="https://www.publicacoesacademicas.uniceub.br/RBPP/article/view/3156/pdf">https://www.publicacoesacademicas.uniceub.br/RBPP/article/view/3156/pdf</a></p>
----------------------	---

<b>3</b>	30/08/2019	<b>Análise qualitativa das decisões tributárias: correlação entre os fundamentos e as teses adotadas</b>
Sinopse da aula	<p>Verificar, a partir de casos concretos, o alcance e a compatibilidade entre os fundamentos da decisão, conforme apresentados no julgamento, e as teses fixadas pelo STF em sede de repercussão geral.</p> <p>Decisões paradigmáticas do STF em matéria tributária.</p>	
Leitura obrigatória		
Leitura complementar		

<b>4</b>	13/09/2019	<b>O processo administrativo e a necessidade de redução do contencioso tributário no Brasil</b>
Sinopse da aula	<p>Análise do processo administrativo tributário: institutos, limites e benefícios. Debate e apresentação de propostas para a redução do contencioso tributário no Brasil e a necessidade de racionalização dos procedimentos.</p> <p>MARINS, James. Direito Processual Tributário Brasileiro (administrativo e judicial). São Paulo: Dialética, 2012, capítulo 02.</p> <p>OLIVEIRA, Dyogo et al. Uma proposta de tributação bifásica: simplificação, agilidade e diminuição do contencioso tributário, in REFORMA TRIBUTÁRIA IPEA-OAB/DF, 2018.</p>	
Leitura obrigatória		
Leitura complementar		

	Hable, José. O sistema tributário nacional nos cinquenta anos do código tributário nacional e os sobreprincípios da segurança jurídica e da justiça fiscal, <i>in</i> REFORMA TRIBUTÁRIA IPEA-OAB/DF, 2018.
--	---

<b>5</b>	27/09/2019	<b>Os limites do planejamento tributário</b>
Sinopse da aula	Debates e reflexões acerca da natural tensão entre os limites da autonomia privada e a imposição tributária, como fundamentos para a plena realização da capacidade contributiva.	
Leitura obrigatória	GRECO, Marco Aurélio. Planejamento Tributário. São Paulo: Dialética, 2011, capítulos 03 e 04.	
Leitura complementar	VASCONCELLOS, Roberto França. “Planejamento tributário: Elisão versus evasão fiscal: relação entre o direito tributário e o direito privado”. In PISCITELLI, Tathiane (coord.). O Direito Tributário na prática dos Tribunais Superiores: Sistema Tributário Nacional e Código Tributário Nacional em debate. São Paulo: Saraiva, 2013, pp. 299-340.	
	XAVIER, Alberto. Tipicidade da tributação, Simulação e Norma geral antielisiva. São Paulo: Dialética, 2001.	

<b>6</b>	04/10/2019	<b>Desafios do Século XXI: tributação sem fronteiras</b>
Sinopse da aula	Análise sobre o atual modelo globalizado, que permite uma flexibilidade extraordinária na alocação de recursos e ativos, característica que, muitas vezes, condiciona a tomada de decisão das grandes corporações. Reflexão sobre o desbalanceamento dos sistemas tributários e a necessidade de que os estados modernos adotem medidas de controle para evitar a fuga de receitas e capital.	
Leitura obrigatória	CAPARROZ, Roberto. Comércio Internacional e Legislação Aduaneira Esquematizado, 6ª edição, capítulos 1 e 2.	

Leitura complementar	<p>PICCIOTO, Sal. International Business Taxation, disponível em: <a href="http://taxjustice.net/cms/upload/pdf/Picciotto%201992%20International%20Business%20Taxation.pdf">http://taxjustice.net/cms/upload/pdf/Picciotto%201992%20International%20Business%20Taxation.pdf</a></p> <p>OECD, “Fundamental principles of taxation”, in Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, OECD Publishing, Paris, 2014.</p> <p>OECD SECRETARY-GENERAL REPORT TO THE G20 LEADERS, disponível em: <a href="https://www.oecd.org/g20/summits/buenos-aires/oecd-secretary-general-tax-report-g20-leaders-argentina-dec-2018.pdf">https://www.oecd.org/g20/summits/buenos-aires/oecd-secretary-general-tax-report-g20-leaders-argentina-dec-2018.pdf</a></p>
----------------------	---

<b>7</b>	18/10/2019	<b>O novo paradigma econômico: a tributação digital</b>
Sinopse da aula	Neste encontro serão analisados os aspectos tributários de diversas transações da economia digital, como marketplaces, games, algoritmos e ativos virtuais.	
Leitura obrigatória	OCDE. Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, Action 1, 2015.	
Leitura complementar	OCDE Tax Challenges Arising from Digitalisation –Interim Report, 2018.	

<b>8</b>	08/11/2019	<b>Possibilidades de uma tributação global: necessidade ou utopia?</b>
Sinopse da aula	Seria viável a criação de um tributo global, a ser cobrado dos indivíduos e empresas dotados de enorme capacidade tributária? Quais as alternativas a tal proposta? Neste encontro debateremos esta ideia, que vem sendo discutida como instrumento para a transferência de rendas e a efetiva realização de justiça tributária.	

Leitura obrigatória	<p>ZUCMAN, Gabriel, Global Wealth Inequality, disponível em: <a href="http://gabriel-zucman.eu/files/Zucman2019.pdf">http://gabriel-zucman.eu/files/Zucman2019.pdf</a></p> <p>SCHUTTE, Giorgio Romano. Governança Internacional e Imposto Global. In: Tributação e Equidade no Brasil, 2010. P. 409-430. Disponível em: <a href="https://www.academia.edu/27789177/Governan%C3%A7a_Internacional_e_Imposto_Global">https://www.academia.edu/27789177/Governan%C3%A7a_Internacional_e_Imposto_Global</a></p> <p>Wealth taxes, ActionAid International Briefing, disponível em: <a href="https://actionaid.org/sites/default/files/publications/wealth_taxes.pdf">https://actionaid.org/sites/default/files/publications/wealth_taxes.pdf</a></p>
Leitura complementar	<p>PIKETTY, Thomas. Wealth tax in America, disponível em <a href="https://www.lemonde.fr/blog/piketty/2019/02/12/wealth-tax-in-america/#xtor=RSS-32280322">https://www.lemonde.fr/blog/piketty/2019/02/12/wealth-tax-in-america/#xtor=RSS-32280322</a></p> <p>The Economic Effects of an “Ultra-Rich” Wealth Tax, disponível em <a href="https://www.mercatus.org/bridge/commentary/economic-effects-ultra-rich-wealth-tax">https://www.mercatus.org/bridge/commentary/economic-effects-ultra-rich-wealth-tax</a></p>

## Avaliação

### Metodologia das aulas e Avaliação

Os encontros serão divididos em dois blocos: no primeiro, o professor responsável realizará uma exposição acerca do tema da aula. Na segunda parte da aula, um grupo de 2 a 3 alunos realizará uma rápida apresentação (15 minutos) sobre o texto previamente estabelecido, para, na sequência, o professor fomentar o debate, em conexão com a análise de casos práticos.

Haverá duas formas de avaliação:

- Seminário: 50% da nota total
- Participação e relevância nos debates: 50% da nota total

### PROFESSOR

#### Roberto Caparroz

Doutor em Direito Tributário (PUC/SP) e Mestre em Filosofia do Direito. Pós-graduado em Marketing (ESPM). Bacharel em Computação e Direito pela Universidade Mackenzie. Vencedor do 2.º Prêmio Microsoft de Direito (categoria

mestrado e doutorado), promovido pela Faculdade de Direito da USP. Autor das obras Direito Tributário Esquematizado, Comércio Internacional Esquematizado e Direito Internacional, entre diversas outras. Professor de pós-graduação em direito tributário e societário da FGV.

## **BIBLIOGRAFIA**

### **Leituras obrigatórias**

BARROSO, Luís Roberto, BARBOSA, Marcus Vinicius Cardoso. Direito Tributário e o Supremo Tribunal Federal: passado, presente e futuro. Universitas Jus, UNICEUB. Disponível em: <https://www.publicacoes.uniceub.br/jus/article/view/4045/3001>

CAPARROZ, Roberto. Comércio Internacional e Legislação Aduaneira Esquematizado, 6ª edição, capítulos 1 e 2.

GRECO, Marco Aurélio. Planejamento Tributário. São Paulo: Dialética, 2011. Capítulos 03 e 04.

HABLE, José. O sistema tributário nacional nos cinquenta anos do código tributário nacional e os sobreprincípios da segurança jurídica e da justiça fiscal, *in* REFORMA TRIBUTÁRIA IPEA-OAB/DF, 2018.

MACCORMICK, Neil. “On Legal Decisions and their Consequences: from Dewey To Dworkin”. *New York Law Review*, 58, maio/1983.

\_\_\_\_\_. *Rhetoric and the rule of law - A theory of Legal Reasoning*. Oxford: OUP, Cap. 6 (Judging by Consequences).

MACCORMICK, Neil. *Rhetoric and the rule of law - A theory of Legal Reasoning*. Oxford: OUP, 2005.

MACCORMICK, Neil. “On Legal Decisions and their Consequences: from Dewey To Dworkin”. *New York Law Review*, 58, maio/1983.

\_\_\_\_\_. *Rhetoric and the rule of law - A theory of Legal Reasoning*. Oxford: OUP, Cap. 6 (Judging by Consequences).

MARINS, James. *Direito Processual Tributário Brasileiro (administrativo e judicial)*. São Paulo: Dialética, 2012, capítulo 02.

OCDE. *Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, Action 1*, 2015.

OCDE Tax Challenges Arising from Digitalisation –Interim Report, 2018.

OLIVEIRA, Dyogo et al. Uma proposta de tributação bifásica: simplificação, agilidade e diminuição do contencioso tributário, in REFORMA TRIBUTÁRIA IPEA-OAB/DF, 2018.

SCHUTTE, Giorgio Romano. Governança Internacional e Imposto Global. In: Tributação e Equidade no Brasil, 2010. P. 409-430. Disponível em: [https://www.academia.edu/27789177/Governan%C3%A7a\\_Internacional\\_e\\_Imposto\\_Global](https://www.academia.edu/27789177/Governan%C3%A7a_Internacional_e_Imposto_Global)

ZUCMAN, Gabriel, Global Wealth Inequality, disponível em: <http://gabriel-zucman.eu/files/Zucman2019.pdf>

### **Leituras complementares**

LEAL, Saul Tourino. Por dentro das supremas cortes: bastidores, televisionamento e a magia da tribuna. Revista Brasileira de Políticas Públicas, UNICEUB, vol. 05, número especial, 2015. Disponível em: <https://www.publicacoesacademicas.uniceub.br/RBPP/article/view/3156/pdf>

OECD, “Fundamental principles of taxation”, in Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, OECD Publishing, Paris, 2014.

OECD SECRETARY-GENERAL REPORT TO THE G20 LEADERS, disponível em: <https://www.oecd.org/g20/summits/buenos-aires/oecd-secretary-general-tax-report-g20-leaders-argentina-dec-2018.pdf>

PICCIOTO, Sal. International Business Taxation, disponível em: <http://taxjustice.net/cms/upload/pdf/Picciotto%201992%20International%20Business%20Taxation.pdf>

PIKETTY, Thomas. Wealth tax in America, disponível em <https://www.lemonde.fr/blog/piketty/2019/02/12/wealth-tax-in-america/#xtor=RSS-32280322>

PISCITELLI, Tathiane dos Santos. Argumentando pelas consequências no direito tributário. São Paulo: Noeses, 2011.



PISCITELLI, Tathiane (coord.). O Direito Tributário na prática dos Tribunais Superiores: Sistema Tributário Nacional e Código Tributário Nacional em debate. São Paulo: Saraiva, 2013, pp. 299-340.

The Economic Effects of an “Ultra-Rich” Wealth Tax, disponível em <https://www.mercatus.org/bridge/commentary/economic-effects-ultra-rich-wealth-tax>

VASCONCELLOS, Roberto França. “Planejamento tributário: Elisão versus evasão fiscal: relação entre o direito tributário e o direito privado”. In PISCITELLI, Tathiane (coord.). O Direito Tributário na prática dos Tribunais Superiores: Sistema Tributário Nacional e Código Tributário Nacional em debate. São Paulo: Saraiva, 2013, pp. 299-340.

XAVIER, Alberto. Tipicidade da tributação, Simulação e Norma geral antielisiva. São Paulo: Dialética, 2001.

Wealth taxes, ActionAid International Briefing, disponível em: [https://actionaid.org/sites/default/files/publications/wealth\\_taxes.pdf](https://actionaid.org/sites/default/files/publications/wealth_taxes.pdf)