

TRIBUTAÇÃO INTERNACIONAL

EMENTA

1. OBJETIVO GERAL DO CURSO

A disciplina tem por objetivo estudar as questões tributárias relacionadas à inserção do Brasil na economia globalizada por meio do processo de internacionalização das empresas nacionais ou da atuação de empresas estrangeiras no território brasileiro, dedicando especial atenção ao fluxo internacional de capitais, serviços e tecnologias, às formas de atração do investimento estrangeiro e, por fim, às medidas de combate à evasão e elisão fiscal no plano internacional.

Serão analisados, em contraste com a legislação brasileira, a Convenção Modelo da Organização para Cooperação e Desenvolvimento Econômico (OCDE), os acordos de bitributação celebrados pelo Brasil, bem como os tratados multilaterais que, direta ou indiretamente, impactam na tributação da renda proveniente das operações internacionais.

Serão abordados os reflexos do Projeto BEPS da OCDE/G20 nos planejamentos tributários internacionais e os desafios apresentados pelas operações que compõem a denominada Economia Digital.

2. PRINCIPAIS TÓPICOS A SEREM COBERTOS

- Regras e princípios aplicáveis à tributação das operações internacionais;
- Estrutura e interpretação dos tratados para evitar a dupla tributação da renda;
- Legislação brasileira relativa à tributação de lucros auferidos por coligadas e controladas no exterior;
- Planejamento tributário internacional;
- Projeto BEPS;
- Economia digital;
- Normas antielisivas gerais e específicas: preços de transferências, regras de subcapitalização, normas CFC.
- Tratados internacionais que tem por objeto a troca de informações entre os Fiscos;
- Tributação das operações financeiras internacionais;
- Jurisprudência administrativa e judicial relativa à tributação da renda gerada em operações internacionais.

3. METODOLOGIA

3.1. Leitura prévia da bibliografia obrigatória indicada, **com a entrega de ficha de reação (na forma de perguntas, breve análise, considerações, etc.) de uma página**

sobre a leitura solicitada, por escrito e até a sexta-feira antecedente à respectiva aula.

3.2. Exposição, a ser realizada pelo professor, dos aspectos relativos ao exame e reflexão das questões propostas pelo tema da aula.

3.3. Debate sobre questões específicas levantadas pelos alunos e vinculadas aos textos lidos, bem como casos/problemas práticos referentes à matéria da aula a ser ministrada.

PROGRAMA DE AULAS

1	06.05.19	Título - Impacto econômico da bitributação e papel dos acordos de bitributação no desenvolvimento dos países.
		Visão geral das regras e princípios de tributação internacional. Elementos de conexão na tributação sobre a renda. Estrutura dos acordos de bitributação e delimitação de competências nos tratados firmados pelo Brasil. O papel dos acordos de bitributação na alocação do investimento pelas empresas e no desenvolvimento dos países.
Leitura obrigatória		VOGEL, Klaus. Klaus Vogel on Double Taxation Conventions. London: Kluwer Law International, 1997, p. 9-21 (Double Taxation and its Avoidance) UCKMAR, Victor; CORASANITI, Giuseppe; DI VIMERCATE, Paolo de' Capitani; OLIVA, Caterina Corrado; GRECO, Marco Aurélio; ROCHA, Sergio André. <i>Manual de Direito Tributário Internacional</i> . São Paulo: Dialética, 2012, p. 21-33, p.80-85.

<p>Leitura complementar</p>	<p>BAKER, Paul L. An Analysis of Double Taxation Treaties and their Effect on Foreign Direct Investment. <http://www2.warwick.ac.uk/fac/soc/economics/events/seminars-schedule/conferences/peuk12/paul_l_baker_dtts_on_fdi_23_may_2012.pdf></p> <p>BIFANO, Elidie Palma. Investimentos brasileiros no exterior: os desafios tributários das multinacionais brasileiras. In: TÔRRES, Heleno Taveira (coord.). <i>Direito Tributário e Ordem Econômica, Homenagem aos 60 anos da ABDF</i>. São Paulo: Quartier Latin, 2010, p. 786-808.</p> <p>BRAUN, Julia; ZAGLER, Martin. An Economic Perspective on Double Tax Treaties with(in) Developing Countries. <https://www.ibfd.org/sites/ibfd.org/files/content/pdf/wtj_2014_03_int_4-free-article.pdf></p> <p>CATÃO, Marcos André Vinhas; JANOLIO, Julio Salles Costa. Novas Tendências da Tributação sobre o Comércio Eletrônico. In: TÔRRES, Heleno Taveira. <i>Direito Tributário Internacional Aplicado</i>. Vol. IV. São Paulo: Quartier Latin, 2007, p. 313-319 (item V – Tendências da Tributação sobre o Comércio Eletrônico no Cenário Internacional).</p> <p>CINTRA, Marcos. Globalização, Modernização e Inovação Fiscal. In VASCONCELLOS, Roberto França de (coord.). <i>Política Fiscal. Série GVLaw</i>. São Paulo: Saraiva, 2016, 2ª edição, p. 69 – 160.</p> <p>CHOUDHURY, Hafiz; OWENS, Jeffrey. Bilateral Investment Treaties and Bilateral Tax Treaties. <http://www.iticnet.org/images/Bilateral%20Investment%20Treaties%20and%20Bilateral%20Tax%20Treaties.pdf></p> <p>FERNANDES, Edison Carlos. Adaptação da Política Fiscal em Tempo de Economia Internacional Integrada. In VASCONCELLOS, Roberto França de (coord.). <i>Política Fiscal. Série GVLaw</i>. São Paulo: Saraiva, 2016, 2ª edição, p. 171 -183.</p> <p>LEJOUR, Arjan. The foreign investment effects of tax treaties. <http://www.sbs.ox.ac.uk/sites/default/files/Business_Taxation/Docs/Publications/Working_Papers/series-14/WP1403.pdf></p> <p>TANZI, Vito. Globalization, tax competition by the future. In: UCKMAR, Victor. <i>Curso de Derecho Tributario Internacional</i>. Tomo I. Colombia: Temis, 2003, p. 1-18.</p> <p>TEODOROVICZ, Jeferson Teodorovicz. História da Harmonização Tributária Internacional: entre a Doutrina e a Política. <i>Revista de Direito Tributário Atual</i>, vol. 28, 2013, p. 97-118.</p> <p>VASCONCELLOS, Roberto França de. Aspectos Econômicos dos Tratados Internacionais em Matéria Tributária. In VASCONCELLOS, Roberto França de (coord.). <i>Política Fiscal. Série GVLaw</i>. São Paulo: Saraiva, 2016, 2ª edição, p. 187- 227.</p> <p>XAVIER, Alberto. <i>Direito Tributário Internacional do Brasil</i>, 8 ed. rev. e atual. Rio de Janeiro: Forense, 2015, pp. 241-270.</p> <p>World Economic Forum. <i>Competitiveness Report 2016-2017</i>. Disponível em http://www3.weforum.org/docs/GCR2016-2017/05FullReport/TheGlobalCompetitivenessReport2016-2017_FINAL.pdf</p>
-----------------------------	--

2	13.05.19	Título – A tributação de lucros auferidos no exterior e legislação CFC
---	----------	---

Sinopse da aula	Análise da tributação dos investimentos internacionais, especificamente dos lucros auferidos no exterior por filiais, coligadas e controladas de empresas brasileiras. Aplicação do princípio da universalidade segundo a lei brasileira e a sua evolução. Os tratados internacionais e a <i>CFC rule</i> . Desenvolvimento da jurisprudência administrativa e judicial no Brasil. Impactos sobre o processo de internacionalização de empresas brasileiras.
Leitura obrigatória	ÁVILA, Humberto. Lucro de filial no exterior não pode ser tributado. Disponível em: < http://www.conjur.com.br/2012-fev-07/imposto-lucro-empresa-exterior-inconstitucional >. UTUMI, Ana Cláudia Akie; PEREIRA, Bruno Alberto Guilhem. Lucros no exterior, equivalência e tributação da “parcela do ajuste do valor do investimento” à luz dos acordos de bitributação brasileiros. In: MOSQUERA, Roberto Quiroga; LOPES, Alexsandro Broedel (coord.). <i>Controvérsias jurídico-contábeis (aproximações e distanciamentos)</i> , v.6. São Paulo: Dialética, 2015, p.67.
Leitura complementar	<p>BIANCO, João Francisco. <i>Transparência fiscal internacional</i>. São Paulo: Dialética, 2007, capítulos 1 e 6.</p> <p>FERRARI, BRUNA CAMARGO. BEPS no Brasil: Negócios Híbridos, Normas CFC e Competitividade internacional. São Paulo: Quartier Latin, 2019, pp.133-218.</p> <p>Lei n. 12.973, de 13 de maio de 2014, arts. 77 a 92.</p> <p>CARF. Processo nº 16327.000299/2006-53. Acórdão nº 9101-002.466. Relator: ANDRE MENDES DE MOURA. Disponível em: <https://carf.fazenda.gov.br/sincon/public/pages/ConsultarJurisprudencia/listaJurisprudenciaCarf.jsf>.</p> <p>FARO, Maurício Pereira. Tributação dos lucros no exterior prejudica empresas. Disponível em: <http://www.conjur.com.br/2012-ago-06/mauricio-faro-tributacao-lucros-auferidos-exterior-prejudica-empresas>.</p> <p>FILHO, Oswaldo Othon de Pontes Saraiva. Lucro de Coligada ou Controlada no Exterior. <https://www.google.com.br/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0ahUKEwjcu6eIh5DTAhUOziYKHR81B3kQFggcMAA&url=http%3A%2F%2Fwww.agu.gov.br%2Fpage%2Fdownload%2Findex%2Fid%2F874274&usg=AFQjCNHR3uRwpGp35KwfkT0l6h51bjO0Tw></p> <p>FILHO, Paulo Antônio Machado da Silva. Da correta interpretação ao artigo 7º referente aos lucros empresariais no ordenamento jurídico brasileiro. Disponível em: <http://www.migalhas.com.br/dePeso/16.MI167407.21048-Da+correta+interpretacao+ao+artigo+7+referente+aos+lucros></p> <p>PICONEZ, Matheus Bertholo. Lucros no exterior, equivalência e tributação da “parcela do ajuste do valor do investimento” à luz dos acordos de bitributação brasileiros. In: MOSQUERA, Roberto Quiroga; LOPES, Alexsandro Broedel (coord.). <i>Controvérsias jurídico-contábeis (aproximações e distanciamentos)</i>, v.6. São Paulo: Dialética, 2015, p.410</p> <p>ROCHA, Sérgio André. A Lei 12.973/2014 e os tratados internacionais tributários celebrados pelo Brasil. In: MOSQUERA, Roberto Quiroga; LOPES, Alexsandro Broedel (coord.). <i>Controvérsias jurídico-contábeis (aproximações e distanciamentos)</i>, v.6. São Paulo: Dialética, 2015, p.552</p> <p>STF. Acórdão proferido na Ação Direta de Inconstitucionalidade nº 2588, disponível em http://redir.stf.jus.br/paginadorpub/paginador.jsp?docTP=AC&docID=630053.</p> <p>STF. Julgamento do Recurso Extraordinário nº 541.090. Resumos e áudios disponíveis nos Informativos Semanais nº 700 (http://www.stf.jus.br/arquivo/informativo/documento/informativo700.htm) e 701 (http://www.stf.jus.br/arquivo/informativo/documento/informativo701.htm).</p>

	<p>SANTOS, Ramon Tomazela. <i>O regime de tributação dos lucros auferidos no exterior na Lei 12.973/2014</i>. São Paulo: Lumen Juris, 2017, pp. 11-34</p> <p>TÔRRES, Heleno. <i>Pluritributação Internacional sobre as rendas das empresas</i>. 2 ed. rev., atual. e ampl. São Paulo: Editora Revista dos Tribunais, 2001, pp. 300-309.</p> <p>UCKMAR, Victor; CORASANITI, Giuseppe; DI VIMERCATE, Paolo de' Capitani; OLIVA, Caterina Corrado; GRECO, Marco Aurélio; ROCHA, Sergio André. <i>Manual de Direito Tributário Internacional</i>. São Paulo: Dialética, 2012, p. 388-409.</p> <p>XAVIER, Alberto. <i>Direito Tributário Internacional do Brasil</i>. 7ª ed. Rio de Janeiro: Forense, 2010, Título V, Capítulo I, Seção II; Título IV, Capítulo IV, §4º, B.</p>
--	--

3	20/05/19	Título – Tributação das Operações Financeiras Internacionais e Formas de Capitalização das Empresas
Sinopse da aula		Processo de capitalização das empresas brasileiras. Subcapitalização. <i>Debt e Equity</i> . Instrumentos Híbridos. Tributação do ganho de capital. Juros sobre capital próprio.
Leitura obrigatória		<p>SANTOS, Ramon Tomazela. O pagamento de juros sobre o capital próprio (JCP) será afetado pela Ação 2 do Projeto Beps (Base Erosion and Profit Shifting)? <i>Revista Dialética de Direito Tributário</i>, São Paulo, n. 241, p.115, 2015.</p> <p>MOSQUERA, Roberto Quiroga. BEPS – Instrumentos Híbridos. <i>IV Congresso de Direito Tributário Internacional</i>, 2015.</p>
Leitura complementar		<p>FERRARI, BRUNA CAMARGO. BEPS no Brasil: Negócios Híbridos, Normas CFC e Competitividade Internacional. São Paulo: Quartier Latin, 2019, pp.65-132</p> <p>HERMAN, DORON. Taxing Portfolio Income in Global Financial Markets. Doctoral Series n. 2. International Bureau of Fiscal Documentation, 2003.</p> <p>MISHKIN, FREDERIC S. The Economics of Money, Banking, and Financial Markets. 8ª edição. Pearson – Addison Wesley, 2007.</p> <p>POMERANETS, Anna. Financial Transaction Taxes: International Experiences, Issues and Feasibility. <http://www.bankofcanada.ca/wp-content/uploads/2012/11/boc-review-autumn12-pomeranets.pdf></p> <p>SANTOS, Ramon Tomazela. <i>Os Instrumentos Financeiros Híbridos à Luz dos Acordos de Bitributação</i>. São Paulo: Lumen Juris, 2017.</p> <p>SPAHN, Paul Bernd. The Tobin Tax and Exchange Rate Stability. <http://www.wiwi.uni-frankfurt.de/professoren/spahn/pdf/publ/1-057.pdf>.</p> <p>TWAROWSKA, Małgorzata; KOGUC, Jolanta Szolno. The Impact of Financial Sector Taxation on Financial Market Stability. <http://www.toknowpress.net/ISBN/978-961-6914-09-3/papers/ML14-514.pdf>.</p>

4	27/05/19	Título - Tributação dos Rendimentos das Pessoas Físicas
Sinopse da aula	Tributação da Renda das Pessoas Físicas. Situação dos Expatriados. Obrigações acessórias. Artigos da Convenção Modelo da OCDE e dos Acordos de Bitributação firmados pelo Brasil aplicáveis às pessoas físicas.	
Leitura obrigatória	SCOUERI, Luís Eduardo. Residência fiscal da pessoa física. Revista Direito Tributário Atual , São Paulo: Dialética, v.28, p.149-172, 2012. Casos Internacionais: - Pavarotti	
Leitura complementar	BELLAN, Daniel Vitor. Direito Tributário Internacional: Rendimentos de Pessoas Físicas no Tratados Internacionais contra a Dupla Tributação. Saraiva, São Paulo, 2010.	

5	03.06.19	Título - Planejamento tributário internacional. As normas antielisivas gerais e específicas (domésticas e nos acordos). O Projeto BEPS. Troca de Informações Fiscais Internacionais
Sinopse da aula	Análise da importância e viabilidade do planejamento tributário internacional. O uso impróprio dos tratados e a cláusula de limitação dos benefícios. Mecanismos para evitar a dupla não tributação da renda e os planejamentos tributários abusivos. Projeto BEPS: ações, recomendações e implementação.	
Leitura obrigatória	BARRETO, Paulo Ayres; TAKANO, Caio Augusto. Os desafios do planejamento tributário internacional na era pós-BEPS. < https://www.ibet.com.br/wp-content/uploads/2017/09/BEPS.pdf >.	
Leitura complementar	<p>ADONINO, Pietro. La planificación fiscal internacional. In: UCKMAR, Victor. <i>Curso de Derecho Tributario Internacional</i>. Colombia: Temis, 2003.</p> <p>BAKER, Philip. Improper Use of Tax Treaties, Tax Avoidance and Tax Evasion. <http://www.un.org/esa/ffd/tax/2013TMTTAN/Paper9A_Baker.pdf></p> <p>BIANCO, João Francisco. Transparência fiscal internacional. São Paulo: Dialética, 2007, capítulo 1, itens 1.1 e 1.2.</p> <p>BIFANO, Elidie. O Planejamento Tributário Internacional e as Boas Práticas de Governança Corporativa nas Empresas Privadas. <i>Revista de Direito Tributário Internacional</i>, ano 2, v. 5, 2007.</p> <p>COOPER, Alexandra. Defining the Relationship between Domestic General Anti-Avoidance Rules and Double Tax Agreements. <http://researcharchive.vuw.ac.nz/xmlui/bitstream/handle/10063/3209/thesis.pdf?sequence=2></p> <p>GOMES, Marcus Lívio; SCHOUERI, Luís Eduardo (coord.). <i>A tributação internacional na era pós-BEPS: soluções globais e peculiaridades de países em desenvolvimento</i>, v.1 (relatório geral e coerência). Rio de Janeiro: Lumen Juris, 2016.</p> <p>GRECO, Marco Aurélio. <i>Planejamento Tributário</i>, 3 ed. rev. e atual. São Paulo: Dialética, 2011, pp. 423-459.</p>	

	<p>IBGC. Código das Melhores Práticas de Governança Corporativa. Disponível em: http://www.ibgc.org.br/CodigoMelhoresPraticas.aspx</p> <p>JOHANSSON, Åsa; SKEIE, Oystein Bieltvedt; SORBE, Stéphane. Anti-avoidance rules against international tax planning. <https://www.oecd.org/eco/Anti-avoidance-rules-against-international-tax-planning-A-classification.pdf></p> <p>NICOLAS, Miguel. Comparative anti-avoidance rules in UK, France, the EU & the U.S. <http://blogs.sps.ed.ac.uk/sls/files/2013/08/Miguel-Nicolas.pdf></p> <p>OECD. Action Plan on Base Erosion and Profit <i>Shifting</i>. Paris: OECD Publishing, 2013. Disponível em: <http://dx.doi.org/10.1787/9789264202719-en></p> <p>OECD. <i>Addressing Base Erosion and Profit Shifting</i>. Paris: OECD Publishing, 2013. Disponível em: <http://dx.doi.org/10.1787/9789264192744-en></p> <p>ROCHA, Sergio André. <i>Interpretação dos Tratados para Evitar a Bitributação da Renda</i>. 2ª ed. São Paulo: Quartier Latin, 2013, p. 85-89.</p>
--	---

6	10.06.19	Título - Tributação na Economia Digital
Sinopse da aula	Análise dos impactos provocados pelos novos modelos de negócios, formatados segundo as atuais tecnologias, sobre as principais regras de tributação internacional criadas há quase um século e baseadas na presença física no território como pressuposto à atividade produtiva. Seriam as regras atuais de tributação internacional adequadas ao “mundo digital”?	
Leitura obrigatória	OECD. Tax Challenges Arising from Digitalisation – Interim Report 2018. Paris: OECD Publishing, 2018, pp. 11-22; pp. 133-159. Disponível em: < http://www.oecd.org/ctp/tax-challenges-arising-from-digitalisation-interim-report-9789264293083-en.htm >	
Leitura complementar	<p>DWORAK, Frank W. Tax Challenges Raised by the Digital Economy <http://www.mondaq.com/australia/x/355618/Income+Tax/Tax+challenges+raised+by+the+digital+economy>.</p> <p>GATTASS, Giuliana Borges Assumpção. A Tributação no Comércio Eletrônico. <http://www.cidp.pt/publicacoes/revistas/ridb/2014/01/2014_01_00133_00175.pdf></p> <p>RISOLIA, Rodrigo Cipriano dos Santos. Economia digital e estabelecimento permanente virtual – considerações sobre a ação 1. GOMES, Marcus Lívio; SCHOUERI, Luís Eduardo (coord.). <i>A tributação internacional na era pós-BEPS: soluções globais e peculiaridades de países em desenvolvimento</i>, v.3 (transparência e economia digital). Rio de Janeiro: Lumen Juris, 2016, p. 319.</p> <p>MILLER, ANGHARAD. Taxing Cross-Border Services. Current Worldwide Practices and the Need for Change. Doctoral Series n. 37, International Bureau of Fiscal Documentation, 2014.</p> <p>OECD. PUBLIC DISCUSSION DRAFT. Beps Action 1: Address the Tax Challenges of the Digital Economy. < https://www.oecd.org/ctp/tax-challenges-digital-economy-discussion-draft-march-2014.pdf></p> <p>PINTO, DALE. E-Commerce and Source-Based Income Taxation. Doctoral Series n. 6, International Bureau of Fiscal Documentation, 2003.</p> <p>PISCITELLI, Tathiane; BOSSA, Gisele Barra (coord.). <i>Tributação na nuvem</i>. São Paulo: Revista dos Tribunais, 2018.</p>	

	<p>PWC. 10 Minutes on the OECD's BEPS project. < https://www.pwc.com/gx/en/tax/pdf/pwc-10minutes-oecd-beps-global-tax-reform.pdf>.</p> <p>PWC. OECD summarises options for addressing the tax challenges of the digital economy. <http://www.pwc.tw/zh/beps/assets/pwc-oecd-140326.pdf></p> <p>RENDAHL, PERNILLA. Cross-Border Consumption Taxation of Digital Supplies. Doctoral Series n. 18, International Bureau of Fiscal Documentation,2009.</p> <p>SHAH, Shreyash.TAXATION OF DIGITAL ECONOMY: IS THERE A BRIDGE OVER THESE TROUBLED WATERS?. < http://www.fitindia.org/downloads/Taxation_of_Digital%20Economy_Is_There_%20Bridge_over_These_Troubled_Waters_Shreyash_Shah.pdf></p> <p>VASCONCELLOS, Roberto França de. Tributação do Comércio Eletrônico Internacional. Tese de Doutorado apresentada à Faculdade de Direito da Universidade de São Paulo. 2003.</p>
--	--

7	17.06.1 9	Título – Jurisprudência (judicial e administrativa) no Brasil – Análise de Casos
Sinopse da aula	Análise da jurisprudência judicial e administrativa envolvendo casos de tributação internacional, à luz da legislação vigente, dos acordos de bitributação assinados pelo Brasil e das diretrizes da OCDE. A insegurança jurídica nos posicionamentos controversos quanto à qualificação da renda.	
Leitura obrigatória	<p>STJ - REsp 1161467 / RS, Relator Ministro Castro Meira, Segunda Turma, DJe 01/06/2012, disponível em: https://ww2.stj.jus.br/processo/revista/inteiroteor/?num_registro=200901980512&dt_publicacao=01/06/2012</p> <p>Solução de Consulta no 6.029 – SRRF 06/Disit , disponível em: http://normas.receita.fazenda.gov.br/sijut2consulta/link.action?visao=anotado&idAto=84245</p>	

Leitura complementar	<p>Análise de casos:</p> <p>Volvo 1 Eagle 1 Eagle 2 Marcopolo Faurecia</p> <p>Ato Declaratório Interpretativo RFB Nº 5, de 16/06/14, disponível em: http://normas.receita.fazenda.gov.br/sijut2consulta/link.action?visao=anotado&idAto=53416</p> <p>Solução de Consulta Cosit n. 5 de janeiro/17, disponível em: http://normas.receita.fazenda.gov.br/sijut2consulta/link.action?idAto=79701&visao=anotado</p> <p>PARECER/PGFN/CAT/ No 2363 /2013 disponível em: http://www.henares.com.br/wwwroot/noticias/139/parecer_23632013_4779.pdf</p> <p>CARF -Acórdão 1402002.411, 4ª Câmara, 2ª Turma Ordinária, disponível em : http://files.deciso.es.com.br/CARF/carf_ac_1402002411_6820492.pdf</p> <p>Solução de Consulta Interna Cosit n. 18 de agosto/13, disponível em: http://normas.receita.fazenda.gov.br/sijut2consulta/link.action?visao=anotado&idAto=50774</p> <p>MORAES E CASTRO, LEONARDO FREITAS (coord). Tributação Internacional – Análise de Casos, volume 3. MP Editora, 2015.</p> <p>MORAES E CASTRO, LEONARDO FREITAS (coord). Tributação Internacional – Análise de Casos, volume 2. MP Editora, 2015.</p> <p>MORAES E CASTRO, LEONARDO FREITAS (coord). Tributação Internacional – Análise de Casos, volume 1. MP Editora, 2010.</p> <p>ROTHMANN, Gerd Willi. Problemas de qualificação na aplicação das convenções contra a bitributação internacional. <i>Revista Dialética de Direito Tributário</i>, São Paulo, n. 76, p.33, 2002.</p> <p>STJ - REsp 1325709/ RJ, Relator Ministro Napoleão Nunes Maia Filhos, Primeira Turma, DJe 20/05/2014, disponível em: https://ww2.stj.jus.br/processo/revista/inteiroteor/?num_registro=201201105207&dt_publicacao=20/05/2014</p>
----------------------	--

8	24.06.19	Título –Jurisprudência Internacional – Análise de Casos
Sinopse da aula	Análise da jurisprudência estrangeira envolvendo casos de bitributação internacional, à luz dos tratados internacionais em matéria tributária e das orientações da OCDE.	
Leitura obrigatória	Casos - Indofood	

	- Prevost
Leitura complementar	MORAES E CASTRO, LEONARDO FREITAS (coord). Tributação Internacional – Análise de Casos, volume 3. MP Editora, 2015. MORAES E CASTRO, LEONARDO FREITAS (coord). Tributação Internacional – Análise de Casos, volume 2. MP Editora, 2015. MORAES E CASTRO, LEONARDO FREITAS (coord). Tributação Internacional – Análise de Casos, volume 1. MP Editora, 2010.

AVALIAÇÃO

- 4.1. Envio das manifestações, por escrito e até a sexta-feira antecedente à aula, sobre a leitura obrigatória: 20% da nota total.
- 4.2. Participação em aula, por meio de ponderações e participações nos debates: 20% da nota total.
- 4.2. Trabalho final: 60% da nota total.

PROFESSOR

Roberto França de Vasconcellos

Professor do GVLaw e do Mestrado Profissional na Escola de Direito da Fundação Getulio Vargas de São Paulo (FGV DIREITO SP); professor da Escola de Administração de Empresas de São Paulo da Fundação Getulio Vargas (EAESP); doutor em Direito Econômico e Financeiro pela Universidade de São Paulo; mestre em Direito Tributário Internacional (LL.M.) pela Ludwig Maximilian Universität München, na Alemanha; advogado e sócio do Escritório Vieira, Drigo e Vasconcellos Advogados.

BIBLIOGRAFIA

Bibliografia Básica:

- ADONINO, Pietro. La planificación fiscal internacional. In: UCKMAR, Victor. *Curso de Derecho Tributario Internacional*. Colombia: Temis, 2003, p. 51-83.
- BIFANO, Elidie Palma. Investimentos brasileiros no exterior: os desafios tributários das multinacionais brasileiras. In: TÔRRES, Heleno Taveira (coord.). *Direito Tributário e Ordem Econômica, Homenagem aos 60 anos da ABDF*. São Paulo: Quartier Latin, 2010, p. 786-808.

- _____. Disciplina dos Juros em Matéria de Preços de Transferência. In: *Tributos e Preços de Transferência*, vol. 4. SCHOUERI, Luís Eduardo (coord.). São Paulo: Dialética, 2013, p. 104-124.
- _____. O Planejamento Tributário Internacional e as Boas Práticas de Governança Corporativa nas Empresas Privadas. *Revista de Direito Tributário Internacional*, ano 2, v. 5, 2007, p. 63-82.
- _____. O uso impróprio de tratados. *X Congresso Nacional de Estudos Tributários. Sistema Tributário Brasileiro e as Relações Internacionais*. São Paulo : Noeses, 2013, p. 267-285.
- CASTELLS, Manuel. A economia global: gênese, estrutura e dinâmica. In: *A Sociedade em Rede*. Trad. Roneide Venancio Majer. 4ª ed. São Paulo: Paz e Terra, 2000, p. 111 - 123. (coleção A Era da Informação: economia sociedade e cultura)
- IBGC. *Código das Melhores Práticas de Governança Corporativa*. Disponível em: <http://www.ibgc.org.br/CodigoMelhoresPraticas.aspx>.
- MEIRA, Liziane Angelotti. *Tributos sobre o Comércio Exterior*. São Paulo: Saraiva, 2012. (Série IDP- Linha pesquisa acadêmica)
- MOSQUERA, Roberto Quiroga; DINIZ, Rodrigo de Madureira Pará. As Regras de subcapitalização no Direito Brasileiro - Questões Controversas. In: ROCHA, Valdir de Oliveira. *Grandes Questões Atuais do Direito Tributário*, n. 15, São Paulo, 2011.
- ROCHA, Sergio André. Relação entre o Direito Doméstico e as Convenções para evitar a Dupla Tributação da Renda no Brasil: O Artigo 98 do Código Tributário Nacional. *Revista de Direito Tributário Atual*, n. 29, 2013, p. 325-350.
- _____. *Interpretação dos Tratados para Evitar a Bitributação da Renda*. 2ª ed. São Paulo: Quartier Latin, 2013.
- SCHOUERI, Luís Eduardo. *Preços de Transferência no Direito Tributário Brasileiro*. São Paulo: Dialética, 2013.
- TÔRRES, Heleno Taveira. *Pluritributação Internacional sobre as Rendas das Empresas*. 2ª ed. rev. e ampl. São Paulo: RT, 2001.
- UCKMAR, Victor; CORSANITI, Giuseppe; DI VIMERCATE, Paolo de' Capitani; OLIVA, Caterina Corrado; GRECO, Marco Aurélio; ROCHA, Sergio André. *Manual de Direito Tributário Internacional*. São Paulo: Dialética, 2012.
- XAVIER, Alberto. *Direito Tributário Internacional do Brasil*. 7ª ed. Rio de Janeiro: Forense, 2010.

Bibliografia Complementar¹:

¹ A relação de Bibliografia Complementar contém tanto aquelas leituras indicadas em cada aula individualmente (exceto aquelas disponíveis nos sites) como outras que possam ser do interesse do aluno e que estão relacionadas ao curso.

- ALVAREZ, Michael Zavaleta. Treaty Shopping en Business Profits. In: TÔRRES, Heleno Taveira. *Direito Tributário Internacional Aplicado*. Vol. V. São Paulo: Quartier Latin, 2008, p. 779 e seguintes.
- ALVES, Taciana Stanislau Afonso Bradley. O Princípio da Renda Mundial no Direito Brasileiro. In: TÔRRES, Heleno Taveira. *Direito Tributário Internacional Aplicado*. São Paulo: Quartier Latin, 2003, p. 605 e seguintes.
- AMARAL, Antonio Carlos Rodrigues. *Direito do Comércio Internacional: aspectos fundamentais*. São Paulo: Aduaneiras, 2004.
- ARESPACOHAGA, Joaquín. *Planificación fiscal internacional: convenios de doble imposición, estructuras fiscales, tributación de no residentes*. 2ª ed. Madrid: Marcial Pons, 1998.
- AUTL, Hugh J.; MCDANIEL, Paul R.; REPETTI, James R. *Introduction to United States international taxation*. 5th ed. rev. Frederick: Aspen Publishers, 2005.
- AVI-YONAH, Reuven S. *International tax as international law: an analysis of the international tax regime*. New York: Cambridge University Press, 2007.
- BASSANEZE, João Marcello Tramujas. Pluritributação Internacional: origem, conceito e medidas unilaterais destinadas à sua eliminação. In: TÔRRES, Heleno Taveira. *Direito Tributário Internacional Aplicado*. São Paulo: Quartier Latin, 2003, p. 429 e seguintes.
- BIANCO, João Francisco. *Transparência fiscal internacional*. São Paulo: Dialética, 2007.
- BIFANO, Elidie Palma. *O Mercado financeiro e o Imposto sobre a Renda*. 2ª ed. São Paulo: Quartier Latin, 2011.
- _____. *Negócio eletrônico e o sistema tributário brasileiro*. 1ª ed. São Paulo: Quartier Latin, 2004.
- _____. Impostos sobre o comércio exterior. In: *Tratado de Direito Tributário*, MARTINS, Ives Gandra da Silva; NASCIMENTO, Carlos Válder do; MARTINS, Rogério, Gandra da Silva (coord.). Vol. 1. São Paulo: Saraiva, 2011, p. 346 e seguintes.
- BORGES, Alexandre S.; SCHOUERI, Luís E. *Tax treatment of securitizations of receivables. Derivatives & financial instruments*, Amsterdã: IBFD, vol. 5, n. 1, p. 10-13, 2003.
- CARRASCO, Omar M. Interpretación y aplicación de los convenios sobre doble tributación internacional. In: *Revista de derecho de la facultad de ciencias jurídicas y sociales de la universidad de concepcion*, Concepcion, v. 70, n. 212, p. 729-39, jul-dic/2002.
- CASTELLS, Manuel. *A Sociedade em Rede*. Trad. Roneide Venancio Majer. 11ª ed. São Paulo: Paz e Terra, 2007 (coleção A Era da Informação: economia sociedade e cultura).
- CATÃO, Marcos André Vinhas; JANOLIO, Julio Salles Costa. Novas Tendências da Tributação sobre o Comércio Eletrônico. In: TÔRRES, Heleno Taveira. *Direito Tributário Internacional Aplicado*. Vol. IV. São Paulo: Quartier Latin, 2007, p. 301 e seguintes.

- DORNELLES, Francisco Neves. O Modelo da ONU para eliminar a Dupla Tributação da Renda, e os Países em Desenvolvimento. In: TAVOLARO, Agostinho Toffoli; MACHADO, Brandão; MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). *Princípios Tributários no Direito Brasileiro e Comparado* - Estudos Jurídicos em Homenagem a Gilberto de Ulhôa Canto. Rio de Janeiro: Forense, 1988, p. 195-232.
- FIGUEROA, Alfredo L; PIEDRAHITA, Adrián F. R. Los tratados para evitar la doble tributación internacional como instrumentos de estabilidad, promoción y garantía para la inversión extranjera. In: *Revista de derecho privado*, n. 25, Santa Fé de Bogotá, oct/2000, p. 3-46.
- FORTUNA, Eduardo. *Mercado financeiro: produtos e serviços*. 19ª ed. rev. e ampl. São Paulo: Qualitymark, 2013.
- GILARDINA, Andrea; TOSATO, Gian L. *Diritto del commercio internazionale: testi di base e note introduttive*. Milano: Giuffrè, 1996.
- GRAETZ, Michael. *Foundations of international income taxation*. New York: Foundation Press, 2003.
- GREGORIO, Ricardo Marozzi. Um regime para a tributação internacional: perspectivas para o Brasil. *Revista de Direito Tributário Atual*, n. 24, 2010, p. 464-487.
- HENCKAERTS, Jean-Marie. International Arbitration and taxation: the EC arbitration convention for transfer prices disputes. In: *Journal of international arbitration*, Geneve, v. 10, n. 3, p.111-26, Sept. 1993.
- JOBIM, Eduardo. A Troca de Informações no Direito Tributário Internacional. In: TÔRRES, Heleno Taveira. *Direito Tributário Internacional Aplicado*. Vol. IV. São Paulo: Quartier Latin, 2007, p. 475 e seguintes.
- MARTINS, Ives Gandra da Silva e outros (coord.). *Tratado de Direito Tributário*. 1ª ed. São Paulo: Saraiva, 2001 (volumes 1 e 2).
- MONTEIRO, Alexandre Luiz Moraes do Rêgo. As Regras de Subcapitalização Adotadas pela Lei nº 12.249/10 e sua Aplicação em Situações Abrangidas por Acordos para evitar a Dupla Tributação Celebrados pelo Brasil. In: COSTA, Alcides Jorge; SCHOUERI, Luís Eduardo; BONILHA, Paulo Celso Bergstrom; ZILVETI, Fernando Aurélio. *Revista Direito Tributário Atual*, n. 24, 2010, p. 136 e seguintes.
- MOSQUERA, Roberto Q. *Tributação no mercado financeiro e de capitais*. 2ª ed. rev. e atual. São Paulo: Dialética, 1999.
- _____. Os princípios informadores do direito do mercado financeiro e de capitais: In: MOSQUERA, Roberto Q. *Aspectos atuais do direito do mercado financeiro e de capitais*. São Paulo: Dialética, 1999.
- _____. Tax treatment of hybrid instruments in cross-borders transactions. In: 54th *Congress of the International Fiscal Association*, 2000, Munich, Alemanha. *Cahiers de droit fiscal international*, The Netherlands: Kluwer Law International, v. LXXXV, p. 195-206, 2000.

- MOSQUERA, Roberto Quiroga; DINIZ, Rodrigo de Madureira Pará. As Regras de subcapitalização no Direito Brasileiro - Questões Controversas. In: ROCHA, Valdir de Oliveira. *Grandes Questões Atuais do Direito Tributário*, vol. 15. São Paulo, Dialética, 2011.
- NÚÑEZ, Teodoro Rinsche; MOLINA, Hernán Vicente, *De la doble tributación internacional*. Santiago: Jurídica de Chile, 1970, p. 19 – 49.
- ORGANIZATION FOR ECONOMIC CO-OPERATION AND DEVELOPMENT. *Controlled foreign company legislation*. Paris: OECD, 1996.
- PLITZ, Detlev J. General Report, Congresso IFA, Cahiers de Droit fiscal international, 1996, International aspects of thin capitalization, p. 87-139. (versões em espanhol, francês e alemão)
- QURESHI, Asif H. Trade-related aspects of international taxation: a new WTO code of conduct? In: *Journal of world trade: law, economics, public policy*, Geneva, v. 30, n. 2, p. 161-94, Apr. 1996.
- SCHINDEL, Angel. Los criterios de la fuente y de la residencia. In: PISTONE, Pascuale; TÔRRES, Heleno Taveira (coord.). *Estudios de Derecho Tributario Constitucional e Internacional*. Buenos Aires: Editorial Abaco de Rodolfo Depalma, 2005, p. 797-829.
- SCHOUERI, Luís E. Direito tributário - acordos de bitributação - imposto de renda: lucros auferidos por controladas e coligadas no exterior - disponibilidade - efeitos do artigo 74 da medida provisória nº 2.158-35 - parecer. *Revista de Direito Tributário Atual*, n. 16, 2001, p. 161-209.
- _____. O direito tributário internacional: ampliando as fronteiras das reflexões tributárias. In: BONILHA, Paulo C. B.; COSTA, Alcides J.; SCHOUERI, Luís E. *Direito Tributário Atual*, número 19, 2005, p. 7-11.
- _____. Princípios no direito tributário internacional: territorialidade, fonte e universidade. In: FERRAZ, Roberto. (coord.). *Princípios e Limites da Tributação*. São Paulo: Quartier Latin, 2005. p. 321-374.
- _____. Anotações sobre Temas do Direito Tributário Internacional. In: SANTI, Eurico Marcos Diniz de; ZILVETI, Fernando Aurelio; MOSQUERA, Roberto Quiroga. *Tributação Internacional e dos Mercados Financeiro e de Capitais*. São Paulo: Quartier Latin, 2005, p. 231 e seguintes.
- SURREY, Stanley S. *United nations model convention for tax treaties between developed and developed and developing countries: a description and analysis*. Amsterdam: International Bureau of Fiscal Documentation, 1980.
- TEODOROVICZ, Jeferson. História da Harmonização Tributária Internacional: entre a Doutrina e a Política. *Revista de Direito Tributário Atual*, n. 28, 2013, p. 97-118.
- TÔRRES, Heleno Taveira (coord.). *Comércio Internacional e Tributação*. São Paulo: Quartier Latin, 2005.

UCKMAR, Antonio. Aspectos fiscales de las reglas de Organización Mundial del Comercio (OMC/WTO). In: UCKMAR, Victor. *Curso de Derecho Tributario Internacional*. Colombia: Temis, 2003.

VASCONCELLOS, Roberto F. *Tributação do Comércio Eletrônico Internacional*. 2003, 226 p. Tese (Doutorado em Direito) – Faculdade de Direito, Universidade de São Paulo, São Paulo, 2003.

XAVIER, Alberto. *Direito tributário internacional*. 2^a ed. atual. Lisboa: Almedina, 2009.

Periódicos / Coleções

Revista de Direito Tributário Internacional (vários volumes). São Paulo: Quartier Latin.

Revista Direito Tributário Atual (28 volumes). São Paulo: Dialética.

IFA Congress Seminar Series, da IFA (Internacional Fiscal Association).