

**UNICEUB- PROGRAMA PÓS-GRADUAÇÃO EM DIREITO-  
POLÍTICAS PÚBLICAS: FINANCIAMENTO, FONTES DE CUSTEIO E  
TRIBUTAÇÃO-**

**Instrutores: Arnaldo Sampaio de Moraes Godoy<sup>1</sup>  
Ariane Guimarães<sup>2</sup>**

## **1. IDENTIFICAÇÃO- JUSTIFICATIVAS**

A disciplina *Políticas Públicas: Financiamento, Fontes de Custeio e Tributação* apresenta, avalia, problematiza e sistematiza as relações entre fórmulas de tributação e arranjos institucionais com os quais presentemente contamos, com foco no financiamento e no custeio das políticas públicas. Pretende contextualizar o mestrando no debate que se tem a propósito do papel do modelo tributário no Estado Contemporâneo. Tem-se como eixo temático a exposição do modelo adotado pelo Brasil, marcado por esforços de transferência de renda, em detrimento de modelos clássicos de *tax and take*, isto é, de retribuição imediata. Há tentativa de se apresentar fórmulas de extração fiscal em vários nichos do conhecimento, que transitam do meio ambiente à educação, da segurança pública ao regime previdenciário, de práticas diplomáticas à política internacional, de relações consumeristas a temas de pacto federativo. Há, no contexto do curso apresentado, farto material conceitual para utilização em dissertações de mestrado, em andamento, ou em estado de planejamento. Propõe-se releitura da literatura clássica em tema de tributação, mapeando-se os grandes temas de direito fiscal.

## **2. EMENTA**

Tributação e arranjos institucionais. O direito comparado. O modelo norte-americano. Os modelos europeus. O sistema tributário brasileiro. Tributação e custeio da administração, da burocracia e do Estado. Tributação e custos dos direitos. Tributação e correção de externalidades negativas: os impostos verdes. Tributação e desenvolvimento: desonerações fiscais e crescimento econômico. Tributação e educação: imunidades, isenções e incentivos. Tributação e federalismo: a guerra fiscal. Tributação e relações internacionais: o direito tributário diplomático. Tributação e cooperação internacional: os tratados internacionais de bitributação. Tributação e previdência social. Tributação e atividade mineral: o tema dos *royalties* do petróleo. Tributação e controle do gasto público: a Lei de Responsabilidade Fiscal. Tributação e construção de consenso: a transação tributária. Tributos e métodos não convencionais e judiciais de composição de litigância fiscal: Conselhos de Contribuintes e Câmaras de Conciliação.

## **3. OBJETIVOS**

**3.1 Geral:** o curso pretende explorar as relações entre fórmulas de tributação e arranjos institucionais no contexto contemporâneo, propiciando material para elaboração de

<sup>1</sup> Livre-Docente pela USP, Professor titular no UniCeub, Procurador da Fazenda Nacional.

<sup>2</sup> Doutora pelo UniCeub, Advogada, Sócia do Escritório Matos Filho.

dissertações de mestrado que problematizam alguns dos temas que serão explorados em sala de aula.

**3.2 Específicos:** o curso pretende exaurir as relações entre fórmulas de tributação e arranjos institucionais, com certo nível de pormenor, em temas de amplo debate, no contexto da construção e do desenvolvimento de políticas públicas.

#### **4. CONTEÚDO PROGRAMÁTICO- ROTEIRO DAS APRESENTAÇÕES DOS INSTRUTORES-**

**N.B.** As aulas serão divididas em duas seções. Na primeira parte o instrutor apresentará o conteúdo marcado para o dia, com indicações bibliográficas e sugestões de alongamento de pesquisas. Na segunda parte a instrutora apresentará julgados, do STF, do STJ ou do CARF, previamente distribuídos aos alunos, e que será objeto de debate e de considerações.

##### **Aula # 1**

Apresentação da disciplina. Indicação da literatura. Conceitos. Problemas Metodológicos.

##### **Aula # 2**

**Tributação e arranjos institucionais (I).** A tributação no liberalismo clássico. O modelo tributário norte-americano. A tributação no Estado de Bem-Estar Social. A tributação na Alemanha. A tributação na Espanha. A tributação nos modelos teocráticos. O esforço do MERCOSUL. A experiência da União Europeia.

##### **Aula # 3**

**Tributação e arranjos institucionais (II).** Tradição e importação do modelo português. A tributação no modelo brasileiro. Os pais fundadores. Visconde de Cairu. Perdigão Malheiro. Amaro Cavalcanti. Viveiros de Castro. Rui Barbosa. Clóvis Beviláqua. Francisco Campos. Bilac Pinto. A narrativa da concepção do Código Tributário Nacional. O papel de Rubens Gomes de Sousa e de Aliomar Baleeiro. A troca de cartas. O modelo de 1988. As reformas constitucionais. O tema das contribuições.

##### **Aula # 4**

**Tributação e custos dos direitos.** O tema da análise econômica do Direito. A herança do realismo jurídico norte-americano. A hipótese da ferradura. O Estado Mínimo e a tese de Robert Nozick. A justificação do Estado no discurso conservador de Stephen Holmes e de Cass Sunstein. Leitura brasileira da questão. Flávio Galdino. Gustavo Amaral. O dissenso entre Estado e Contribuintes. A litigiosidade fiscal. O caso da incidência do imposto de renda nas indenizações sobre o dano moral. O debate Teori Zavascki e Hermann Benjamin.

##### **Aula # 5**

**Tributação e correção de externalidades negativas (I).** Impostos verdes. Dimensão federal. O Imposto Territorial Rural. A Taxa de Compensação Fiscal Ambiental. A CIDE-PETRÓLEO. Tributação e proteção ambiental.

## **Aula # 6**

**Tributação e correção de externalidades negativas (II).** A dimensão estadual. O ICMS-Ecológico. O IPVA. A dimensão municipal. O IPTU ecológico. O tema dos créditos de carbono. O selo verde.

## **Aula # 7**

**Tributação e federalismo.** As fórmulas do federalismo. Federalismo horizontal. Federalismo vertical. A repartição de receitas. O tema do municipalismo. A Guerra Fiscal. O papel do CONFAZ. A aprovação de medidas de desoneração.

## **Aula # 8**

**Tributação e desenvolvimento.** O papel na tributação na economia brasileira. O FMI e as Cartas de Intenção. A crise da primeira década do século XXI. Medidas brasileiras de combate à crise internacional. Políticas de desoneração. Os impostos regulatórios. O imposto sobre os produtos industrializados. O tema dos *royalties* na exploração do petróleo. A tributação no novo marco regulatório da exploração mineral.

## **Aula # 9**

**Tributação e relações internacionais.** O direito tributário diplomático. As imunidades na casuística internacional. As imunidades na casuística brasileira. O tema da imunidade de jurisdição. O tema da imunidade de execução. Imunidade fiscal e imunidade penal.

## **Aula # 10**

**Tributação e cooperação internacional.** A jurisprudência da Corte Europeia. Os tratados internacionais de bitributação. A tributação na fonte. As empresas internacionais. O caso Paulo César Falcão. Cooperação processual internacional. O processo de construção da cooperação internacional. O problema do tratado de cooperação fiscal entre Brasil e Estados Unidos.

## **Aula # 11**

**Tributação e controle do gasto público.** A Lei de Responsabilidade Fiscal. A política de exoneração de receitas. O modelo da Nova Zelândia. O problema da maleabilidade fiscal. A desvinculação de receitas.

## **Aula # 12**

**Tributação e construção de consenso.** O tema da transação tributária. Limites. Possibilidades. O projeto de lei. A transação no Código Tributário Nacional. A transação no Poder Judiciário. O tema da isonomia. O tema do negócio jurídico tributário.

## **Aula # 13**

**Tributação e administração do dissenso.** Meios alternativos e não-judiciais. O Conselho de Contribuintes do Ministério da Fazenda. As Câmaras de Conciliação. A legalidade. A execução fiscal administrativa.

## **Aula # 14**

Conclusões. Observações finais (I).

## **Aula # 15**

Conclusões. Observações finais (II).

## **5. METODOLOGIA**

As aulas serão divididas em duas seções. Na primeira parte o instrutor apresentará o conteúdo marcado para o dia, com indicações bibliográficas e sugestões de alongamento de pesquisas. Na segunda parte a instrutora apresentará julgados, do STF, do STJ ou do CARF, previamente distribuídos aos alunos, e que será objeto de debate e de considerações.

## **6. AVALIAÇÃO**

Espera-se presença ativa e prospectiva do aluno nas sessões preparadas. Ao final do curso espera-se que o aluno entregue artigo científico, com extensão variando de dez a quinze laudas, a partir de tema problematizado em sala de aula e preferencialmente vinculado a excerto da dissertação final. Os artigos seriam reunidos em *e-book*, de publicação conjunta

## **7. POSOLOGIA:**

O curso será ministrado em sessões que serão realizadas às quintas-feiras, pela noite.

## **9. BIBLIOGRAFIA BÁSICA**

NABAIS, José Casalta, *O Dever Fundamental de Pagar Impostos*, Coimbra: Almedina, 1998.

HOLMES, Stephen e SUNSTEIN, Cass, *The Cost of Rights- Why Liberty Depends on Taxes*, New York: Norton, 2000.

## **10. BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR**

ADAMS, Charles, *For Good and Evil- The Impact of Taxes on the Course of Civilization*, Boston Way: Madison Books, 2001.

AMARO, Luciano, *Direito Tributário Brasileiro*, São Paulo: Saraiva, 2008.

ANDREWS, William. *Basic Federal Income Taxation*. New York: Aspen, 1999.

Ataliba, Geraldo, *Hipótese de Incidência Tributária*, São Paulo: Malheiros, 2005.

BAKER, Philip. *Double taxation conventions and international tax law*. London: Sweet & Maxwell, 1994.

BALEEIRO, Aliomar, *Uma Introdução à Ciência das Finanças*, Rio de Janeiro: Forense, 1990.

BORGES, Antônio de Moura. *Convenções sobre Dupla Tributação Internacional*. Teresina : Universidade Federal do Piauí, 1992.

BUSSAMAR, Walter Alexandre, *Taxas- Limites Constitucionais*, São Paulo: Malheiros, 2003.

COCKFIELD, Arthur J. *NAFTA Tax Law and Policy*. Toronto: University of Toronto Press, 2005.

COLLEY, Thomas, *The Law of Taxation*, Chicago: Callagan and Company, 1924.

DALLARI, Pedro B. A., *Constituição e Tratados Internacionais*, São Paulo: Saraiva, 2003.

DIXON, Martin. *Textbook on International Law*. London: Blackstone, 2000.

GODOY, Arnaldo Sampaio de Moraes, *Direito Constitucional Comparado*. Porto Alegre: Sérgio Antonio Fabris, 2006.

GODOY, Arnaldo Sampaio de Moraes. *Direito nos Estados Unidos*. Barueri: Manole, 2004.

GODOY, Arnaldo Sampaio de Moraes. *Direito Tributário Comparado e Tratados Internacionais Fiscais*. Porto Alegre: Sergio Antonio Fabris, 2005.

GODOY, Arnaldo Sampaio de Moraes. *Direito Tributário nos Estados Unidos*. São Paulo: Lex/Aduaneiras, 2004.

GODOY, Arnaldo Sampaio de Moraes. *Direito Tributário Diplomático*. Belo Horizonte: Forum, 2012.

GODOY, Arnaldo Sampaio de Moraes. *A Execução Fiscal Administrativa no Direito Comparado*, Belo Horizonte: Forum, 2009.

GODOY, Arnaldo Sampaio de Moraes. *Transação Tributária*, Belo Horizonte: Forum, 2010.

GRUPENMACHER, Betina Treiger. *Tratados Internacionais em Matéria Tributária e Ordem Interna*. São Paulo: Dialética, 1999.

Janczeski, Célio Armando, *Taxas- Doutrina e Jurisprudência*, Curitiba: Juruá, 2008.

MEDEIROS, Antônio Paulo Cachapuz de. *O Poder de Celebrar Tratados*. Porto Alegre: Sérgio Antonio Fabris Editor, 1995.

MORAES, Bernardo Ribeiro de, *Compêndio de Direito Tributário*, Rio de Janeiro: Forense, 1993.

MORAES, Bernardo Ribeiro, *Doutrina e Prática das Taxas*, São Paulo: Quartier Latin, 2007.

MOREIRA JÚNIOR, Gilberto, *Bitributação Internacional e Elementos de Conexão*, São Paulo: Aduaneiras, 2003.

NABAIS, José Casalta, *O Dever Fundamental de Pagar Impostos*, Coimbra: Almedina, 1998.

NABAIS, José Casalta. *Direito Fiscal*. Coimbra: Almedina, 2002.

NOGUEIRA, Ruy Barbosa, *Curso de Direito Tributário*, São Paulo: Saraiva, 1999.

NUNES, Cleucio Santos, *Direito Tributário e Meio Ambiente*, São Paulo: Dialética, 2005.

Nusdeo, Fábio, *Curso de Economia- Introdução ao Direito Econômico*, São Paulo: RT, 2000.

POSNER, Richard A. *The Economics of Justice*. Cambridge: Harvard University Press, 1983.

POSNER, Richard A. *The Problems of Jurisprudence*. Cambridge : Harvard University Press, 1990.

POSNER, Richard. *Economic Analysis of Law*. New York: Aspen, 2003.

RIBEIRO, Maria de Fátima. *Os acordos com o FMI e seus reflexos nos sistema tributário nacional*. In : SILVA, Roberto Luiz e MAZZUOLI, Valerio de Oliveira, *O Brasil e os Acordos Internacionais com oFMI*. São Paulo: RT, 2003.

ROSEMBUJ, Túlio, *Intercambio Internacional de Información Tributaria*, Barcelona: Universitat de Barcelona, 2004.

ROTHMANN, Gerd W. *Bitributação Internacional*, in Enciclopédia Saraiva do Direito, vol. 11. São Paulo: Saraiva, s.d.

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Acordos de Bitributação e Lei Interna- Investimentos na Ilha da Madeira- Efeitos da Lei nº 9.249/95*, in Revista Dialética de Direito Tributário, nº 17, São Paulo: Dialética, 1997.

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Planejamento Fiscal Através de Acordos de Bitributação: Treaty Shopping*. São Paulo: Revista dos Tribunais, 1995.

SELIGMAN, Edwin R. A., *Essays in Taxation*, New York: Macmillan Company, 1931.

SOARES, Claudia Alexandra Dias, *O Imposto Ecológico- Contributo para o Estudo dos Instrumentos Econômicos da Defesa do Ambiente*, Coimbra: Coimbra Editora, 2001.

TERRA, Ben e WATTEL, Peter. *European Tax Law*. London: Kluwer, 2001.

THURONYI, Victor. *Comparative Tax Law*. The Hague: Kluwer Law International, 2003.

TÔRRES, Heleno. *Direito tributário internacional: planejamento tributário e operações transnacionais*. São Paulo: Ed. Revista dos Tribunais, 2001.

TORRES, Ricardo Lobo, *Curso de Direito Financeiro e Tributário*, Rio de Janeiro: Renovar, 2006.

UTZ, Stephen G. *Tax policy: an introduction and survey of the principal debate*. St. Paul: West Publishing Co., 1993.

VALADÃO, Marcos Aurélio Pereira, *Limitações Constitucionais ao Poder de Tributar e Tratados Internacionais*, Belo Horizonte: Del Rey, 2000.

VELO, Lucio. *O Mundo dos Paraísos Fiscais*. Barueri: Manole, s.d.

VERLI, Fabiano, *Taxas e Preços Públicos*, São Paulo: RT, 2005.

VOGEL, Klaus. *On double taxation conventions*. Boston: Kluwer Law and Taxation Publishers, 1991.

XAVIER, Alberto. *Tipicidade da Tributação, Simulação e Norma Antielisiva*. São Paulo: Dialética, 2001.

YAMASHITA, Douglas. *Interpretação de Acordos de Bitributação*, artigo in Revista Fórum de Direito Tributário, ano 1, n.3, Belo Horizonte: Fórum, 2003.