

## Programa de Pós-graduação *Stricto Sensu* em Direito da Regulação Plano de Ensino

- **Disciplina:** Aspectos Regulatórios na Tributação
- **Curso:** Mestrado
- **Tipo Disciplina:** Eletiva Comum
- **Carga Horária:** 45h (3 créditos)

- **Ementa:**

O Curso *Aspectos Regulatórios na Tributação* possui como objeto central as relações entre a regulação e a tributação, com foco na forma como a regulação pode atuar na tributação. O Curso é dividido em três partes estruturais: *i)* conceito de regulação na área tributária; *ii)* agentes e formas de atuação regulatória na tributação; *iii)* regulação tributária internacional e o papel da OCDE no novo Direito Tributário Internacional. No centro das discussões, estão questões relativas à a) extrafiscalidade, b) tributação indutora do comportamento, c) incentivos fiscais, d) atuação dos órgãos fazendários e dos tribunais administrativos fiscais na conformação do Direito Tributário e e) papel ou protagonismo da OCDE, enquanto ator não-governamental, na conformação do novo Direito Tributário Internacional. O Curso também apresenta como enfoque os desafios tributários da economia digital, dialogando com as recomendações da OCDE e com as propostas de reforma tributária no Brasil, especialmente com aquelas que propõem a instituição de um IVA em substituição aos impostos sobre o consumo e sobre a receita no Brasil.

- **Objetivos:**

O Curso possui como objetivo identificar e analisar os aspectos regulatórios presentes na tributação nacional e internacional, buscando responder às perguntas *a)* o que é objeto da regulação tributária; *b)* quem possui legitimidade para a regulação tributária; *c)* de que forma a regulação tributária é realizada; *d)* quais instrumentos normativos são utilizados na regulação tributária; *e)* quais os efeitos da regulação tributária observados na economia; *f)* qual o peso da tributação como custo de transação. Na abordagem nacional, objetiva-se avaliar os efeitos regulatórios da atuação dos órgãos fazendários e dos tribunais administrativos fiscais na conformação do Direito Tributário e o impacto que as respectivas decisões administrativas geram na atividade empresarial. Aqui, revisita-se o conceito de normas complementares à legislação tributária e investiga-se a existência de eventuais outras normas, emanadas por instituições ou entidades não-estatais, no âmbito Tributário. A extrafiscalidade, a tributação indutora do comportamento e os incentivos fiscais igualmente recebem atenção nas discussões presentes no Curso. Na abordagem internacional, ganha destaque o papel de organismos internacionais não-estatais, especialmente a OCDE, na conformação do novo Direito Tributário Internacional. Aqui, analisa-se criticamente o protagonismo da OCDE nesse âmbito, sua legitimidade como eventual órgão regulador global de Direito Tributário Internacional, sua responsabilidade enquanto tal e os limites da sua eventual atuação normativa ou regulatória no Direito Tributário Internacional, bem como os reflexos da atuação dessa organização internacional na economia e no Direito Tributário brasileiro. As discussões também possuem como objetivo enfrentar os desafios tributários trazidos pela digitalização da economia, notadamente à luz das publicações e das respectivas recomendações da OCDE relativas a esse fenômeno. Por fim, objetiva-se investigar e discutir a tributação enquanto custo de transação e os efeitos que são percebidos no mercado no contexto das peculiaridades da tributação brasileira, notadamente a partir das escolhas de política fiscal.

▪ **Temas e Bibliografia:**

**Conceito de regulação**

**Bibliografia:**

BLACK, Julia. Decentring Regulation: Understanding the Role of Regulation and Self-Regulation in a 'Post-Regulatory' World. 2001. DOI: 10.1093/clp/54.1.103. Disponível em: <http://clp.oxfordjournals.org/>.

BALDWIN, Robert; CAVE, Martin; LODGE, Martin. Understanding Regulation: theory, strategy and practice. Oxford: OUP, 2013. P. 1-62.

**Agentes e formas de atuação regulatória na tributação**

**Bibliografia:**

Richard A. Posner. Taxation by Regulation. The Bell Journal of Economics and Management Science, Vol. 2, No. 1 (Spring, 1971), pp. 22-50, Published by: RAND Corporation. Disponível em: <http://www.jstor.org/stable/3003161>.

SHAPIRO, Stuart. The evolution of cost-benefit analysis in US regulatory decision making. In: LEVI-FAUR, David. Handbook on politics of regulation. Cheltenham: Edward Elgar Publishing, 2011. Disponível em: <https://www.semanticscholar.org/paper/The-Evolution-of-Cost%E2%80%93Benefit-Analysis-in-US-Shapiro/d06b2183437547e4b32614e798025713c169e685>.

**Extrafiscalidade**

**Bibliografia:**

SCHOUERI, L. E. Normas tributárias indutoras e intervenção econômica. [s.l.]: Forense, 2005. ISBN 8530919467. Disponível em: <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=cat08036a&AN=sbfgv.000184855&lang=pt-br&site=eds-live>. P. 1-40.

SÖLLNER, Fritz. Road traffic taxation in Germany: the present system, its problems and a proposal for reform. DOI: 10.15826/jtr.2018.4.1.045. Disponível em: <https://core.ac.uk/download/pdf/228593526.pdf>.

TIPKE, Klaus; LANG, Joachim. Steuerrecht. 21. Ed, Köln: Otto Schmidt, 2031, p. 94-97.

**Tributação indutora do comportamento**

**Bibliografia:**

SCHOUERI, L. E. Normas tributárias indutoras e intervenção econômica. [s.l.]: Forense, 2005. ISBN 8530919467. Disponível em: <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=cat08036a&AN=sbfgv.000184855&lang=pt-br&site=eds-live>. P. 41-78.

CARVALHO, Cristiano. A análise econômica do Direito Tributário. In: SCHOUERI, Luis Eduardo. (Coord.). Direito tributário: homenagem a Paulo de Barros Carvalho. São Paulo: Quartier Latin, 2008.

**Incentivos fiscais**

**Bibliografia:**

VAN PARYS, Stefan. The Effectiveness Of Tax Incentives In Attracting Investment: Evidence From

Developing Countries. Reflets et Perspectives, LI, 2012/3. Disponível em: <https://www.cairn.info/revue-reflets-et-perspectives-de-la-vie-economique-2012-3-page-129.htm>.

MIRRLEES, James. Tax and Climate Change. In: Tax by design. 2011. Disponível em: <https://ifs.org.uk/publications/5353>.

BOETERS, Stefan; BÖHRINGER, Christoph; BÜTTNER, Thiess; KRAUS, Margit (Hrsg.), Allokative und distributive Effekte einer Abschaffung des ermäßigten Umsatzsteuersatzes, Mannheim, 2004, Online in Internet: URL: [https://ftp.zew.de/pub/zew-docs/gutachten/Umsatzsteuerkurz\\_fassung.pdf](https://ftp.zew.de/pub/zew-docs/gutachten/Umsatzsteuerkurz_fassung.pdf).

Copenhagen Economics, Study on reduced VAT applied to goods and services in the Member States of the European Union - Final report, Copenhagen, 2007, Online in Internet: URL: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/taxation/vat/how\\_vat\\_works/rates/study\\_reduced\\_vat.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/rates/study_reduced_vat.pdf).

### **Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico**

#### **Bibliografia:**

FOSSATI, Gustavo. Contribuição para o fomento da radiodifusão pública. Uma análise à luz da recente decisão do tribunal constitucional federal alemão. Revista do Direito. Santa Cruz do Sul, v. 1, n. 57, p. 22-42, jan/abr. 2019. Disponível em: <https://online.unisc.br/seer/index.php/direito/index>.

GAMA, Tácio Lacerda. Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico. São Paulo: QuartierLatin, 2003, p. 238-268.

GAMA, Tácio Lacerda. A Imunidade dos Serviços de Telecomunicação: Características, Requisitos de Aplicação e Efeitos Sobre o FUST e o FUNTTEL. Cadernos de Direito Tributário, p. 118-126.

### **Atuação dos órgãos fazendários e dos tribunais administrativos fiscais na conformação do Direito Tributário**

#### **Bibliografia:**

NOBRE, E. Jr.; PIMENTEL, J. O. M. Federal Tax Administrative Litigation in Brazil: What to Expect from Carf after Operation Zelotes. Revista da Faculdade de Direito da Universidade Federal de Minas Gerais, [s. l.], v. 69, p. 161–182, 2016. Disponível em: <http://search.ebscohost.com.sbbox.fgv.br/login.aspx?direct=true&db=edshol&AN=edshol.hein.journals.rvufmg69.11&lang=pt-br&site=eds-live>.

SANTI, E. M. D. de et al. Repertório analítico de jurisprudência do CARF. [s.l.]: FGV-Direito SP, 2016. ISBN 9788575490945. Disponível em: [http://search.ebscohost.com.sbbox.fgv.br/login.aspx?Direct=true&db=c\\_at08036a&AN=sbfgv.000196435&lang=pt-br&site=eds-live](http://search.ebscohost.com.sbbox.fgv.br/login.aspx?Direct=true&db=c_at08036a&AN=sbfgv.000196435&lang=pt-br&site=eds-live).

### **Desafios tributários da economia digital**

#### **Bibliografia:**

ENGLISCH, Joachim, BEPS Action 1: Digital Economy – EU Law Implications (June 5, 2015). British Tax Review 2015, 280-307, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=2924494>.

BECKER, Johannes; ENGLISCH, Joachim; SCHANZ, Deborah. Re- Allocation of Taxing Rights for Big Data Business Models (August 7, 2019). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3433715> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3433715>.

ENGLISCH, Joachim. Digitalisation and the Future of National Tax Systems: Taxing Robots? (September 5, 2018). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3244670> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3244670>.

## Regulação tributária internacional e o papel da OCDE

### Bibliografia:

AVI-YONAH, Reuven S. Evaluating BEPS: A Reconsideration of the Benefits Principle and Proposal for UN Oversight. University of Michigan Law School: University of Michigan Law School Scholarship Repository, 2016. Disponível em: <https://repository.law.umich.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=2868&context=articles>.

COCKFIELD, Arthur J. The rise of the OECD as informal 'world tax Organization' through national responses to e-commerce tax challenges. Yale Journal of Law & Technology. Spring 2006.

COCKFIELD, Arthur J. Taxing Global Digital Income in a Post-BEPS World. 2018. Disponível em: [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=3130218](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3130218).

## Propostas de reforma tributária no Brasil

### Bibliografia:

ALT, James; PRESTON, Ian; SIBIETA, Luke. The Political Economy of Tax Policy. Disponível em: <https://ifs.org.uk/publications/5230>.

MIRRLEES, James A. An Exploration in the Theory of Optimal Income Taxation. Oxford: Oxford University Press, 1971. Disponível em: <https://www.jstor.org/stable/2296779>.

KIRCHHOF, Paul. Bundessteuergesetzbuch - Ein Reformentwurf zur Erneuerung des Steuerrechts, Heidelberg, 2011. P. 115-167.

BROCKMEYER, Anne; MORENO, Rafael M.; FLEISCHHAKER, Cornelius; NUCIFORA, Antonio; NARITOMI, Joana; CAMÊLO, Felipe D; DIAS, Laís R. de S. Brazil: Options for Tax Reform A Policy Note for Discussion. Banco Mundial, 2018. Disponível em: <http://pubdocs.worldbank.org/en/980881536598168344/Policy-Note-Tax.pdf>.

## Efeitos da regulação tributária observados na economia

### Bibliografia:

AVI-YONAH, Reuven S. The Three Goals of Taxation. University of Michigan Tax Law Review. 60, no1. Michigan, 2006. Disponível em: <https://repository.law.umich.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1039&context=articles>.

MIRRLEES, James. The Economic Approach to Tax Design. In: Tax by design. Disponível em: <https://ifs.org.uk/publications/5353>.

Deloitte, Pesquisa Tax do Amanhã. Disponível em: <https://www2.deloitte.com/br/pt/pages/tax/articles/pesquisa-tax-amanha.html>.

Banco Mundial, 2020. Disponível em: <https://openknowledge.worldbank.org/bitstream/handle/10986/32436/9781464814402.pdf>.

Suécia, Compliance costs of value-added tax in Sweden, Report 2006: 3B, Skatteverket. Disponível em: <http://www.skatteverket.se/download/18.906b37c10bd295ff4880002550/rapport200603B.pdf>.

## O peso da tributação como custo de transação

### Bibliografia:

DIAMOND, Peter; MIRRLEES, James A. Optimal Taxation and Public Production I: Production Efficiency. Pittsburgh: American Economic Association, 1971. Disponível em: <<https://www.aeaweb.org/aer/top20/61.1.8-27.pdf>>.

BRENNAN, Geoffrey; BUCHANAN, James. The Logic of Tax Limits: Alternative Constitutional Constraints on the Power to Tax. National Tax Journal, 1979.

RAMSEY, Frank. A Contribution to the theory of taxation. Oxford: Oxford University Press, 1927. Disponível em: [https://www.jstor.org/stable/24737114?seq=1#metadata\\_info\\_tab\\_contents](https://www.jstor.org/stable/24737114?seq=1#metadata_info_tab_contents).

### **O peso da tributação como custo de transação**

#### **Bibliografia:**

DOWNER, Pauline. Taxation of Electronic Commerce (e-comm): Examination of Canadian Government Tax Policies and Directives Application of Adam Smith's Canons of Taxation. Journal of Financial Management & Analysis. Disponível em: [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=2858469](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2858469).

ENGLISCH, Joachim and BECKER, Johannes. International Effective Minimum Taxation – The GLOBE Proposal, 2019. Disponível em: <https://ssrn.com/abstract=3370532> ou <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3370532>.

ROTHBARD, Murray N. The Myth of Neutral Taxation. Cheltenham: Edward Elgar, 1997. Disponível em: <https://mises.org/library/myth-neutral-taxation>.

### **Encerramento da disciplina**

COCKFIELD, Arthur. Tax Law and Technology Change (2016). In: Roger Brownsword, Eloise Scotford & Karen Yeung, eds., Oxford Handbook of the Law and Regulation of Technology (University of Oxford Press, 2017 Forthcoming), Queen's University Legal Research Paper No. 078. Disponível em: <https://ssrn.com/abstract=2853670> ou <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2853670>.

CRAWFORD, Ian. Value Added Tax and Excises. 2010. Disponível em: <https://ifs.org.uk/publications/5221>.