

## 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:**

A disciplina *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:**

Apresentação: programa, bibliografia, metodologia de trabalho e de avaliação, distribuição e organização de seminários.

Apresentação do contexto em que se situa a disciplina.

**Reforma tributária e custos vinculados**

**Bibliografia Obrigatória:**

Secretaria Extraordinária da Reforma Tributária do Ministério da Fazenda (SERT/MF). Alíquota-padrão da tributação do consumo de bens e serviços no âmbito da Reforma Tributária.

Confederação Nacional do Comércio de Bens, Serviços e Turismo (CNC).  
Premissas de uma Reforma Tributária. Março 2023.

**AGENTES E FORMAS DE ATUAÇÃO REGULATÓRIA NA TRIBUTAÇÃO**

**Bibliografia Obrigatória:**

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 Obrigatória:**

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 Obrigatória:

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 Obrigatória:

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>.

MIRRELES, 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 im Internet: [http://ftp.zew.de/pub/zew-docs/gutachten/Umsatzsteuerkurzfassung .pdf](http://ftp.zew.de/pub/zew-docs/gutachten/Umsatzsteuerkurzfassung.pdf) (Stand: Oktober 2004, Abfrage am: 18.12.2012).

Copenhagen Economics, Study on reduced VAT applied to goods and services in the Member States of the European Union - Final report, Copenhagen, 2007, Online im Internet: [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) (Stand: Juni 2007, Abfrage am: 22.12.2012).

## CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO

### Bibliografia Obrigatória:

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.

## ATUAÇÃO DOS ÓRGÃOS FAZENDÁRIOS E DOS TRIBUNAIS ADMINISTRATIVOS FISCAIS NA CONFORMAÇÃO DO DIREITO TRIBUTÁRIO

**Bibliografia Obrigatória:**

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.ebsco host.com.sbproxy.fgv.br/login.aspx?direct=true&db=edshol&AN=edshol.hein. journals.rvufmg69.11&lang=pt-br&site=eds-live>.

Fossati, Gustavo; Navarro, Guilherme. Tributação da Economia Digital na esfera Federal: volume 1. Rio de Janeiro: FGV Direito Rio, 2021.

Disponível em: <https://direitorio.fgv.br/sites/default/files/2022-03/93be4a442f3722b910d2a9b5eae36841.pdf>.

**DESAFIOS TRIBUTÁRIOS DA ECONOMIA DIGITAL**

**Bibliografia Obrigatória:**

Becker, Johannes and Englisch, Joachim and 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>.

Englich, 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 Obrigatória:**

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.

**PROPOSTAS DE REFORMA TRIBUTÁRIA NO BRASIL**

**Bibliografia Obrigatória:**

ALT, James; PRESTON, Ian; SIBIETA, Luke. The Political Economy of Tax Policy. Disponível em: <https://ifs.org.uk/publications/5230>. P. 1-42.

Fossati, Gustavo [et al.]. Regulação Tributária da Economia Digital: a legislação tributária brasileira está apta a regular os desafios atuais da economia digital? Rio de Janeiro: FGV Direito Rio, 2022. Disponível em: <https://bibliotecadigital.fgv.br/dspace/handle/10438/32076>.

## EFEITOS DA REGULAÇÃO TRIBUTÁRIA OBSERVADOS NA ECONOMIA

### Bibliografia Obrigatória:

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/10986/3246/9781464814402.pdf>.

## O PESO DA TRIBUTAÇÃO COMO CUSTO DE TRANSAÇÃO

### Bibliografia Obrigatória:

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>.

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

### Bibliografia Complementar:

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).

Suécia, Compliance costs of value-added tax in Sweden, Report 2006: 3B, Skatteverket.

Disponível em: <http://www.skatteverket.se/download/18.906b37c10bd295ff488000250/rapport200603B.pdf>.

O' Boyle, Brian; Allen, Kieran. Tax Haven Ireland. Pluto Press, 2021. P. 1-53.

