

# O CIN QUENTE NÁRIO

do código  
tributário nacional

*Prefácio por*  
Hugo de Brito Machado

*Posfácio por*  
Teori Zavascki

Hugo de Brito Machado Segundo  
Gustavo Lanna Murici  
Raphael Silva Rodrigues  
[Orgs.]

v.1

**D'PLÁCIDO**  
EDITORA



# O CIN QUENTE NÁRIO

do código  
tributário nacional

Hugo de Brito Machado Segundo

Gustavo Lanna Murici

Raphael Silva Rodrigues

[Orgs.]

v.1

*Prefácio por*  
Hugo de Brito Machado

*Posfácio por*  
Teori Zavascki



**D'PLÁCIDO**  
EDITORA

Copyright © 2017, D'Plácido Editora.  
Copyright © 2017, Os Autores.

**Editor Chefe**  
*Plácido Arraes*

**Produtor Editorial**  
*Tales Leon de Marco*

**Capa**  
*Tales Leon de Marco*

**Diagramação**  
*Bárbara Rodrigues da Silva*  
*Christiane Morais de Oliveira*  
*Letícia Robini de Souza*

Todos os direitos reservados. Nenhuma parte desta obra pode ser reproduzida, por quaisquer meios, sem a autorização prévia da D'Plácido Editora.



**Editora D'Plácido**  
Av. Brasil, 1843 , Savassi  
Belo Horizonte – MG  
Tel.: 3261 2801  
CEP 30140-007

Catálogo na Publicação (CIP)  
Ficha catalográfica

SEGUNDO, Hugo de Brito Machado; MURICI, Gustavo Lanna ; RODRIGUES, Raphael Silva. [Org.]

O Cinquentenário do código tributário nacional -- vol.1 -- Belo Horizonte: Editora D'Plácido, 2017.

Bibliografia.

ISBN: 978-85-8425-416-3

1. Direito. 2. Direito Tributário. I. Título.

CDU340

CDD341.39

# Sumário volume 1

<b>APRESENTAÇÃO</b>	<b>15</b>
<b>PREFÁCIO</b>	<b>17</b>
<b>CAPÍTULO 1</b>	
<b>Sujeição passiva tributária no CTN: Evolução doutrinária e jurisprudencial</b> .....	<b>19</b>
<i>Alessandro Mendes Cardoso</i>	
<b>CAPÍTULO 2</b>	
<b>Código Tributário Nacional: 50 anos de relevantes serviços prestados ao Direito Tributário brasileiro</b> .....	<b>53</b>
<i>Alexandre Freitas Costa</i> <i>Rafael Alves Nunes</i>	
<b>CAPÍTULO 3</b>	
<b>Da incidência dos juros moratórios na repetição e na compensação tributárias: Análise crítica às disposições do Código Tributário Nacional</b> .....	<b>73</b>
<i>Alexandre Sormani</i>	
<b>CAPÍTULO 4</b>	
<b>Direito ao crédito presumido de IPI decorrente da entrada de insumos isentos provenientes da Zona Franca de Manaus</b> .....	<b>91</b>
<i>André Mendes Moreira</i> <i>Eduardo Lopes de Almeida Campos</i>	

## **CAPÍTULO 5**

---

**Análise da jurisprudência do STJ sobre a hipótese de  
responsabilidade tributária do art. 133 do CTN..... 111**

*Armênio Lopes Correia*

## **CAPÍTULO 6**

---

**O Controle judicial das decisões favoráveis proferidas pelo  
CARF: Análise do artigo 156, inciso IX, do Código Tributário  
Nacional à luz do princípio da segurança jurídica..... 147**

*Bianca Xavier*

## **CAPÍTULO 7**

---

**O artigo 212 do Código Tributário Nacional e a imposição do  
dever de consolidação da legislação tributária..... 175**

*Bernardo Motta Moreira*

*Maurício Pereira Faro*

## **CAPÍTULO 8**

---

**A identificação das leis interpretativas no direito tributário  
brasileiro..... 199**

*Carlos Augusto Daniel Neto*

## **CAPÍTULO 9**

---

**A evolução da regra do art. 166 do Código Tributário Nacional..... 227**

*César Vale Estanislau*

## **CAPÍTULO 10**

---

**Da necessária relação entre finanças públicas e tributação  
para um efetivo controle das normas tributárias: Um capítulo  
esquecido na dogmática brasileira..... 259**

*Daniel Giotti de Paula*

## **CAPÍTULO 11**

---

**Sobre a responsabilidade tributária prevista no art. 135 do CTN: A responsabilidade do “administrador de fato” e do administrador incógnito..... 277**

*Edmar Oliveira Andrade Filho*

## **CAPÍTULO 12**

---

**Elegia ao Código Tributário Nacional..... 305**

*Edvaldo Brito*

## **CAPÍTULO 13**

---

**O mandado de segurança como sucedâneo para a restituição de indébito tributário: Exame crítico da jurisprudência..... 315**

*Felipe Lobato Carvalho Mitre*

## **CAPÍTULO 14**

---

**A prévia apuração da responsabilidade como requisito para o redirecionamento da execução fiscal na hipótese do artigo 135, inciso III, do Código Tributário Nacional..... 337**

*Filipe de Oliveira Cirqueira*

*Thiago Penido Martins*

## **CAPÍTULO 15**

---

**A duvidosa incidência do ISS nos contratos de leasing..... 357**

*Gabriel Quintanilha*

## **CAPÍTULO 16**

---

**A estrutura normativa das isenções e o seu tratamento no Código Tributário Nacional..... 379**

*Glauber Mesquita*

*Rafhael Frattari*

## **CAPÍTULO 17**

---

**Análise da restituição de indébito antes e após o advento da LC nº 118/2005, na jurisprudência dos tribunais superiores.....411**

*Gustavo César Souza Nascimento*

*Idelevania Ferreira Couto*

## **CAPÍTULO 18**

---

**Análise da jurisprudência sobre taxas: Pelo Supremo Tribunal Federal.....429**

*Gustavo Lanna Murici*

*Raphael Silva Rodrigues*

## **CAPÍTULO 19**

---

**Lançamento por homologação, tutela provisória e cobrança direta de quantias declaradas e não pagas.....455**

*Hugo de Brito Machado*

*Hugo de Brito Machado Segundo*

## **CAPÍTULO 20**

---

**Os 50 anos do Código Tributário Nacional.....471**

*Ives Gandra da Silva Martins*

## **CAPÍTULO 21**

---

**Três graves problemas aos 50 anos do CTN – Teoria reducionista, dessubstanciação e precedentalização do direito tributário brasileiro.....485**

*James Marins*

## **CAPÍTULO 22**

---

**A admissão de múltiplos domicílios fiscais e a liberdade de escolha do sujeito passivo do IPVA.....507**

*Jamir Calili Ribeiro*

*Fabrcio Costa Resende de Campos*

*Thiago Costa Monteiro Caldeira*



## **CAPÍTULO 23**

---

**Norma geral tributária antielisiva: Sua função e expansão na tributação internacional..... 525**

*João Dácio Rolim*

## **CAPÍTULO 24**

---

**A tese do acréscimo patrimonial como aspecto material para incidência do imposto sobre a renda: O art. 43 do código tribunal nacional ..... 549**

*João Paulo Fanucchi de Almeida Melo*

*Larissa Santos Bandeira*

## **CAPÍTULO 25**

---

**CTN (1966-2016) - responsabilidade tributária de terceiros e grupo econômico - Critérios fáticos e jurídicos - Evolução normativa e jurisprudencial..... 563**

*José Eduardo Soares de Melo*

## **CAPÍTULO 26**

---

**A responsabilidade tributária nos grupos econômicos..... 581**

*Júnia Roberta Gouveia Sampaio*

## **CAPÍTULO 27**

---

**Segurança jurídica e incentivos fiscais: Um tema antigo, mas ainda presente nas lides tributárias..... 599**

*Leonardo Varella Giannetti*

**SOBRE OS AUTORES ..... 625**

---



# Sumário volume 2

## **CAPÍTULO 1**

---

<b>Sentido e alcance do art. 112 do CTN.....</b>	<b>11</b>
<i>Luciana Goulart Ferreira</i>	

## **CAPÍTULO 2**

---

<b>Indisponibilidade de bens, penhora eletrônica e tutela de evidência do crédito tributário.....</b>	<b>29</b>
<i>Marcelo Barbi Gonçalves</i>	

## **CAPÍTULO 3**

---

<b>Tributação sobre a transmissão patrimonial causa mortis ou doação entre pessoas físicas no Brasil: Imposto de renda sobre o ganho de capital (IRGC) e/ou imposto sobre transmissão causa mortis ou doação (ITCD/ITD/ITCMD)?.....</b>	<b>49</b>
<i>Marcelo Barroso Lima Brito de Campos</i>	

## **CAPÍTULO 4**

---

<b>A legislação tributária e os precedentes judiciais: Uma releitura dos arts. 96 e 100 do CTN.....</b>	<b>75</b>
<i>Marcelo Hugo de Oliveira Campos</i>	
<i>Paula Barbosa Salles</i>	

## **CAPÍTULO 5**

---

<b>Taxa: Uma espécie tributária em plena crise de identidade.....</b>	<b>97</b>
<i>Marciano Seabra de Godoi</i>	

## **CAPÍTULO 6**

---

**A “relação jurídica administrativo-tributária” e a “homologação expressa tacitamente verificada” ..... 117**

*Marco Túlio Fernandes Ibraim*

*Werther Botelho Spagnol*

## **CAPÍTULO 7**

---

**Repercussões do CTN no financiamento da seguridade social..... 137**

*Miguel Horvath Júnior*

## **CAPÍTULO 8**

---

**Princípio do “non olet”: Exegese dos artigos 3º e 118 do CTN..... 163**

*Myrian Passos Santiago*

## **CAPÍTULO 9**

---

**A cooperação no direito tributário: Influências do Novo CPC sobre o Processo Tributário..... 185**

*Oscar Valente Cardoso*

## **CAPÍTULO 10**

---

**Anotações sobre o iptu na Constituição Federal e nos artigos 32 a 34 do Código Tributário Nacional..... 213**

*Oswaldo Othon de Pontes Saraiva Filho*

## **CAPÍTULO 11**

---

**Lançamento tributário: Natureza jurídica e espécies..... 259**

*Paulo Adyr Dias do Amaral*

*Raphael Silva Rodrigues*

## **CAPÍTULO 12**

---

**Aplicação de tratados em matéria tributária (análise do comando disposto no art. 98 do CTN)..... 329**

*Paulo Antônio Machado da Silva Filho*

## **CAPÍTULO 13**

---

**Estudo sobre a interpretação do art. 111 do Código Tributário Nacional: A interpretação do direito como seu calcanhar de Aquiles**.....355

*Patrick Luiz Martins Freitas Silva*

*Pilar de Souza e Paula Coutinho Eloi*

## **CAPÍTULO 14**

---

**As certidões de regularidade fiscal à luz do Código tributário nacional e da jurisprudência**.....377

*Rafael Santiago Costa*

## **CAPÍTULO 15**

---

**Os 50 anos do CTN**.....399

*Ricardo Lobo Torres*

*Silvia Faber Torres*

## **CAPÍTULO 16**

---

**Premissas para a intervenção punitiva penal nos crimes materiais contra a ordem tributária**.....419

*Rodrigo Almeida Magalhães*

*Henrique Viana Pereira*

## **CAPÍTULO 17**

---

**O artigo 100 do CTN e a proteção da confiança: as práticas reiteradas da autoridade aduaneira**.....435

*Rodrigo Mineiro Fernandes*

## **CAPÍTULO 18**

---

**A interpretação do direito tributário: No cinquentenário do CTN**.....459

*Ricardo Mariz de Oliveira*

## **CAPÍTULO 19**

---

**Conceito, vigência, interpretação, integração e aplicação da legislação tributária**.....483

*Sacha Calmon Navarro Coelho*

## **CAPÍTULO 20**

---

**Relação entre o Direito Doméstico e as Convenções para Evitar a Dupla Tributação da Renda no Brasil: O Artigo 98 do Código Tributário Nacional.....533**

*Sergio André Rocha*

## **CAPÍTULO 21**

---

**O CTN na encruzilhada entre hermetismo tributário e justiça fiscal: história e atualidade do debate sobre o papel do direito tributário.....569**

*Tathiane Piscitelli*

*Rafael Mafei Rabelo Queiroz*

## **CAPÍTULO 22**

---

**Aplicação de tratados em matéria tributária: Fisco Global, Fatca, Plano Beps, Big Data, Panóptico Fiscal e a posição do art. 98 do CTN.....591**

*Thiago Chaves Gaspar Bretas Lage*

*Kessler Cotta Gomes*

## **CAPÍTULO 23**

---

**Segurança jurídica e princípio da confiança no código tributário nacional. A aplicação do artigo 100 do CTN. Casos concretos e jurisprudência.....613**

*Valter de Souza Lobato*

*Nayara Atayde*

**POSFÁCIO.....631**

---

**SOBRE OS AUTORES.....635**

---

# Apresentação

O Código Tributário Nacional completa 50 anos de vigência neste ano de 2016. E inobstante o seu júbilo de ouro, ainda hoje, esse diploma legal se revela passível de diversas intepretações e polêmicas doutrinárias e jurisprudenciais acerca de sua aplicação.

Institutos jurídicos tais como lançamento, responsabilidade tributária, hipóteses de suspensão da exigibilidade do crédito tributário, dentre outros assuntos regulamentados por este Código, até o presente momento despertam discussões acerca da forma mais adequada de sua observância em lides administrativas e judiciais relativas à exigência do crédito tributário.

É inegável, a nosso ver, a contribuição desse diploma legal na sistematização de normas tributárias, apesar das críticas, corretas ou não, acerca de sua incompletude, haja vista a necessidade de regulamentação de alguns de seus dispositivos para torná-los eficazes no plano normativo, a suposta deferência exacerbada ao papel e poder do Estado nas relações jurídico-tributárias obrigacionais, dentre outras.

É fato também, a nosso ver, que apesar de cinquentenário, esse diploma legal se mostra, ainda que não de modo ideal, atual e efetivo, já que tanto a doutrina, quanto os órgãos jurisdicionais e os operadores do Direito fomentam o diuturno reexame dos temas por ele regulamentados, questionando não diretamente a sua vigência, mas sim a sua mais escorreita aplicação nas relações obrigacionais jurídicas-tributárias.

Essa obra, portanto, vem a calhar, considerando o momento histórico que o País passa em relação a questões como a reavaliação do pacto federativo à luz da autonomia financeira e administrativa dos entes federativos, a rediscussão em relação a autonomia entre as formas de

arrecadação e custeio e gasto com a máquina pública regulamentadas pelo Direito Tributário e Financeiro respectivamente.

Por tudo isso, é com grande satisfação que trazemos a lume a obra “O Cinquentenário do Código Tributário Nacional”, a qual apresenta discussões jurídicas nos diversos capítulos que interessam não só ao ambiente acadêmico, mas também a todos aqueles que lidam com matéria tributária no cotidiano forense.

Com o objetivo de comemorar os “50 anos do CTN”, os organizadores da presente obra contaram com o apoio irrestrito de diversos autores de escol, a fim de que se pudesse promover, em alto nível, debates e estudos em matéria tributária.


As ideias aqui apresentadas, por professores de expressão nacional e internacional, cumprem assim a função de subsidiar as discussões que vêm sendo travadas na seara do Direito Tributário sobre as diretrizes filosóficas, históricas e pragmáticas, todas contemporâneas da sua prática de ensino, de pesquisa e de atuação profissional no mercado empresarial, nos marcos dos cinquenta anos de existência do Código Tributário Nacional.

Fortaleza e Belo Horizonte, 11 de novembro de 2016.

**Os ORGANIZADORES**







**T**rata-se de rica coleção de temas relevantes relacionadas ao Código Tributário Nacional, tais como (a) a responsabilidade tributária, (b) o financiamento da Seguridade Social, (c) questões controvertidas sobre as taxas, o IPI, o IPTU, o ITCMD e o ISS (d) o lançamento tributário, (e) a aplicação dos tratados internacionais em matéria tributária, (f) a interpretação, integração e aplicação das normas tributárias, (g) o controle judicial das decisões administrativas do Fisco e (h) os reflexos do novo Código de Processo Civil sobre o processo tributário.

Teori Zavascki

Ministro do Supremo Tribunal Federal  
Professor da Faculdade de Direito da UFRGS

# O CIN QUENTE NÁRIO

do código  
tributário nacional

*Prefácio por*  
Hugo de Brito Machado

*Posfácio por*  
Teori Zavascki

Hugo de Brito Machado Segundo  
Gustavo Lanna Murici  
Raphael Silva Rodrigues  
[Orgs.]

v.2

**D'PLÁCIDO**  
EDITORA



# O CIN QUENTE NÁRIO

do código  
tributário nacional

Hugo de Brito Machado Segundo

Gustavo Lanna Murici

Raphael Silva Rodrigues

[Orgs.]

v.2



**D'PLÁCIDO**  
EDITORA

Copyright © 2017, D'Plácido Editora.  
Copyright © 2017, Os Autores.

**Editor Chefe**

*Plácido Arraes*

**Produtor Editorial**

*Tales Leon de Marco*

**Capa**

*Tales Leon de Marco*

**Diagramação**

*Bárbara Rodrigues da Silva  
Christiane Moraes de Oliveira  
Leticia Robini de Souza*



**Editora D'Plácido**

Av. Brasil, 1843, Savassi  
Belo Horizonte – MG  
Tel.: 3261 2801  
CEP 30140-007

Todos os direitos reservados. Nenhuma parte desta obra pode ser reproduzida, por quaisquer meios, sem a autorização prévia da D'Plácido Editora.

Catálogo na Publicação (CIP)  
Ficha catalográfica

SEGUNDO, Hugo de Brito Machado; MURICI, Gustavo Lanna ; RODRIGUES, Raphael Silva. [Org.]

O Cinquentenário do código tributário nacional -- vol.2 -- Belo Horizonte: Editora D'Plácido, 2017.

Bibliografia.

ISBN: 978-85-8425-416-3

1. Direito. 2. Direito Tributário. I. Título.

CDU340

CDD341.39

# Sumário

## **CAPÍTULO 1**

---

**Sentido e alcance do art. 112 do CTN..... 11**

*Luciana Goulart Ferreira*

## **CAPÍTULO 2**

---

**Indisponibilidade de bens, penhora eletrônica  
e tutela de evidência do crédito tributário..... 29**

*Marcelo Barbi Gonçalves*

## **CAPÍTULO 3**

---

**Tributação sobre a transmissão patrimonial causa mortis ou  
doação entre pessoas físicas no Brasil: Imposto de renda sobre  
o ganho de capital (IRGC) e/ou imposto sobre transmissão causa  
mortis ou doação (ITCD/ITD/ITCMD)?..... 49**

*Marcelo Barroso Lima Brito de Campos*

## **CAPÍTULO 4**

---

**A legislação tributária e os precedentes judiciais: Uma releitura  
dos arts. 96 e 100 do CTN..... 75**

*Marcelo Hugo de Oliveira Campos*

*Paula Barbosa Salles*



## **CAPÍTULO 5**

---

**Taxa: Uma espécie tributária em plena crise de identidade.....97**

*Marciano Seabra de Godoi*

## **CAPÍTULO 6**

---

**A “relação jurídica administrativo-tributária” e a “homologação expressa tacitamente verificada” .....117**

*Marco Túlio Fernandes Ibraim*

*Werther Botelho Spagnol*

## **CAPÍTULO 7**

---

**Repercussões do CTN no financiamento da seguridade social.....137**

*Miguel Horvath Júnior*

## **CAPÍTULO 8**

---

**Princípio do “non olet”: Exegese dos artigos 3º e 118 do CTN....163**

*Myrian Passos Santiago*

## **CAPÍTULO 9**

---

**A cooperação no direito tributário: Influências do Novo CPC sobre o Processo Tributário.....185**

*Oscar Valente Cardoso*

## **CAPÍTULO 10**

---

**Anotações sobre o iptu na Constituição Federal e nos artigos 32 a 34 do Código Tributário Nacional.....213**

*Oswaldo Othon de Pontes Saraiva Filho*



## **CAPÍTULO 11**

---

**Lançamento tributário: Natureza jurídica e espécies..... 259**

*Paulo Adyr Dias do Amaral*

*Raphael Silva Rodrigues*

## **CAPÍTULO 12**

---

**Aplicação de tratados em matéria tributária (análise do comando disposto no art. 98 do CTN)..... 329**

*Paulo Antônio Machado da Silva Filho*

## **CAPÍTULO 13**

---

**Estudo sobre a interpretação do art. 111 do Código Tributário Nacional: A interpretação do direito como seu calcanhar de Aquiles..... 355**

*Patrick Luiz Martins Freitas Silva*

*Pilar de Souza e Paula Coutinho Eloi*

## **CAPÍTULO 14**

---

**As certidões de regularidade fiscal à luz do Código tributário nacional e da jurisprudência..... 377**

*Rafael Santiago Costa*

## **CAPÍTULO 15**

---

**Os 50 anos do CTN..... 399**

*Ricardo Lobo Torres*

*Silvia Faber Torres*

## **CAPÍTULO 16**

---

**Premissas para a intervenção punitiva penal nos crimes materiais contra a ordem tributária..... 419**

*Rodrigo Almeida Magalhães*

*Henrique Viana Pereira*

## **CAPÍTULO 17**

---

**O artigo 100 do CTN e a proteção da confiança: as práticas reiteradas da autoridade aduaneira..... 435**

*Rodrigo Mineiro Fernandes*

## **CAPÍTULO 18**

---

**A interpretação do direito tributário:  
No cinquentenário do CTN..... 459**

*Ricardo Mariz de Oliveira*

## **CAPÍTULO 19**

---

**Conceito, vigência, interpretação, integração e aplicação da legislação tributária..... 483**

*Sacha Calmon Navarro Coelho*

## **CAPÍTULO 20**

---

**Relação entre o Direito Doméstico e as Convenções para Evitar a Dupla Tributação da Renda no Brasil: O Artigo 98 do Código Tributário Nacional..... 533**

*Sergio André Rocha*

## **CAPÍTULO 21**

---

**O CTN na encruzilhada entre hermetismo tributário e justiça fiscal: história e atualidade do debate sobre o papel do direito tributário..... 569**

*Tathiane Piscitelli*

*Rafael Mafei Rabelo Queiroz*

## **CAPÍTULO 22**

---

**Aplicação de tratados em matéria tributária: Fisco Global, Fatca, Plano Beps, Big Data, Panóptico Fiscal e a posição do art. 98 do CTN.....613**

*Thiago Chaves Gaspar Bretas Lage*

*Kessler Cotta Gomes*

## **CAPÍTULO 23**

---

**Segurança jurídica e princípio da confiança no código tributário nacional. A aplicação do artigo 100 do CTN. Casos concretos e jurisprudência.....613**

*Valter de Souza Lobato*

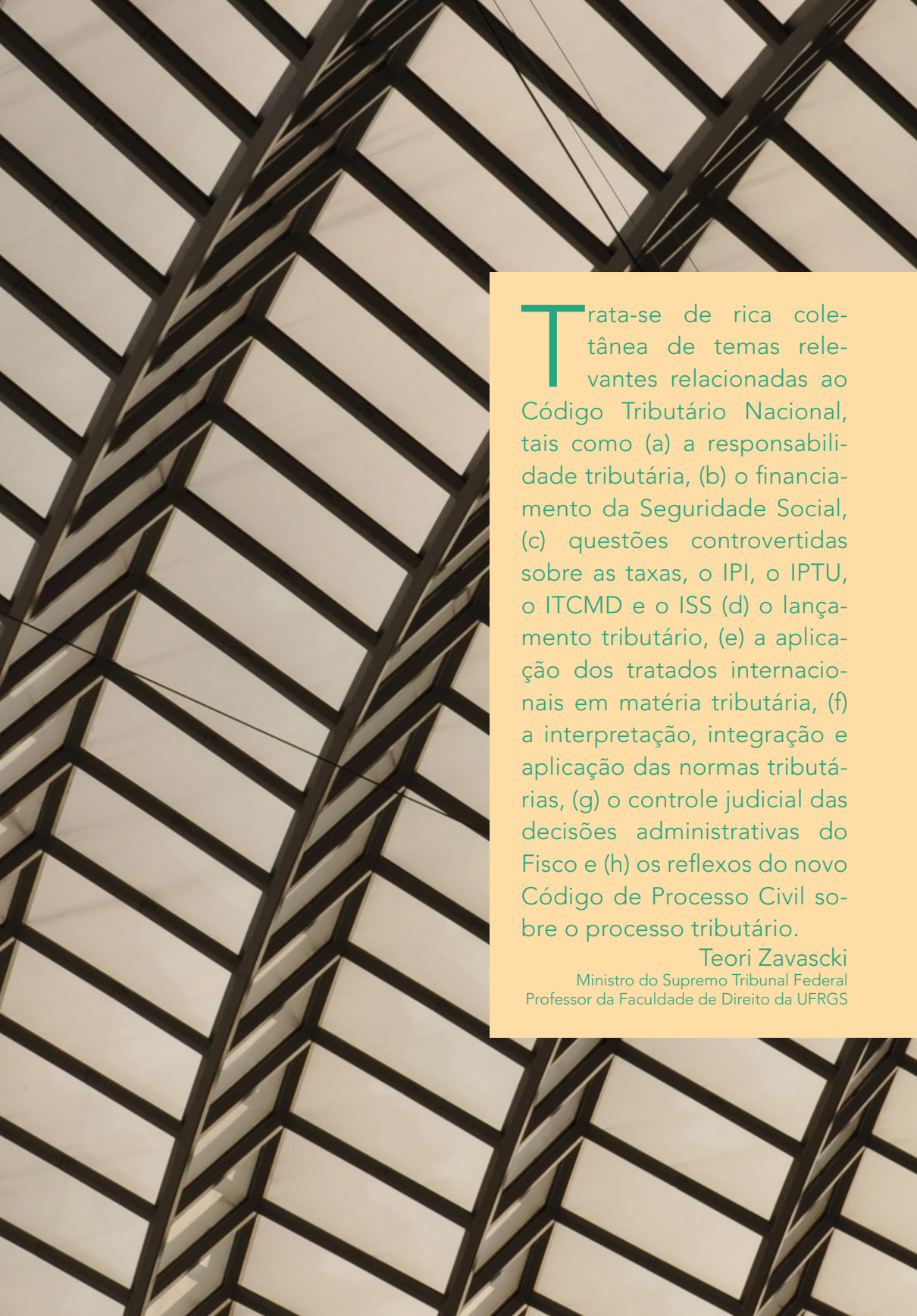
*Nayara Atayde*

**POSFÁCIO.....631**

---

**SOBRE OS AUTORES.....635**

---



**T**rata-se de rica coleção de temas relevantes relacionadas ao Código Tributário Nacional, tais como (a) a responsabilidade tributária, (b) o financiamento da Seguridade Social, (c) questões controvertidas sobre as taxas, o IPI, o IPTU, o ITCMD e o ISS (d) o lançamento tributário, (e) a aplicação dos tratados internacionais em matéria tributária, (f) a interpretação, integração e aplicação das normas tributárias, (g) o controle judicial das decisões administrativas do Fisco e (h) os reflexos do novo Código de Processo Civil sobre o processo tributário.

**Teori Zavascki**

Ministro do Supremo Tribunal Federal  
Professor da Faculdade de Direito da UFRGS