

# Sumário

<b>Capítulo 1 ▶ ITR .....</b>	<b>31</b>
1. Aspecto material .....	31
2. Aspecto temporal.....	35
3. Aspecto espacial .....	35
4. Aspecto subjetivo.....	36
5. Aspecto quantitativo .....	41
6. Imunidade e isenção .....	46
7. Informações complementares: lançamento .....	48
8. Resumo.....	51
9. Súmulas .....	52
<b>Capítulo 2 ▶ II E IE .....</b>	<b>53</b>
1. Introdução .....	53
1.1. Impostos sobre o Comércio Exterior, o direito aduaneiro e o princípio da soberania .....	54
1.2. O Imposto de importação e o imposto de exportação na Constituição e no Código Tributário Nacional .....	55
1.3. Noções gerais de direito aduaneiro .....	63
1.3.1. Órgãos.....	63
1.3.2. Intervenientes nas operações de comércio exterior. ....	66
1.3.3. Organismos internacionais, conceitos e reflexos nos impostos sobre o comércio exterior .....	68
1.4. Procedimentos de importação e de exportação.....	69
1.5. Siscomex Carga .....	73
2. Imposto de importação .....	76
2.1. Aspecto material .....	77
2.2. Aspecto temporal .....	80
2.3. Aspecto Espacial .....	82
2.4. Aspecto subjetivo .....	85
2.5. Aspecto quantitativo.....	87
2.5.1. Base de cálculo.....	87
2.5.2. Alíquota.....	92
2.5.3. Tributação simplificada, especial e unificada .....	96
2.6. Isenções e imunidades.....	100
2.7. Regimes aduaneiros especiais.....	104
2.7.1. Trânsito aduaneiro .....	109
2.7.2. Admissão Temporária .....	109
2.7.3. Drawback .....	113
2.7.4. Entrepasto aduaneiro .....	119
2.7.5. Outros regimes especiais .....	121

2.8.	Zona Franca de Manaus, Áreas de Livre Comércio e Zonas de Processamento de Exportação .....	128
2.8.1.	Zona Franca de Manaus .....	128
2.8.2.	Áreas de livre comércio .....	130
2.8.3.	Zonas de Processamento de Exportação – ZPE .....	131
2.9.	Administração, lançamento e controle do imposto .....	131
2.10.	Pena de perdimento de bens .....	137
3.	Imposto de exportação .....	143
3.1.	Aspecto material .....	143
3.2.	Aspecto temporal .....	144
3.3.	Aspecto espacial.....	145
3.4.	Aspecto subjetivo .....	145
3.5.	Aspecto quantitativo.....	145
3.5.1.	Base de cálculo.....	145
3.5.2.	Alíquota.....	146
3.6.	Regimes especiais .....	146
3.7.	Lançamento .....	146
4.	Resumo.....	149
5.	Súmulas .....	152
<b>Capítulo 3 ► IPI .....</b>		<b>153</b>
1.	Introdução.....	153
2.	Aspecto material.....	157
2.1.	Nacionalização de produtos estrangeiros .....	165
2.2.	A jurisprudência sobre importação para consumidor final não contribuinte do IPI.....	166
3.	Aspecto temporal.....	167
3.1.	Suspensão do imposto.....	169
4.	Aspecto subjetivo.....	171
4.1.	Sujeito ativo.....	171
4.2.	Sujeito passivo.....	172
4.2.1.	Responsabilidade e substituição tributária .....	177
5.	Aspecto quantitativo .....	179
5.1.	Base de cálculo.....	179
5.1.1.	Descontos incondicionais e bonificações.....	180
5.1.2.	Frete.....	181
5.1.3.	Perdas e quebras de estoque .....	183
5.1.4.	Pautas fiscais no IPI .....	184
5.2.	Alíquotas .....	187
5.2.1.	A tributação do cigarro .....	189
5.3.	Não Cumulatividade do IPI.....	192
5.3.1.	Regras gerais .....	192
5.3.2.	Diferentes espécies de crédito de IPI: Créditos básicos, créditos por devolução, créditos de incentivo, crédito prêmio, crédito presumido etc. ....	195

5.3.3. Crédito prêmio do IPI.....	198
5.3.4. Insumos não tributados .....	199
5.3.5. Energia elétrica.....	201
5.3.6. Bens para uso e consumo e para o ativo imobilizado .....	202
5.3.7. Simples.....	202
5.3.9. Correção monetária dos créditos de IPI indeferidos pela Fazenda e posteriormente concedidos pelo Judiciário.....	203
6. Restituição do imposto .....	204
7. Imunidades e isenções .....	207
7.1. Benefícios fiscais.....	211
8. Lançamento e obrigações acessórias.....	211
9. Resumo.....	213
10. Súmulas .....	215
<b>Capítulo 4 ▶ IOF .....</b>	<b>217</b>
1. Introdução .....	217
2. IOF/Crédito.....	230
2.1. Noções gerais .....	230
2.2. Aspecto material .....	232
2.3. Aspecto subjetivo .....	235
2.4. Aspecto quantitativo.....	236
3. IOF/Câmbio .....	242
3.1. Noções gerais .....	242
3.2. Aspecto material .....	244
3.3. Aspecto subjetivo .....	245
3.4. Aspecto quantitativo.....	246
4. IOF/Seguros.....	251
4.1. Noções gerais .....	251
4.2. Aspecto material .....	252
4.3. Aspecto subjetivo .....	254
4.4. Aspecto quantitativo.....	254
4.5. Hipóteses de isenção .....	254
5. IOF/TVM.....	254
5.1. Noções gerais .....	254
5.2. Aspecto material .....	255
5.3. Aspecto subjetivo .....	256
5.4. Aspecto quantitativo.....	258
5.5. Hipóteses de isenção .....	263
6. IOF/ouro ativo financeiro .....	263
6.1. Noções gerais .....	263
7. Resumo.....	265
8. Súmulas .....	267

<b>Capítulo 5 ▶ IMPOSTO DE RENDA NA CONSTITUIÇÃO E NO CTN .....</b>	<b>269</b>
1. Introdução .....	269
2. Aspecto material .....	270
2.1. Conceito de renda .....	270
2.2. Disponibilidade da renda .....	275
2.3. Generalidade, universalidade e progressividade .....	276
2.4. Fato gerador complexo, anualidade princípio da irretroatividade – aspecto temporal .....	278
3. Aspecto quantitativo .....	280
3.1. Base de cálculo .....	280
3.2. Alíquotas .....	282
4. Aspecto Subjetivo .....	283
4.1. Contribuinte e responsável .....	283
4.2. Domicílio e residência .....	284
5. Resumo .....	285
6. Súmulas .....	286
<b>Capítulo 6 ▶ IRPF .....</b>	<b>289</b>
1. Introdução .....	289
2. Sistema de apuração, declaração e pagamento do imposto .....	289
3. Aspecto subjetivo .....	291
3.1. Contribuinte .....	291
3.2. Responsável .....	292
3.3. Responsabilidade por retenção .....	292
3.4. Princípios da territorialidade e da renda universal .....	294
3.5. Equiparação à pessoa jurídica .....	297
4. Aspecto material .....	298
5. Aspecto quantitativo .....	299
5.1. Base de cálculo .....	300
5.1.1. Renda tributável .....	300
5.1.2. Rendimentos isentos e não tributados .....	306
5.1.3. Rendimentos pagos acumuladamente – rendimentos acumulados .....	323
5.1.4. Despesas dedutíveis .....	326
5.2. Alíquota .....	330
5.3. Deduções do imposto .....	332
6. Tributação do ganho de capital .....	336
6.1 Regras gerais .....	336
6.2. A lei de regularização de ativos .....	339
7. Tributação de aplicações financeiras – Introdução .....	342
8. Atividade rural .....	344
9. Tributação dos residentes no exterior .....	347
10. Tributação de rendimentos omitidos .....	349
10.1. Sinais exteriores de riqueza .....	350
10.2. Acréscimo patrimonial a descoberto .....	350
10.3. Depósitos não identificados .....	351

11. Obrigações acessórias – as declarações do IRPF .....	352
12. Resumo.....	355
13. Súmulas .....	358
<b>Capítulo 7 ► IRPJ E CSLL .....</b>	<b>361</b>
PARTE I – NOÇÕES GERAIS.....	361
1. Introdução.....	361
2. Primeira aproximação.....	362
3. Novas regras contábeis internacionais e regime tributário de transição.....	365
4. A apuração do imposto – visão geral.....	368
5. Aspecto subjetivo.....	371
6. Aspecto temporal.....	379
7. Aspecto Material .....	385
8. Aspecto quantitativo .....	385
8.1. Base de cálculo.....	385
8.1.1. Resultado operacional .....	389
8.2. Alíquotas .....	429
9. Retenção na fonte.....	430
PARTE II – NOÇÕES ESPECIAIS (RESULTADOS NÃO OPERACIONAIS, REORGANIZAÇÕES SOCIETÁRIAS, OPERAÇÕES INTERNACIONAIS COM EMPRESAS LIGADAS, OPERAÇÕES NO MERCADO FINANCEIRO).....	431
10. Resultados não operacionais .....	431
11. Reavaliação de bens.....	440
11.1. Introdução .....	440
11.2. Avaliação a valor presente .....	441
11.3. Avaliação a valor justo .....	443
11.4. Redução do valor recuperável – Impairment .....	445
11.5. Comentários ao regime anterior ao da Lei 12.973/14 .....	446
12. Investimentos, participações societárias e reorganizações societárias.....	449
12.1. Introdução .....	449
12.2. Investimentos avaliados pelo custo e investimentos avaliados pela equivalência patrimonial.....	451
12.2.1. Os investimentos e o método aplicável.....	451
12.2.2. Aquisição do investimento e operações registradas pelo MEP .....	453
12.2.3. Alienação do investimento .....	461
12.4. Ações em tesouraria .....	464
12.5. Reorganização societária e combinação de negócios: fusão, cisão e incorporação.....	465
12.5.1. Visão geral .....	465
12.5.2. Efeitos tributários.....	467
13. Lucro distribuído e lucro capitalizado.....	475

14. Preços de transferência.....	477
14.1. Importações.....	480
14.2. Exportações.....	485
14.3. Estabilidade e praticidade nos métodos de preços de transferência.....	487
14.4. Flexibilização dos percentuais e margens.....	487
14.5. Juros.....	488
14.6. Paraísos fiscais.....	489
14.7. Acordos internacionais.....	490
15. Atividades no exterior.....	491
15.1. Rendimentos tributáveis auferidos de fonte no exterior.....	491
15.2. Filiais, sucursais, controladas e coligadas.....	492
15.3. Aspecto temporal.....	493
15.4. Equivalência patrimonial – MEP.....	502
15.5. Tratamento da renda paga por fonte no exterior a pessoa jurídica no Brasil.....	503
15.6. Operações de cobertura em bolsa no exterior.....	504
15.7. Outras regras.....	505
16. Operações no mercado financeiro.....	506
16.1. Retenção na fonte.....	507
16.2. Tributação na apuração do imposto (dedução do IRRF e das perdas).....	508
16.3. Aplicações de renda fixa.....	511
16.4. Aplicações de renda variável.....	512
PARTE III – APURAÇÃO, PAGAMENTO E LANÇAMENTO.....	515
17. Retenção na fonte.....	515
18. Apuração pelo lucro real e pagamento por estimativa.....	516
19. Lucro presumido, lucro arbitrado e SIMPLES.....	524
19.1. Lucro presumido.....	525
19.2. Lucro arbitrado.....	530
19.3. SIMPLES.....	535
20. Imunidades e isenções.....	544
21. Lançamento.....	548
PARTE IV – RESUMO e SÚMULAS.....	555
22. Resumo.....	555
23. Súmulas.....	565
<b>Capítulo 8 ▶ PIS E COFINS.....</b>	<b>567</b>
1. Introdução.....	567
2. pis e Cofins como Contribuições Sociais.....	568
3. Aspecto subjetivo.....	569
4. Aspecto material.....	574
5. Aspecto temporal.....	583
6. Aspecto quantitativo.....	585
6.1. PIS Folha.....	585

6.2. Regime cumulativo .....	585
6.3. Regime não-cumulativo .....	589
6.4. PIS e COFINS-Importação .....	611
6.5. “Regime Misto” – ou duplicidade de regimes .....	613
7. Tributação monofásica ou concentrada .....	615
8. Substituição tributária.....	617
9. Isenções e alíquota zero .....	619
10. Lançamento .....	622
11. Resumo.....	622
12. Súmulas .....	623
<b>Capítulo 9 ▶ CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS .....</b>	<b>625</b>
1. Introdução.....	625
1.1. As contribuições sociais como tributos e sua finalidade ....	625
1.2. Espécies de contribuições sociais e sua classificação.....	627
1.3. Parafiscalidade, administração pela SRF e DRU.....	633
1.4. Regime jurídico constitucional das contribuições sociais em geral e das contribuições para a seguridade social.....	636
1.5. Lista das contribuições.....	644
2. Contribuições dos segurados: dos empregados, trabalhadores avulsos, empregados domésticos, contribuintes individuais e contribuintes facultativos.....	647
2.1. Introdução .....	647
2.2. As contribuições .....	648
2.2.1. Contribuintes .....	648
2.2.2. Contribuição dos segurados empregado, empregado doméstico e trabalhador avulso.....	656
2.2.3. Contribuição dos segurados individual e facultativo ..	657
2.3. Salário de contribuição .....	660
3. Contribuições do empregador.....	676
3.1. Contribuições do empregador sobre folha .....	677
3.1.1. Introdução .....	677
3.1.2. Base de cálculo das contribuições.....	679
3.1.3. Das contribuições .....	691
3.1.4. Peculiaridades da contribuição para o SAT .....	696
3.1.5. Peculiaridades das contribuições em obras de construção civil.....	700
3.2. Contribuições do empregador sobre receita .....	711
3.2.1. Introdução .....	711
3.2.2. Contribuição do empregador rural pessoa física.....	713
3.2.3. Contribuição da agroindústria e do produtor rural ..	719
3.2.4. Contribuição substitutiva.....	721
4. Imunidades e isenções .....	728
5. Informações complementares .....	732
6. Outras contribuições .....	743

7. Resumo.....	744
8. Súmulas .....	750

**Capítulo 10 ► CIDES..... 753**

1. Introdução .....	753
2. Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico – CIDE .....	754
2.1. O Regime jurídico das contribuições de intervenção no domínio econômico .....	754
2.1.1. Regras gerais do art. 149, da CF/88 .....	755
2.1.2. Princípio da não-surpresa.....	758
2.1.3. Desnecessidade de lei complementar.....	759
2.1.4. Imunidades .....	759
2.1.5. Construções doutrinárias acerca do regime jurídico da CIDE.....	760
2.1.6. Previsão da CIDE e seu aspecto finalístico .....	760
2.1.7. Duração e razoabilidade das contribuições.....	761
2.1.8. O contribuinte possível da CIDE .....	762
2.2. Contribuições interventivas em espécie.....	764
2.2.1. CIDE Combustíveis ou CIDE Transportes .....	764
2.2.2. CIDE Royalties, CIDE Tecnologia ou CIDE Interação Universidade Empresa .....	768
2.2.3. Contribuição para o INCRA .....	771
2.2.4. Contribuições para o SEBRAE.....	772
2.2.5. Adicional de Frete para Renovação da Marinha Mercante – AFRMM.....	774
3. Resumo.....	777
4. Súmulas .....	782

**BIBLIOGRAFIA..... 783**