



INSTITUTO BRASILEIRO DE DIREITO TRIBUTÁRIO

DIREITO TRIBUTÁRIO INTERNACIONAL E DESENVOLVIMENTO

Globalização e Desenvolvimento: Desafios no contexto econômico internacional

2020. 2º semestre.

Programa de Pós-graduação *Stricto Sensu* Profissional

Professor Dr. João Dácio de Souza Pereira Rolim
Professora Dra. Clara Gomes Moreira
Professor Dr. Carlos Otávio Ferreira de Almeida

EMENTA

Ementa do curso.

METODOLOGIA

1. PARTICIPAÇÃO EM AULA

Em todas as aulas, os alunos são incentivados a dar a sua opinião sobre os temas propostos para engrandecer as discussões. Lembramos que, para tanto, é essencial que haja a preparação prévia às aulas com a leitura, ao menos, da bibliografia obrigatória indicada – toda a bibliografia (obrigatória e facultativa) será disponibilizada no one drive. Esperamos, desse modo, criar um ambiente em que todos possam contribuir.

2. SEMINÁRIOS

- Os seminários são individuais e deverão ser apresentados conforme o cronograma disponibilizado.
- Os seminários deverão durar entre 20 a 25 min. Não será permitido exceder esse tempo, sob pena de se prejudicar o debate subsequente que deverá durar entre 35 a 40 min.
- Esperamos que o aluno responsável pelo seminário problematize o tema proposto, de maneira que ao final de sua fala os seus colegas possam debater-lo.
- Visando a atingir esse fim, todas as apresentações devem ser finalizadas com 3 a 5 perguntas. Estas serão enfrentadas pelos demais alunos, sem prejuízo de outros questionamentos que venham a ser formulados por estes e/ou pelos professores.
- Recomendamos o uso de recursos audiovisuais, como powerpoint.
- O aluno responsável pelo seminário deverá enviar por e-mail aos professores, até a quarta-feira (13:00) da semana de sua apresentação, o roteiro e a bibliografia utilizada em uma folha (frente e verso), e a apresentação de powerpoint ou similar (caso faça uso desta) – esteja atento que o número de slides deve ser compatível com o tempo disponível. Até a sexta-feira (13:00) da semana da apresentação, disponibilizaremos no one drive aos demais alunos o roteiro, a bibliografia e a apresentação de powerpoint ou similar.
- O roteiro deve indicar de maneira clara e objetiva todo o conteúdo a ser enfrentado. Enfatizamos que o roteiro deve ser efetivamente um guia da fala do aluno, de modo que os professores e os demais alunos possam somente com base em sua leitura saber previamente o caminho que se pretende seguir.
- As perguntas propostas pelo aluno responsável pelo seminário deverão constar em seu roteiro

AVALIAÇÃO

A nota do aluno na disciplina será composta por três avaliações: (i) participação em aula (25% da nota), (ii) seminário (35% da nota) e (iii) artigo científico (40% da nota).

PROGRAMA

AULA 1	TEMA DA AULA : Globalização e Orçamentos Públicos	15/08/2020
Temas abordados	Globalização e orçamentos públicos. Crescimento da tributação e dos gastos públicos. Efeitos da globalização da produção e do comércio; das finanças e dos fluxos de capital sobre as bases da tributação. Globalização tributária e seus efeitos sobre o Brasil.	
Metodologia	Apresentação do curso. Distribuição de seminários.	

Professores Responsáveis	Carlos Otávio Ferreira de Almeida e Clara Gomes Moreira
Leitura obrigatória	-
Leitura complementar	<p>DAGAN, Tsilly. The tragic choices of tax policy in a globalized economy. In: BRAUNER, Y.; STEWART, M. (eds.). Tax, Law and Development. Cheltenham, UK: Edward Elgar Publishing, 2013, p. 57-76.</p> <p>AUERBACH, A.; SMETTERS, K. Tax reform in a changing economy. In: AUERBACH; SMETTERS (eds.). The economics of tax policy. New York: Oxford Press, 2017, p. 1-12.</p> <p>TANZI, Vito. Government Versus Markets: The Changing Economic Role of the State. New York: Cambridge University Press, 2011, p. 92-106; 129-146.</p>

AULA 2	TEMA DA AULA: O PAPEL DA ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA PARA O DESENVOLVIMENTO	29/08/2020
---------------	---	-------------------

Temas abordados	<p>Tema 1: Administração tributária e justiça fiscal: uma relação necessária?</p> <p>Tema 2: <i>Compliance</i> cooperativo entre fisco e contribuinte: mecanismo viável de desenvolvimento?</p> <p>Tema 3: Litigiosidade fiscal e suas amarras ao desenvolvimento: alternativas</p>
Metodologia	-
Professores Responsáveis	Carlos Otávio Ferreira de Almeida e Clara Gomes Moreira
Leitura obrigatória	<p>ALMEIDA, Carlos Otávio Ferreira de. Notas sobre litigiosidade tributária e <i>compliance</i> cooperativo no Brasil. In: Revista Direito Tributário Atual, v. 40. São Paulo: IBDT, 2018. p. 469-482.</p> <p>ALMEIDA, Carlos Otávio Ferreira de. <i>Compliance</i> cooperativo: uma nova realidade entre administração tributária e contribuintes. In: Revista Direito Tributário Internacional Atual, v. 2. São Paulo: IBDT, 2017, p. 58-82.</p> <p>HEMELS, Sigrid. Fairness and Taxation in a Globalized World. Rotterdam (EUR) – Erasmus School of Law, 2015. Disponível em : https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2570750.</p>

Leitura complementar

-

AULA 3	TEMA DA AULA: TRIBUTAÇÃO E DESENVOLVIMENTO: PARA ONDE CAMINHAMOS?	12/09/2020
Temas abordados	<p>Tema 1: Tributação e desenvolvimento econômico dos países (cf. <i>platform for collaboration on tax</i>, OCDE)</p> <p>Tema 2: Tributação e redução das desigualdades sociais</p> <p>Tema 3: Tributação e desenvolvimento econômico sustentável (cf. <i>environmental taxation</i>, OCDE)</p>	
Metodologia	-	
Professores Responsáveis	João Dácio Rolim e Clara Gomes Moreira Tatiana Falcão (Professora Convidada) e Cácia Pimentel (Professor Convidada)	
Leitura obrigatória	<p>Tema 1:</p> <p>OECD. Tax Co-operation for Development Progress Report. 2020. STEWART, Miranda. Redistribution between Rich and Poor Countries. Bulletin for International Taxation, v. 72, n. 4/5, 2018.</p> <p>Tema 2:</p> <p>EUROPEAN PARLIAMENT. Gender equality and taxation policies in the EU. 2019. PIKETTY, Thomas. O Capital no século XXI. Rio de Janeiro: Intrínseca, 2014, p. 480-500.</p> <p>Tema 3:</p> <p>FABRA, Adriana; MACKENZIE, Ruth; PEEL, Jacqueline; SANDS, Philippe. Principles of International Environmental Law. 3.ed. New York: Cambridge University Press, 2012, p. 206-217.</p>	
Leitura complementar	<p>OECD. Taxing Energy Use 2019: Using Taxes for Climate Action. 2019.</p> <p>Tema 1:</p> <p>BESLEY, Timothy; PERSSON, Torsten. Why Do Developing Countries Tax So Little? Journal of Economic Perspectives, v. 28, n. 4, p. 99-120, 2014.</p>	

STIGLITZ, Joseph E. Development-Oriented Tax Policy. In: GORDON, Roger H (ed.). **Taxation in Developing countries: six case studies and policy implications**. New York: Columbia University Press, 2010.

Tema 2:

POLICY DEPARTMENT FOR CITIZENS' RIGHTS AND CONSTITUTIONAL AFFAIRS. **Gender equality and taxation in the European Union**. 2017.

VANISTENDAEL, Frans. Adapting Tax Systems to Economic and Social Development. **Asia- Pacific Tax Bulletin**, p. 4-14, jan.-fev./2008.

Tema 3:

PITRONE, Federica. **Environmental taxation: a legal perspective**. 2014. (capítulo I) IMF POLICY PAPER. **Fiscal policies for Paris climate strategies – from principle to practice**. 2019.

AULA 4	TEMA DA AULA : REPENSANDO OS LIMITES DA SOBERANIA FISCAL	26/09/2020
Temas abordados	<p>Tema 1: Soberania fiscal nos dias atuais</p> <p>Tema 2: Regime fiscal internacional</p> <p>Tema 3: Convenção modelo da OCDE e a da ONU: fonte <i>versus</i> residência</p> <p>Tema 4: Soberania fiscal nos dias atuais e elementos de conexão</p>	
Metodologia	-	
Professores Responsáveis	João Dácio Rolim e Clara Gomes Moreira Peter Hongler (Professor Convidado)	
Leitura obrigatória	<p>Tema 1:</p> <p>PEREIRA, Roberto Codorniz Leite. Cooperação Fiscal Internacional e Troca de Informações. São Paulo: Instituto Brasileiro de Direito Tributário, 2020, p. 69-98.</p> <p>Tema 2:</p> <p>AVI-YONAH, Reuven S. International Tax as International Law. An Analysis of the International Tax Regime. New York: Cambridge University Press, 2007, p. 1-21.</p> <p>Tema 3:</p>	

BIANCO, João Francisco; SANTOS, Ramon Tomazela. International/OECD – A Change of Paradigm in International Tax Law: Article 7 of Tax Treaties and the Need To Resolve the Source versus Residence Dichotomy. **Bulletin for International Taxation**, v. 70, n. 3, 2016.

Tema 4:

GALENDI JÚNIOR, Ricardo André; SCHOUERI, Luís Eduardo. Justification and Implementation of the International Allocation of Taxing Rights: Can We Take One Thing at a Time? In: CHRISTIANS, Allison; ROCHA, Sergio André (eds.). **Tax sovereignty in the BEPS era**. Alphen aan den Rijn: Kluwer Law International B.V., 2017.

Tema 1:

CHRISTIANS, Allison. BEPS and the Power to Tax. In: CHRISTIANS, Allison; ROCHA, Sergio André (eds.). **Tax sovereignty in the BEPS era**. Alphen aan den Rijn: Kluwer Law International B.V., 2017. ^[L]_[SEP]

CHRISTIANS, Allison. Sovereignty, Taxation, and Social Contract. **Minnesota Journal of International Law**, v. 18, 2008. ^[L]_[SEP]

HONGLER, Peter. **Justice in International Tax Law**. Amsterdam: IBFD, 2018 (capítulo 4).

OZAI, Ivan. Institutional and Structural Legitimacy Deficits in the International Tax Regime. **World Tax Journal**, v. 12, n. 1, 2020. ^[L]_[SEP]

Tema 2:

AVI-YONAH, Reuven S.; CLAUSING, Kimberly. A. Toward a 21st-Century International Tax Regime. **Tax Notes International**, n. ago./26, p. 839-849, 2019. ^[L]_[SEP]

BRAUNER, Yariv. An International Tax Regime in Crystallization. **Tax Law Review**, v. 56, n. 2, p. 259-328. 2003. ^[L]_[SEP]

HONGLER, Peter. **Justice in International Tax Law**. Amsterdam: IBFD, 2018 (capítulo 5).

ROCHA, Sergio André. The Other Side of BEPS: “Imperial Taxation” and “International Tax Imperialism”. In: CHRISTIANS, Allison; ROCHA, Sergio André (eds.). **Tax sovereignty in the BEPS era**. Alphen aan den Rijn: Kluwer Law International B.V., 2017.

Tema 3:

PISTONE, Pasquale. General Report. LANG, Michael; PISTONE, Pasquale; SCHUCH, Josef; STARINGER, Claus (eds.). **The Impact of the OECD and UN Model Conventions on Bilateral Tax Treaties**. New York: Cambridge University Press, 2012.

REIMER, Ekkehart; RUST, Alexander (eds.). **Klaus Vogel on Double Taxation Conventions**. 4. ed. Alphen aan den Rijn: Kluwer Law International B.V., 2014, p. 511-534.

SCHOUERI, Luís Eduardo; SILVA, Natalie Matos. Brazil. LANG, Michael; PISTONE, Pasquale; SCHUCH, Josef; STARINGER, Claus (eds.). **The Impact of the OECD and UN Model Conventions on Bilateral Tax Treaties**. New York: Cambridge University Press, 2012.

Tema 4:

BRAUNER, Yariv; BÁEZ MORENO, Andrés. Taxing the Digital Economy Post BEPS... Seriously. **Columbia Journal of Transnational Law**, v. 58, p. 121-188, 2019.

TRAVERSA, Edoardo. Corporate Tax Residence at the Crossroads between International Competition and Convergence: Outlining the Debate. In: TRAVERSA, Edoardo (ed.). **Corporate Tax Residence and Mobility**. Amsterdam: IBFD, 2019.

SCHÖN, Wolfgang. International Tax Coordination for a Second-Best World (Part I). **World Tax Journal**, v. 1, n. 1, 2009.

WHEELER, Joanna. The Missing Keystone of Income Tax Treaties. **World Tax Journal**, p. 247- 368, jun./2011.

Temas abordados	<p>Tema 1: Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent BEPS (MLI)^[L]_[SEP]</p> <p>Tema 2: Fiscalização internacional conjunta, troca de informações e direitos dos contribuintes</p> <p>Tema 3: Por que combater os paraísos fiscais e os regimes de tributação favorecidas?</p> <p>Tema 4: Tributação da propriedade intelectual</p>
Metodologia Professores Responsáveis	<p>-</p> <p>João Dácio Rolim e Clara Gomes Moreira Manuel Rodrigues (Professor Convidado)</p>
Leitura obrigatória	<p>Tema 1:</p> <p>BRAVO, Natalie. Mandatory Binding Arbitration in the BEPS Multilateral Instrument. Intertax, 2019.^[L]_[SEP]</p> <p>Tema 2:</p> <p>GARCIA, Ana Carolina; ROLIM, João Dácio. O Caso Sabou e Caso Janyr. Direito de defesa dos contribuintes no contexto da troca de informações internacional em matéria tributária. [pendente de publicação]^[L]_[SEP]</p> <p>ČIČIN-ŠAIN, Nevia; EHRKE-RABEL, Tina; ENGLISCH, Joachim. Joint Audits: Applicable Law and Taxpayer Rights. World Tax Journal, v. 10, n. 4, 2018.</p> <p>Tema 3:</p> <p>DESAI, Mihir A.; FOLEY, C. Fritz; HINES JR., James R. Do Tax Havens Divert Economic Activity? Ross School of Business Paper No. 1024, 2005.^[L]_[SEP]</p> <p>The International Tax Co-operation (Economic Substance) Law de Cayman Islands (2020).</p> <p>WILSON, John D. Tax Havens in a World of Competing Countries. CESifo DICE Report, v.12, n. 4, p. 32-39, 2014.^[L]_[SEP]</p> <p>Tema 4:</p> <p>KEMMEREN, Eric C.C.M. Legitimacy of Tax Claims of Developing Countries on Interest and Royalties of MNEs. In: ESSERS, Peter; JOCHUM, Heike;</p>

Leitura complementar

LANG, Michael; WINKELJOHANN, Norbert; WIMAN, Bertil (eds.). **Practical Problems in European and International Tax Law. Essays in Honour of Manfred Mössner**. Amsterdam: IBFD, 2016.

Tema 1:

GALENDI JÚNIOR, Ricardo André; SCHOUERI, Luís Eduardo. Interpretative and Policy Challenges Following the OECD Multilateral Instrument (2016) from a Brazilian Perspective. **Bulletin for International Taxation**, v. 71, n. 6, 2017. ^[L]_[SEP]

GOVIND, Sriram; TURCAN, Laura. Cross-Border Tax Dispute Resolution in the 21st century: A Comparative Study of Existing Bilateral and Multilateral Remedies. **Derivatives & Financial Instruments**, v. 19, n. 5, 2017. ^[L]_[SEP]

OWENS, Jeffrey. Mandatory Tax Arbitration: The Next Frontier Issue. **Intertax**, v. 46, p. 610- 619, 2018. ^[L]_[SEP]

Tema 2:

BAKER, Philip; PISTONE, Pasquale. BEPS Action 16: The Taxpayers' Right to an Effective Legal Remedy Under European Law in Cross-Border Situations. **EC Tax Review**, n. 5-6, p. 335-345, 2016. ^[L]_[SEP] ECJ. Caso Sabou (C-276/12). ^[L]_[SEP]

ROCHA, Sergio André. Exchange of Tax-Related Information and the Protection of Taxpayer Rights: General Comments and the Brazilian Perspective. **Bulletin for International Taxation**, v. 70, n. 9, 2016. ^[L]_[SEP]

WÖHRER, Victoria. **Data Protection and Taxpayers' Rights: Challenges Created by Automatic Exchange of Information**. Amsterdam: IBFD, 2018, p. 171-198

Tema 3:

COBHAMB, Alex; JONESA, Chris; TEMOURIA, Yama. Tax haven networks and the role of the Big 4 accountancy firms. **Journal of World Business**, v. 53, p. 177–193, 2018.

SACHXSON, Nicola. Tackling Tax Havens. **Finance & Development**, v. 56, n. 3, set./2019.

Tema 4:

General Court. Caso Apple.^[1]^[2]

GORMSEN, Liza Lovdahl. **European State Aid and Tax Rulings**. Cheltenham, Northampton: Edward Elgar Publishing, 2019. Introduction (1-18).^[1]^[2]

KYRIAZIS, Dimitrios. Apple: One Case to Rule Them All. **Kluwer International Tax Blog**, 22 de julho 2020.^[1]^[2]

SCREPANTE, Mirna. G20/OECD/International – Rethinking the Arm’s Length Principle and Its Impact on the IP Licence Model after OECD/G20 BEPS Actions 8-10: Nothing Changed But the Change? **World Tax Journal**, v. 11, n. 3, 2019.^[1]^[2]

TING, Antony. iTax—Apple’s International Tax Structure and the Double Non-Taxation Issue. **British Tax Review**, n. 1, 2014.

AULA 6	TEMA DA AULA: COMBATE AO PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO INTERNACIONAL	24/10/2020
Temas abordados	<p>Tema 1: Justificações para o combate ao planejamento tributário internacional</p> <p>Tema 2: GAAR, TAAR e SAAR na legislação doméstica.^[1]^[2]</p> <p>Tema 3: PPT: como aplicar?^[1]^[2]</p> <p>Tema 4: Combate ao planejamento tributário internacional por meio de decisões administrativas e judiciais</p>	
Metodologia	-	
Professores Responsáveis	João Dácio Rolim e Clara Gomes Moreira	
Leitura obrigatória	<p>Tema 1:</p> <p>FILIPCZYK, Hanna. Tax Avoidance and Rationality of Law. Warszawa: Wolters Kluwer, 2017, p. 67-104.^[1]^[2]</p> <p>Tema 2:</p> <p>ELLIFFE, Craig; VIKRAM, Chand. The Interaction of Domestic Anti-Avoidance Rules with Tax Treaties in the Post-BEPS and Digitalized World. Bulletin for International Taxation, v. 74, n. 4/5, 2020.^[1]^[2]</p>	

Tema 3:

DANON, Robert J. The PPT in Post-BEPS Tax Treaty Law: It Is a GAAR but Just a GAAR! **Bulletin for International Taxation**, v. 74, n. 4/5, mar./2020. ^[1]_[SEP]

ROLIM, João Dácio. Is there any international fundamental right against an international general anti-avoidance rule? In: BREDERODE, Robert F. van (ed.). **Ethics and Taxation**. Springer, 2020. ^[1]_[SEP]

Tema 4:

DANON, Robert; MALEK, Benjamin. Swiss Supreme Court Refers to the CJEU “Danish cases” in Outbound Dividend Case Involving the Swiss-EU Savings Agreement. **Kluwer International Tax Blog**, 23 de julho de 2020.

CONSELHO ADMINISTRATIVO DE RECURSOS FISCAIS. Acórdãos nos 9303010.058 e 9303010.059 (casos Petrobrás), 21 de janeiro de 2020

Tema 1:

PREBBLE, John; PREBBLE, Zoë. The Morality of Tax Avoidance. **Creighton Law Review**, n. 20, p. 693-745, jun./2010. ^[1]_[SEP]

PIANTAVIGNA, Paolo. Tax Abuse and Aggressive Tax Planning in the BEPS Era: How EU Law and the OECD Are Establishing a Unifying Conceptual Framework in International Tax Law, despite Linguistic Discrepancies. **World Tax Journal**, v. 9, n. 1, 2017.

VANISTENDAEL, Frans. Can EU Tax Law Accommodate a Uniform Anti-Avoidance Concept? In: ESSERS, Peter; JOCHUM, Heike; LANG, Michael; WINKELJOHANN, Norbert; WIMAN, Bertil (eds.). **Practical Problems in European and International Tax Law. Essays in Honour of Manfred Mössner**. Amsterdam: IBFD, 2016. ^[1]_[SEP]

VANISTENDAEL, Frans. Is Tax Avoidance the Same Thing under the OECD Base Erosion and Profit Shifting Action Plan, National Tax Law and EU Law? **Bulletin for International Taxation**, v. 70, n. 3, 2016. ^[1]_[SEP]

Tema 2:

BURGERS, Irene; MOSQUERA VALDERRAMA, Irma. Review of Anti-Avoidance Measures of a General Nature and Scope – General Anti-Avoidance Rules and Other Measures. **Bulletin for International Taxation**, v. 73, n. 10, 2019.^{[L][SEP]}

FURUSETH, Eivind. **The Interpretation of Tax Treaties in Relation to Domestic GAARs**. Amsterdam: IBFD, 2018, p. 235-250.^{[L][SEP]}

FREEDMAN, Judith. Designing a General Anti-Abuse Rule: Striking a Balance. **Asia-Pacific Tax Bulletin**, n. 20, p. 167-173, mai./jun. 2014.^{[L][SEP]}

LITWIŃCZUK, Hanna; TETŁAK, Karolina. Controversies around the Introduction of a General Anti-Avoidance Rule in Poland. In: ESSERS, Peter; JOCHUM, Heike; LANG, Michael; TRIBUNAL DE JUSTIÇA DA UNIÃO EUROPEIA. Caso Hornbach-Baumarkt (C-382/16), 31 de maio de 2018.^{[L][SEP]}

TRIBUNAL FEDERAL DAS FINANÇAS (*BUNDESFINANZHOF*) DA ALEMANHA. Decisão I R 20/2015, 14 de dezembro de 2015 (em alemão).^{[L][SEP]}

WINKELJOHANN, Norbert; WIMAN, Bertil (eds.). **Practical Problems in European and International Tax Law. Essays in Honour of Manfred Mössner**. Amsterdam: IBFD, 2016.

Tema 3:

BÁEZ MORENO, Andrés. GAARs and Treaties: From the Guiding Principle to the Principal Purpose Test. What Have We Gained from BEPS Action 6? **Intertax**, v. 45, n. 6-7, p. 432-446, 2017.^{[L][SEP]}

MOREIRA, Clara Gomes; SCHOUERI, Luís Eduardo. Abuso dos Acordos de Bitributação e Teste do Objetivo Principal: Repensando o teste do objetivo principal à luz da segurança jurídica. In: CAMPOS, Carlos Alexandre de Azevedo; OLIVEIRA, Gustavo da Gama Vital de; MACEDO, Marco Antônio Ferreira (coords.). **Direitos Fundamentais e Estado Fiscal: Estudos em Homenagem ao Professor Ricardo Lobo Torres**. Salvador: LusPodium, 2019.^{[L][SEP]}

VIKRAM, Chand. The interaction of the PPT with treaty and domestic anti-avoidance rules. **Intertax**, v. 46, n. 2, 2018.^{[L][SEP]}

Tema 4:

GALDINO, Guilherme; SCHOUERI, Luís Eduardo. Brazil: Personal Scope in Brazilian Tax Treaties: Treaty Shopping. In: KEMMEREN, Eric C.C.M. et al. (eds.). **Tax Treaty Case Law around the Globe 2018**. Amsterdam: IBFD, 2019. ^[L]_[SEP]

SEILER, Markus. **GAARS and Judicial Anti-Avoidance in Germany, the UK and the EU**. Wien: Linde, 2016, p. 11-76.

TRIBUNAL DE JUSTIÇA DA UNIÃO EUROPEIA. C-115/16, C-118/16, C-119/16 e C-299/16, 26 de fevereiro de 2019. ^[L]_[SEP]

CONSEIL D'ÉTAT. Caso Société Bank of Scotland (Decisão no 283314) (em francês), 29 de dezembro de 2006.

AULA 7	TEMA DA AULA : DIREITOS DOS CONTRIBUINTE	07/11/2020
Temas abordados	Tema 1: Direitos universais dos contribuintes Tema 2: Direitos dos contribuintes e sanções tributárias Tema 3: Capacidade contributiva na perspectiva internacional Tema 4: Dever de divulgar planejamentos tributários	
Metodologia Professores Responsáveis	- João Dácio Rolim e Clara Gomes Moreira Philip Baker (Professor Convidado)	
Leitura obrigatória	Tema 1: KOKOTT, Juliane. Taxpayers' Rights. European Taxation , v. 60, n. 1, dez./2020. Tema 2: WEFFE H., Carlos E. Taxpayers' Rights in the Expanding Universe of Criminal and Administrative Sanctions: A Fundamental Rights Approach to Punitive Tax Law Following the OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Bullet in for International Taxation , p. 98-108, fev./2020. ^[L] _[SEP] SUPREMO TRIBUNAL FEDERAL. Recurso extraordinário no 582.461/SP (18 de maio de 2020); Agravo Regimental no Recurso Extraordinário no 1.092.673/GO (26 de outubro de 2018); Repercussão geral no Recurso	

Extraordinário no 796.939/RS (29 de maio de 2014); Repercussão geral no Recurso Extraordinário no 736.090/SC (29 de outubro de 2015).

Tema 3:

NETO, Luís Flávio. Do Taxpayers Have a Right to Effective International Tax Relief? A Sampling Analysis of the Universe of International Tax Systems. In: WHEELER, Joanna (ed.). **Single Taxation?** Amsterdam: IBFD, 2018.

Tema 4:

OLIVEIRA, Phelippe Toledo Pires de. **A Obrigação de Divulgação de Planejamentos Tributários Agressivos no Ordenamento Brasileiro.** São Paulo: Quartier Latin, 2018, p. 370- 410.

Augusto Silva; DOURADO, Ana Paula. Information duties, aggressive tax planning and *nemo tenetur se ipsum accusare* in the light of art. 6(1) of ECHR. In: KOFLER, Georg; MADURO, Miguel Poiares; PISTONE, Pasquale (eds.). **Human rights and taxation in Europe and the world.** Amsterdam: IBFD, 2011.

Tema 1:

AVI-YONAH, Reuven S.; MAZZONI, Gianluca. **Taxation and Human Rights: A Delicate Balance, Public Law and Legal Theory.** Research Paper Series, Paper No 520, September 5, 2016, Michigan Law.

Observatory on the Protection of Taxpayers' Rights. The IBFD Yearbook on Taxpayers' Rights 2019. Amsterdam: IBFD, 2020.

PERROU, Katerina. **Taxpayer Participation in Tax Treaty Dispute Resolution.** Amsterdam: IBFD, 2013 (capítulo 5).

ROLIM, João Dácio. **Proportionality and Fair Taxation.** Kluwer Law International, 2014 (capítulo 3).

THIEL, Servaas van. Is there a need for international enforcement of human rights in the tax area? In: KOFLER, Georg; MADURO, Miguel Poiares; PISTONE, Pasquale (eds.). **Human rights and taxation in Europe and the world.** Amsterdam: IBFD, 2011.

Tema 2:

MALHERBE, Jacques. Administrative Tax Surcharges and the Proportionality Principle. In: SEER, Roman; Wilms, Anna Lena (eds.). **Surcharges and Penalties in Tax Law. 2015 EATLP Congress Milan, 28 – 30 May 2015**. IBFD: Amsterdam, 2016.

MARINO, Giuseppe. Limitation of Administrative Penalties by the European Convention of Human Rights and the EU Charter of Fundamental Rights. In: SEER, Roman; Wilms, Anna Lena (eds.). **Surcharges and Penalties in Tax Law. 2015 EATLP Congress Milan, 28 – 30 May 2015**. IBFD: Amsterdam, 2016.

Observatory on the Protection of Taxpayers' Rights. The IBFD Yearbook on Taxpayers' Rights 2019. Amsterdam: IBFD, 2020.^{[1][SEP]}

Tema 3:

ENGLISCH, Joachim. The impact of human rights on domestic substantive taxation – the German experience. In: KOFLER, Georg; MADURO, Miguel Poiares; PISTONE, Pasquale (eds.). **Human rights and taxation in Europe and the world**. Amsterdam: IBFD, 2011.

GALDINO, Guilherme; SCHOUERI, Luís Eduardo. Single Taxation as a Policy Goal: Controversial Meaning, Lack of Justification and Unfeasibility. In: WHEELER, Joanna (ed.). **Single Taxation?** Amsterdam: IBFD, 2018.

HONGLER, Peter. **Justice in International Tax Law**. Amsterdam: IBFD, 2018 (capítulo 11).

Observatory on the Protection of Taxpayers' Rights. The IBFD Yearbook on Taxpayers' Rights 2019. Amsterdam: IBFD, 2020.^{[1][SEP]}

WATTEL, Peter J. Double (Tax) Jeopardy. In: WHEELER, Joanna (ed.). **Single Taxation?** Amsterdam: IBFD, 2018.

Tema 4:

BLUM, Daniel W.; LANGER, Andreas. At a Crossroads: Mandatory Disclosure under DAC-6 and EU Primary Law – Part 2. **European Taxation**, jul./2019.^{[1][SEP]} Council Directive (EU) 2018/822.^{[1][SEP]}

Observatory on the Protection of Taxpayers' Rights. The IBFD Yearbook on Taxpayers' Rights 2019. Amsterdam: IBFD, 2020.

RUBINSTEIN, Flavio; VETTORI, Gustavo G. Closing the Brazilian Tax Gap: Public Shaming, Transparency and Mandatory Disclosure as Means of Dealing with Tax Delinquencies, Tax Evasion and Tax Planning. **Derivatives & Financial Instruments**, v. 18, n. 1, 2016.

AULA 8	TEMA DA AULA : A PERSPECTIVA BRASILEIRA	28/11/2020
Temas abordados	<p>Tema 1: Direito doméstico e direito internacional: a interpretação dos tratados pelos tribunais nacionais</p> <p>Tema 2: Direito doméstico e direito internacional: hierarquia das fontes</p> <p>Tema 3: A entrada no Brasil na OCDE e as regras de preço de transferência</p> <p>Tema 4: Incentivos fiscais e OMC</p>	
Metodologia	-	
Professores Responsáveis	João Dácio Rolim e Clara Gomes Moreira Robert Danon (Professor Convidado)	
Leitura obrigatória	<p>Tema 1:</p> <p>AUST, Helmut Philipp; NOLTE, Georg. The Interpretation of International Law by Domestic Courts: Uniformity, Diversity, Convergence. Oxford: Oxford University Press, 2016. (Part I, Capítulos 3-5)</p> <p>BAKER, Philip. Double Taxation Conventions. 3. ed. London: Sweet & Maxwell, 2019, p. F-1 a F-12.</p> <p>REIMER, Ekkehart; RUST, Alexander (eds.). Klaus Vogel on Double Taxation Conventions. 4. ed. Alphen aan den Rijn: Kluwer Law International B.V., 2014, p. 65-72.</p> <p>SUPERIOR TRIBUNAL DE JUSTIÇA. Recursos Especiais nos 1.161.467 (caso COPESUL), 1.272.897 (caso IBERDROLA), 1.618.897 (caso ALCATEL), 882.785 (caso Falcão) e 426.945 (caso Volvo).</p> <p>Tema 2:</p> <p>BAKER, Philip. Double Taxation Conventions. 3. ed. London: Sweet & Maxwell, 2019, p. F-1 a F-12.</p> <p>CONSELHO ADMINISTRATIVO DE RECURSOS FISCAIS. Acórdãos nos 9101-002.589 (14 março de 2017) (caso Eagle) e 1302-003.340 (caso Petrobrás) (22 de janeiro de 2019).</p>	

RANGEL, Vicente Marotta. Os conflitos entre o direito interno e os tratados internacionais. **Revista da Faculdade de Direito**, Universidade de São Paulo, n. 62(2), 81-134, 1966.

REIMER, Ekkehart; RUST, Alexander (eds.). **Klaus Vogel on Double Taxation Conventions**. 4. ed. Alphen aan den Rijn: Kluwer Law International B.V., 2014, p. 65-72.

SUPERIOR TRIBUNAL DE JUSTIÇA. Recurso Especial no 1.325.709/RJ (caso Vale). SUPREMO TRIBUNAL FEDERAL. Recurso Extraordinário no 460.320/PR (17 de agosto de 2020) (caso Volvo).^[L]_{SEP}]

Tema 3:

GALENDI JÚNIOR, Ricardo André; SCHOUERI, Luís Eduardo. Challenges to Brazilian Transfer Pricing Rules upon Accession to the OECD. **International Transfer Pricing Journal**, v. 26, n. 6, 2019.^[L]_{SEP}]

OECD; RECEITA FEDERAL DO BRASIL. **Transfer Pricing in Brazil Towards Convergence with the OECD Standard: A joint assessment of the similarities and differences between the Brazilian and OECD frameworks**. Paris, OECD, 2019.^[L]_{SEP}]

Tema 4:

ORNELAS, Emanuel; PUCCIO, Laura. **Reopening Pandora's Box in Search of a WTO-Compatible Industrial Policy?** The Brazil – Taxation Dispute. CEP Discussion Paper No 1652, out./2019.^[L]_{SEP}]

VIANA, Matheus Cherulli Alcantara. **A Cláusula do Tratamento Nacional do GATT e a Tributação de Mercadorias Importadas no Brasil**. Dissertação de Mestrado. Universidade de São Paulo. Faculdade de Direito. São Paulo – SP. 2016. (capítulo 5)

Tema 1:

ANDRADE, Leonardo Aguirra de. Caso Alcatel e a Insegurança Jurídica na Tributação dos Serviços Técnicos. **Revista Direito Tributário Internacional Atual**, no 07, p. 204-225, 2020.

BARBOSA, Mateus Calicchio; SCHOUERI, Luís Eduardo. Brazil: Technical services and the application of article 7 under Brazilian treaty practice. In: LANG, Michael et al. (coords.). **Tax Treaty Case Law around the Globe 2013**. Amsterdam: IBFD, 2013.

GALDINO, Guilherme; SCHOUERI, Luís Eduardo. Brazil: Personal Scope in Brazilian Tax Treaties: Treaty Shopping. In: LANG, Michael et al. (coords.). **Tax Treaty Case Law around the Globe 2018**. Amsterdam: IBFD, 2019.

GALDINO, Guilherme; SCHOUERI, Luís Eduardo. Brazil: Taxes Covered: Substantially Similar Taxes. In: LANG, Michael et al. (coords.). **Tax Treaty Case Law around the Globe 2019**. Amsterdam: IBFD, 2020.

GARDINER, Richard. **Treaty Interpretation**. 2. ed. New York: Oxford University Press, 2015. (Part II)

Tema 2:

BARBOSA, Mateus Calicchio; SCHOUERI, Luís Eduardo. Brazil: CFC Rules and Tax Treaties in Brazil: A Case for Article 7. In: LANG, Michael et al. (coords.). **Tax Treaty Case Law around the Globe 2015**. Amsterdam: IBFD, 2016.

BIANCO, João Francisco; SANTOS, Ramon Tomazela. The Social Contribution on Net Profits and the Substantive Scope of Brazilian Tax Treaties – Treaty Override or Legislative Interpretation? **Bulletin for International Taxation**, v. 70, n. 9, 2016.

GALENDI JÚNIOR, Ricardo André; SCHOUERI, Luís Eduardo. Brazil: Taxation of Controlled Foreign Companies in Brazil – Still a Case for Article 7. In: LANG, Michael et al. (coords.). **Tax Treaty Case Law around the Globe 2017**. Amsterdam: IBFD, 2018.

SANTOS, João Victor Guedes. Interpretative Treaty Override, Breach of Confidence and the Gradual Erosion of the Importance of Tax Treaties. **Bulletin for International Taxation**, jan./2015.

VILAÇA, José Luís da Cruz. **The Judgment of the German Federal Constitutional Court and the Court of Justice of the European Union – Judicial Cooperation or Dialogue of the Deaf?**

Tema 3:

AVI-YONAH, Reuven S.; BENSHALOM, Ilan. Formulary Apportionment – Myths and Prospects. Promoting Better International Tax Policies by Utilizing the Misunderstood and Under-Theorized Formulary Alternative. **World Tax Journal**, p. 371-398, out./2011.

NETO, Luís Flávio. Transfer Pricing and Deemed Arm's Length Approaches: A Proposal for Optional Safe Harbour Methods Based on Accurate Predetermined Margins of Profitability. **International Tax Studies**, v. 2, n. 7, 2019.

Tema 4:

BEVILACQUA, Lucas; BUISSA, Leonardo. Aplicação dos Acordos Multilaterais de Comércio (GATT/OMC) no Sistema Tributário Nacional. **Revista Direito Tributário Atual**, n. 37, p. 313-330, 2017.

DALY, Michael. **WTO and Direct Taxation**. Discussion Paper 9, 2005. WORLD TRADE ORGANIZATION. Brazil – Certain measures concerning taxation and charges. Reports of the panel (30 de agosto de 2017).

SUPERIOR TRIBUNAL DE JUSTIÇA. Embargos no Recurso Especial no 1.403.532. SUPREMO TRIBUNAL FEDERAL. Recurso Extraordinário no 946.648/SC.

PROFESSORES

Professor Dr. Carlos Otávio Ferreira de Almeida

Professor do Mestrado em Direito Tributário Internacional do Instituto Brasileiro Direito Tributário (IBDT); Professor Coordenador da Pós-Graduação Lato Sensu em Direito Tributário da PUC-Campinas; Professor da Pós-graduação Direito e Economia da UNICAMP; Pesquisador Visitante na Vienna University of Economics and Business (Áustria); Doutor em Direito Econômico, Financeiro e Tributário pela USP; Mestre em Direito Público pela UERJ; Mestre em Direito Tributário pela University of Florida-Levin (EUA).

Contatos:

Professor Dr. João Dácio de Souza Pereira Rolim

Doutor em Comércio Internacional, Tributação Internacional e Direitos Humanos Internacionais pela Queen Mary University of London. Doutor em Direito Tributário pela Universidade Federal

de Minas Gerais (UFMG). LLM em Direito Internacional Tributário, Direito Europeu e Trust pela London School of Economics and Political Science. Graduado em Direito pela Universidade de São Paulo (USP). Sócio do escritório Rolim, Viotti e Leite Campos
Contatos:

Professora Dra. Clara Gomes Moreira

Professora colaboradora do Mestrado Profissional de Direito Tributário Internacional do Instituto Brasileiro de Direito Tributário. Doutora e Mestre em Direito Tributário pela Universidade de São Paulo. Advogada.
Contatos:

INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Secretaria Acadêmica do IBDT

Endereço: Av. Brigadeiro Luís Antônio, 277
9º andar
Centro – São Paulo / SP
CEP: 01317-000
Horário de Atendimento: 9h às 18hs
Telefone: (11) 3105-8206, ramais 1110/1111
E-mail: valeria.cursos@ibdt.org.br e andrea.cursos@ibdt.org.br

Biblioteca do IBDT

Endereço: Av. Brigadeiro Luís Antonio, 290 7º andar cj. 71/72 e 75 a 78
Site: <https://ibdt.org.br/site/biblioteca/>
Horário de Atendimento: 9h às 18hs
Telefone: (11) 3105-8206 r. 1104 e 1105
E-mail: biblioteca@ibdt.org.br e biblioteca2@ibdt.org.br

Covid-19

A Biblioteca Ruy Barbosa Nogueira (Av. Brigadeiro Luís Antônio, 290, 7º andar) está funcionando, provisoriamente, de segunda a sexta-feira, das 10h às 16h. Para que evitemos aglomerações, há necessidade de agendamento da visita pelo e-mail: biblioteca2@ibdt.org.br. Dúvidas sobre o funcionamento da biblioteca podem ser esclarecidas pelo e-mail: biblioteca@ibdt.org.br.

Aulas online

O IBDT tem acompanhado as previsões das autoridades de saúde cotidianamente, e pretende voltar ao modelo presencial quando for possível zelar pela segurança e saúde de discentes, docentes, funcionários e colaboradores. Por enquanto as aulas seguem em formato online.