



INSTITUTO BRASILEIRO DE DIREITO TRIBUTÁRIO

---

**DIREITO TRIBUTÁRIO INTERNACIONAL E COMPARADO**  
**Disciplina: Políticas Públicas, Tributação e Desenvolvimento**  
**2021. 2º semestre.**

---

Programa de Pós-graduação *Stricto Sensu* Profissional

**Professor Dr. Luís Flávio Neto**  
**Professor Dr. Carlos Otávio Ferreira de Almeida**

**EMENTA**

---

O papel do tributo não como mero instrumento de arrecadação, mas como indutor do desenvolvimento é o tema central a ser desenvolvido nesta disciplina. Pretende-se, assim, oferecer aos estudantes a oportunidade de pensar a política fiscal em perspectiva internacional e doméstica, mas sem prescindir da análise de temas pontualmente caros ao Direito Tributário.

**METODOLOGIA**

---

**1. PARTICIPAÇÃO EM AULA**

A participação nas aulas é fundamental, de modo que os alunos serão incentivados a opinar e debater os temas propostos. Espera-se, portanto, a preparação prévia às aulas através da leitura da bibliografia indicada, especialmente a obrigatória. Além desta, haverá a disponibilização no *one drive* de outras fontes facultativas, a fim de possibilitar o aprofundamento dos temas.

- **SEMINÁRIOS**

- Os seminários serão, preferencialmente, individuais e deverão ser apresentados, conforme o cronograma disponibilizado, no mínimo em 25 minutos, não excedendo a 30 minutos.
- Após os seminários, por entre 30 e 35 minutos, haverá debates sobre o tema apresentado.
- O aluno responsável pelo seminário deverá problematizar o tema proposto, a fim de estimular os subsequentes debates. Para tanto, as apresentações devem ser finalizadas com 3 a 5 perguntas a serem enfrentadas pelos demais alunos, sem prejuízo de outros questionamentos que venham a ser formulados por estes e/ou pelos professores.
- O uso de recursos audiovisuais, como Power Point, é altamente recomendável e será alvo de avaliação no conjunto da apresentação.
- O aluno responsável pelo seminário deverá enviar por e-mail aos professores, até a terça-feira (13:00) da semana de sua apresentação, um roteiro contendo os pontos a serem apresentados ordenadamente e a respectiva bibliografia (1 lauda), além dos slides da apresentação, observando a necessária compatibilidade entre o número de slides e o tempo disponível. Este material será disponibilizado no *one drive* antes do seminário.
- O roteiro deve indicar de maneira clara e objetiva todo o conteúdo a ser enfrentado, servindo como guia da fala do aluno, de modo que todos possam saber previamente o caminho que o apresentador 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 duas avaliações: (i) apresentação de seminários e participação em discussões (40% da nota), e (ii) entrega de um artigo de conclusão da disciplina, em até 30 dias após a última aula da disciplina (60% da nota).

## PROGRAMA

---

AULA 1	TEMA DA AULA : INTRODUÇÃO – GLOBALIZAÇÃO E ORÇAMENTOS PÚBLICOS	13/08/2021
Temas abordados	<p><b>1ª parte:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Recepção de calouros, exposição sobre o programa do Mestrado Profissional do IBDT;</li> <li>• Apresentação da disciplina e organização de seminários.</li> </ul> <p><b>2ª parte:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Exposição dos professores e debate: Globalização e orçamentos públicos. Crescimento da tributação e dos gastos públicos. Efeitos</li> </ul>	

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**

Luís Flávio Neto e Carlos Otávio Ferreira de Almeida

**Leitura obrigatória**

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. [1]

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.

TANZI, Vito. **Government Versus Markets: The Changing Economic Role of the State**. New York: Cambridge University Press, 2011, p. 92-106; 129-146.

**Leitura complementar**

-

<b>AULA 2</b>	<b>TEMA DA AULA: O PAPEL DA ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA PARA O DESENVOLVIMENTO</b>	<b>27/08/2021</b>
<b>Temas abordados</b>	<p><b>1ª parte:</b> Exposição e discussão com convidado(a).</p> <p><b>2ª parte: Seminários</b></p> <p><b>Tema 1:</b> Administração tributária e justiça fiscal: uma relação necessária?</p> <p><b>Tema 2:</b> Obrigações acessórias no Brasil: análise de direito comparado.</p> <p><b>Tema 3:</b> Compliance cooperativo entre fisco e contribuinte: mecanismo viável de desenvolvimento?</p>	
<b>Metodologia</b>	-	
<b>Professores Responsáveis</b>	Luís Flávio Neto e Carlos Otávio Ferreira de Almeida	
<b>Leitura obrigatória</b>	<p>ALMEIDA, Carlos Otávio Ferreira de. Notas sobre litigiosidade tributária e <i>compliance</i> cooperativo no Brasil. In: <b>Revista Direito Tributário Atual</b>, v. 40. São Paulo: IBDT, 2018. p. 469-482. [1]</p>	
	<p>ALMEIDA, Carlos Otávio Ferreira de. <i>Compliance</i> cooperativo: uma nova realidade entre administração tributária e contribuintes. In: <b>Revista</b></p>	

<b>Leitura complementar</b>	<p><b>Direito Tributário Internacional Atual</b>, v. 2. São Paulo: IBDT, 2017, p. 58-82.</p> <p>HEMELS, Sigrid. <b>Fairness and Taxation in a Globalized World</b>. Rotterdam (EUR) – Erasmus School of Law, 2015. Disponível em : <a href="https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2570750">https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2570750</a>.</p>
-----------------------------	---

<b>AULA 3</b>	<b>TEMA DA AULA: TRIBUTAÇÃO E DESENVOLVIMENTO: PARA ONDE CAMINHAMOS?</b>	<b>10/09/2020</b>
---------------	--	-------------------

<b>Temas abordados</b>	<p><b>1ª parte:</b> Exposição e discussão com convidado(a).</p> <p><b>2ª parte: Seminários</b></p> <p><b>Tema 1:</b> Tributação e desenvolvimento econômico dos países (cf. <i>platform for collaboration on tax</i>, OCDE)</p> <p><b>Tema 2:</b> Tributação e redução das desigualdades sociais</p> <p><b>Tema 3:</b> Tributação e desenvolvimento econômico sustentável (cf. <i>environmental taxation</i>, OCDE)</p>
<b>Metodologia</b>	-
<b>Professores Responsáveis</b>	Luís Flávio Neto e Carlos Otávio Ferreira de Almeida
<b>Leitura obrigatória</b>	<p>OECD. <b>Tax Co-operation for Development Progress Report. 2020</b>.<sup>[1]</sup> STEWART, Miranda. Redistribution between Rich and Poor Countries. <b>Bulletin for International Taxation</b>, v. 72, n. 4/5, 2018.</p> <p>VANISTENDAEL, Frans. Adapting Tax Systems to Economic and Social Development. <b>Asia-Pacific Tax Bulletin</b>, p. 4-14, jan.-fev./2008.</p> <p>P. Sands and J. Peel, A. Fabra and R. MacKenzie, Sustainable Development, Principles of International Environmental Law, (Cambridge University Press, 2012, pp 206-217).</p> <p>Patroness, Federica, Environmental taxation a legal perspective (<b>Chapter 1</b>), 2014</p>
<b>Leitura complementar</b>	-

AULA 4	TEMA DA AULA : REPENSANDO OS LIMITES DA SOBERANIA FISCAL	24/09/2020
<p><b>Temas abordados</b></p> <p><b>Metodologia</b></p> <p><b>Professores Responsáveis</b></p> <p><b>Leitura obrigatória</b></p> <p><b>Leitura complementar</b></p>	<p><b>1ª parte:</b> Exposição e discussão com convidado(a).</p> <p><b>2ª parte:</b> Seminários</p> <p><b>Tema 1:</b> Concepção moderna de soberania fiscal: quais são as suas dificuldades?</p> <p><b>Tema 2:</b> Existe um regime tributário internacional?</p> <p><b>Tema 3:</b> Soberania fiscal e a convenção modelo da OCDE e a da ONU: fonte versus residências. Elementos de conexão e o poder de tributar: mudanças na atualidade</p> <p>-</p> <p>Luís Flávio Neto e Carlos Otávio Ferreira de Almeida</p> <p>BRAUNER, Yariv. The True Nature of Tax Treaties. <b>Bulletin for International Taxation</b>, v. 74, n. 1, 2020.</p> <p>OZAI, Ivan. Institutional and Structural Legitimacy Deficits in the International Tax Regime. <b>World Tax Journal</b>, v. 12, n. 1, 2020.</p> <p>MAGALHÃES, Tarcisio Diniz. What Is Really Wrong with Global Tax Governance and How to Properly Fix It. <b>World Tax Journal</b>, v. 10, n. 4, 2018.</p>	

AULA 5	TEMA DA AULA: COORDENAÇÃO E CONCORRÊNCIA TRIBUTÁRIA INTERNACIONAL	08/10/2020
<p><b>Temas abordados</b></p> <p><b>Metodologia</b></p> <p><b>Professores Responsáveis</b></p> <p><b>Leitura obrigatória</b></p>	<p><b>1ª parte:</b> Exposição e discussão com convidado(a).</p> <p><b>2ª parte: Seminários</b></p> <p><b>Tema 1:</b> Projeto BEPS e a entrada no Brasil na OCDE e questões controversas (exceto Pilar 1 e 2).</p> <p><b>Tema 2:</b> Projeto BEPS e a adoção do Pilar 1 e 2 pelo Brasil.</p> <p><b>Tema 3:</b> Incentivos fiscais e World Trade Organization: o caso brasileiro</p> <p>-</p> <p>Luís Flávio Neto e Carlos Otávio Ferreira de Almeida</p> <p>GALENDI JÚNIOR, Ricardo André; SCHOUERI, Luís Eduardo. Challenges to Brazilian Transfer Pricing Rules upon Accession to the OECD. <b>International Transfer Pricing Journal</b>, v. 26, n. 6, 2019.</p>	

<b>Leitura complementar</b>	<b>Gormsen, Liza Lovdahl</b> European State Aid and Tax Rulings, 2019, Elgar (introduction).
	<b>Wilson, John D</b> , Tax Havens in a World of Competing Countries, Institut - Leibniz-Institut für Wirtschaftsforschung an der Universität München, München, Vol. 12, Iss. 4, pp. 32-39, 2014.
	<b>Mihir A. Desai, C. Fritz Foley, and James R. Hines Jr.</b> , Do Tax Havens Divert Economic Activity? University of Michigan and division of research at harvard university.
	GALENDI JÚNIOR, Ricardo André; SCHOUERI, Luís Eduardo. Interpretative and Policy Challenges Following the OECD Multilateral Instrument (2016) from a Brazilian Perspective. <b>Bulletin for International Taxation</b> , v. 71, n. 6, 2017. <sup>[1]</sup> <sub>[SEP]</sub>
	SCHÖN, Wolfgang. International Tax Coordination for a Second-Best World (Part I). <b>World Tax Journal</b> , v. 1, n. 1, 2009.
SCHÖN, Wolfgang. International Tax Coordination for a Second-Best World (Part II). <b>World Tax Journal</b> , v. 2, n. 1, 2010.	
SCHÖN, Wolfgang. International Tax Coordination for a Second-Best World (Part III). <b>World Tax Journal</b> , v. 2, n. 3, 2010.	

<b>AULA 6</b>	<b>TEMA DA AULA: TEORIAS DO ABUSO NO PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO: DIREITO DOMÉSTICO E INTERNACIONAL</b>	<b>22/10/2020</b>
<b>Temas abordados</b>	<p><b>1ª parte:</b> Exposição e discussão com convidado(a).</p> <p><b>2ª parte: Seminários</b></p> <p><b>Tema 1:</b> GAAR, TAAR e SAAR: modelos de doméstico e dificuldades.</p> <p><b>Tema 2:</b> A adoção de cláusulas PPT nos acordos de bitributação: sempre benéficas aos países?</p> <p><b>Tema 3:</b> Combate ao planejamento tributário internacional por meio de decisões administrativas e judiciais</p>	
<b>Metodologia</b>	-	
<b>Professores Responsáveis</b>	Luís Flávio Neto e Carlos Otávio Ferreira de Almeida	

<b>Leitura obrigatória</b>	VANISTENDAEL, Frans. Is Tax Avoidance the Same Thing under the OECD Base Erosion and Profit Shifting Action Plan, National Tax Law and EU Law? <b>Bulletin for International Taxation</b> , v. 70, n. 3, 2016.
<b>Leitura complementar</b>	DANON, Robert J. The PPT in Post-BEPS Tax Treaty Law: It Is a GAAR but Just a GAAR! <b>Bulletin for International Taxation</b> , v. 74, n. 4/5, mar./2020.
	Vikram, The interaction of the PPT with treaty and domestic anti-avoidance rules, <b>Intertax</b> 46, issue 2, 2018, <b>Kluwer</b>
	Rolim, JD, Is there any international fundamental right against an international general anti-avoidance rule? <b>Chapter 12 of the book Ethics and Taxation</b> , Springer, Editor Robert van Brederode, 2020.

AULA 7	TEMA DA AULA : TRIBUTAÇÃO SOBRE O CONSUMO, O PATRIMÔNIO E A HERANÇA	05/11/2020
<b>Temas abordados</b>	<p><b>1ª parte:</b> Exposição e discussão com convidado(a).</p> <p><b>2ª parte: Seminários</b></p> <p><b>Tema 1:</b> Regressividade e progressividade sobre o consumo: direito comparado.</p> <p><b>Tema 2:</b> Tributação sobre a propriedade: direito comparado.</p> <p><b>Tema 3:</b> Tributação sobre heranças: direito comparado.</p>	
<b>Metodologia</b>	-	
<b>Professores Responsáveis</b>	Luís Flávio Neto e Carlos Otávio Ferreira de Almeida	
<b>Leitura obrigatória</b>	<p><b>SCHOUERI, Luís Eduardo. Por um imposto sobre o consumo. Disponível em:</b> <a href="https://valor.globo.com/legislacao/noticia/2021/07/20/por-um-imposto-sobre-o-consumo.ghtml">https://valor.globo.com/legislacao/noticia/2021/07/20/por-um-imposto-sobre-o-consumo.ghtml</a></p> <p>Barro, Jorge. 2017. Are Consumption Taxes Really Regressive? Issue brief no. 11.30.17. Rice University's Baker Institute for Public Policy, Houston, Texas.</p> <p>BACHAS, Pierre; GADENNE, Lucie; JENSEN, Anders. <b>Can taxes on consumption help reduce inequality? Disponível em:</b> <a href="https://blogs.worldbank.org/developmenttalk/can-taxes-consumption-help-reduce-inequality">https://blogs.worldbank.org/developmenttalk/can-taxes-consumption-help-reduce-inequality</a></p>	

Leitura complementar	<p>EBRILL, Liam; KEEN, Michael; BODIN, Jean-Paul; SUMMERS, Victoria. The modern VAT. Washington D.C: International Monetary Fund, 2001, pp. 1-14; 105-112.</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>
----------------------	---

AULA 8	TEMA DA AULA : DIREITOS DOS CONTRIBUINTES	26/11/2020
Temas abordados	<p><b>1ª parte:</b> Exposição e discussão com convidado(a).</p> <p><b>2ª parte: Seminários</b></p> <p><b>Tema 1:</b> Há sentido em falar em direitos universais dos contribuintes? Quais seriam os direitos mínimos (substanciais e processuais) dos contribuintes? Direitos universais coletivos dos contribuintes e direitos universais individuais dos contribuintes: há sentido nessa classificação?</p> <p><b>Tema 2:</b> Dificuldades em dar uma dimensão internacional para direitos de escopo doméstico: o caso do princípio da capacidade contributiva</p> <p><b>Tema 3:</b> Fiscalização internacional conjunta, troca de informações e direitos dos contribuintes</p>	
Metodologia	-	
Professores Responsáveis	Luís Flávio Neto e Carlos Otávio Ferreira de Almeida	
Leitura obrigatória	<p>KOKOTT, Juliane. Taxpayers' Rights. <b>European Taxation</b>, v. 60, n. 1, 2020.</p> <p>ČIČIN-ŠAIN, Nevia; EHRKE-RABEL, Tina; ENGLISCH, Joachim. Joint Audits: Applicable Law and Taxpayer Rights. <b>World Tax Journal</b>, v. 10, n. 4, 2018.</p>	
Leitura complementar	<p>ROCHA, Sergio André. Exchange of Tax-Related Information and the Protection of Taxpayer Rights: General Comments and the Brazilian Perspective. <b>Bulletin for International Taxation</b>, v. 70, n. 9, 2016.</p> <p>P. BAKER e P. PISTONE General Report do Congresso Internacional da IFA – International Fiscal Association, 2015.</p>	

## PROFESSORES

---

Professor Dr. Luís Flávio Neto

Coordenador e Professor do Mestrado Profissional em Direito Tributário Internacional e Desenvolvimento do IBDT. Doutor em Direito Econômico, Financeiro e Tributário da Faculdade de Direito da USP. Sócio do escritório KLA Advogados.

**Contatos:**

**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:**

**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: [secretaria@ibdt.org.br](mailto:secretaria@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](mailto:biblioteca@ibdt.org.br) e [biblioteca2@ibdt.org.br](mailto: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](mailto:biblioteca2@ibdt.org.br). Dúvidas sobre o funcionamento da biblioteca podem ser esclarecidas pelo e-mail: [biblioteca@ibdt.org.br](mailto: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.