



## DIREITO TRIBUTÁRIO INTERNACIONAL E COMPARADO

### Implementação das Global Anti-Base Erosion Rules

#### (GloBE - Pilar 2) no Brasil

2025. 2º semestre.

Programa de Pós-graduação *Stricto Sensu* Profissional

**Profa Dra. Ana Cláudia Akie Utumi**

**Profa. Dra. Isabel Garcia Calich da Fonseca**

**Prof. Dr. Victor Borges Polizelli**

#### EMENTA

A disciplina de implementação das *Global Anti-Base Erosion Rules* (GloBE - Pilar 2) no Brasil objetiva envolver os alunos em atividades práticas voltadas ao conhecimento dos principais fatores estruturantes da tributação mínima global em um contexto de sua implementação no Brasil por meio da imposição de um novo tributo (Adicional da CSLL).

Esta disciplina deve proporcionar uma visão teórica, mas sobretudo prática das regras constantes na Lei nº 14.596/2024 e IN RFB nº 2.228/2024, com destaque para os principais pontos controversos da sua implementação, inserindo os alunos em discussões de casos práticos e instigando uma visão crítica e pragmática desta nova forma de tributação.

#### METODOLOGIA

Um número substancial de aulas enfocará casos práticos e questões controversas na aplicação das regras GloBE ao contexto de empresas brasileiras integrantes de grupos multinacionais.

Determinadas aulas ou trechos específicos e finais de aulas práticas serão dedicados à exposição de pontos teóricos específicos, que são fundamentais para ambientar os alunos nos temas a serem explorados em casos práticos, oferecendo uma primeira introdução ao tema e orientações sobre a legislação correspondente e materiais de leitura.





Durante as aulas práticas, os alunos devem se organizar em grupos de 3 a 4 pessoas e ocuparem a primeira metade da aula na discussão dos casos práticos, pesquisas, discussões e anotações para exposição de suas propostas de soluções. Na segunda metade da aula, os casos práticos correspondentes serão debatidos em plenária, com a participação de todos os grupos.

Exceto pela primeira aula, todas as demais aulas deverão sempre ser precedidas de uma preparação prévia dos alunos, voltada a estudos e organização de materiais de exposição e trabalho para permitir que os encontros presenciais nas aulas sejam direcionados à discussão de problemas concretos relacionados com a implementação das regras GloBE no Brasil.

Os materiais utilizados na exposição dos seminários deverão ser enviados para a Secretaria ([secretaria@ibdt.org.br](mailto:secretaria@ibdt.org.br)) até a primeira quinta-feira seguinte a cada aula.

## AVALIAÇÃO

Os alunos serão avaliados com base em três critérios: (i) materiais expositivos submetidos quinzenalmente após cada aula de seminário; (ii) participação e contribuição nas discussões em sala de aula, (iii) artigo individual a ser apresentado ao final do curso.

A média mínima para aprovação será 7,00 (sete), sendo composta por três notas, com os seguintes pesos: seminários 30%; participação 30% e artigo 40%.

O aluno que não atingir a média mínima exigida será considerado reprovado. Não serão efetuadas avaliações suplementares ou de recuperação.

## AVALIAÇÃO

### Artigo científico

Ao final do curso cada aluno deverá elaborar artigo científico individual para abordar tema específico associado à implementação das regras GloBE no Brasil.

O artigo deve ser escrito seguindo as orientações de formato e citações constantes das diretrizes para autores, na página eletrônica da **Revista de Direito Tributário Internacional Atual** do IBDT.

Prazo para entrega do artigo: 11/janeiro/2026

## PROGRAMA

| AULA 1                          | TEMAS DA AULA: Visão geral da implementação das regras GloBE no Brasil                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 29/08/2025 |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Temas abordados</b>          | Origens, objetivos e estrutura das regras GloBE para imposição de tributação mínima global                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |
| <b>Metodologia</b>              | Exposição e debates conduzidos pelos professores responsáveis.<br>Explicação do formato das aulas de análise de casos práticos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |
| <b>Professores Responsáveis</b> | Ana Cláudia Akie Utumi<br>Isabel Garcia Calich da Fonseca                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |
| <b>Leitura obrigatória</b>      | COLLIER, Richard; VELLA, John, Formative politics and policies of Pillar Two, <i>in</i> HASLEHNER, Werner <i>et alli</i> (Coord.), The 'Pillar Two' global minimum tax, Northampton: Edward Elgar Publishing, 2024, p. 84-103.<br><br>DOUMA, Sjoerd; KARDACHAKI, Alexia; The income inclusion rule and the undertaxed profit rules, <i>in</i> HASLEHNER, Werner <i>et alli</i> (Coord.), The 'Pillar Two' global minimum tax, Northampton: Edward Elgar Publishing, 2024, p. 205-241. |            |
| <b>Leitura complementar</b>     | SAVIO, Inés Cánepa, Pillar Two and Tax Competition, <i>in</i> BENDLINGER, Valentin; SCHOUERI, Pedro (Coord.), The global minimum tax: Selected issues on Pillar Two, Viena: Linde, 2024, p. 137-160.<br><br>GUZMÁN, Isidora Henríquez, The rule of order within GloBE, <i>in</i> BENDLINGER, Valentin; SCHOUERI, Pedro (Coord.), The global minimum tax: Selected issues on Pillar Two, Viena: Linde, 2024, p. 291-314.                                                               |            |

  

| AULA 2                          | TEMAS DA AULA: Identificação do(s) contribuinte(s) do Adicional da CSLL e tratamento de entidades especiais                                                                                  | 12/09/2025 |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Temas abordados</b>          | Grupo MNE, EC, UPE, Fundo de Investimento, IPE, POPE, MOCE, MOPE, MOPE-Sub, MOSG, Joint Venture e Operação em Conjunto                                                                       |            |
| <b>Metodologia</b>              | Aplicação prática dos conceitos das regras GloBE envolvidos na definição do grupo multinacional contribuinte e contribuintes tributados separadamente ou proporcionalmente.                  |            |
| <b>Professores Responsáveis</b> | Ana Cláudia Akie Utumi<br>Isabel Garcia Calich da Fonseca<br>Victor Borges Polizelli                                                                                                         |            |
| <b>Leitura obrigatória</b>      | BROKELIND, Cécile, The scope of Pillar Two, <i>in</i> HASLEHNER, Werner <i>et alli</i> (Coord.), The 'Pillar Two' global minimum tax, Northampton: Edward Elgar Publishing, 2024, p. 84-103. |            |



## Leitura complementar

GALENDI JÚNIOR, Ricardo André, O tratamento das joint ventures nas Regras GloBE, *in* PEIXOTO, Marcelo Magalhães *et alli* (Coord.), Adicional da CSLL e o Pilar 2 da OCDE, p. 447-468.

POLIZELLI, Victor Borges, Caracterização de entidades e ordens de prioridade na cobrança do imposto mínimo global nas Regras-Modelo (Pilar 2), *in* OLIVEIRA, Ricardo Mariz de; SILVEIRA, Rodrigo Maito da (Coord.), Direito tributário: Homenagem aos 50 anos do IBDT, São Paulo: IBDT, 2024, p. 999-1018.

SIPS, Julien, Split-ownership rules: The treatment of IPEs and POPEs, and the impact of GloBE on minority stakeholders, *in* BENDLINGER, Valentin; SCHOUERI, Pedro (Coord.), The global minimum tax: Selected issues on Pillar Two, Viena: Linde, 2024, p. 315-338.

IRARRÁZAVAL, Cristóbal Munita, The definition of multinational enterprise group and the role of consolidated financial statements in the GloBE Model Rules, *in* BENDLINGER, Valentin; SCHOUERI, Pedro (Coord.), The global minimum tax: Selected issues on Pillar Two, Viena: Linde, 2024, p. 221-240.

KIEN, Nguyen Trung, The EUR 750 million revenue threshold: Determination of consolidated revenue of MNE Groups, *in* BENDLINGER, Valentin; SCHOUERI, Pedro (Coord.), The global minimum tax: Selected issues on Pillar Two, Viena: Linde, 2024, p. 191-220.

| AULA 3                          | TEMA DA AULA: Regras Simplificadoras GloBE e Exclusão do Lucro Baseada na Substância                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 26/09/2025 |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Temas abordados</b>          | Regras Simplificadora GloBE de Transição e Permanente, Exclusão do Lucro Baseada na Substância                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |
| <b>Metodologia</b>              | Aplicação prática das RSGT e RSGP com abordagem de questões controversas na determinação da ELBS.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |
| <b>Professores Responsáveis</b> | Ana Cláudia Akie Utumi<br>Isabel Garcia Calich da Fonseca                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |
| <b>Leitura obrigatória</b>      | CAVALCANTI, Flávia, ROSEN, Karolina, <i>Safe Harbours</i> de transição no âmbito das Regras GloBE e do Adicional da CSLL brasileiro, <i>in</i> PEIXOTO, Marcelo Magalhães <i>et alli</i> (Coord.), Adicional da CSLL e o Pilar 2 da OCDE, p. 469-494.<br><br>DÖLLEFELD, Cedric; ENGLISCH, Joachim; HARST, Simon; SCHANZ, Deborah; SIEGEL, Felix, A simplification safe harbour for Pillar Two, <i>in</i> HASLEHNER, Werner <i>et alli</i> (Coord.), The 'Pillar Two' global minimum tax, Northampton: Edward Elgar Publishing, 2024, p. 242-259.<br><br>KURTH, Laura, Considerações sobre as Regras Simplificadoras ( <i>Safe Harbour Rules</i> ) do Pilar 2 e Adicional da CSLL, <i>in</i> PEIXOTO, Marcelo |            |



|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Leitura complementar | Magalhães <i>et alli</i> (Coord.), Adicional da CSLL e o Pilar 2 da OCDE, p. 495-512.                                                                                                                                                                                                                  |
|                      | LIMA, Daniel Serra; PEREIRA, Roberto Codorniz Leite, A Exclusão do Lucro Baseada na Substância e o Adicional da CSLL: Críticas à luz da política fiscal da OCDE e do Direito interno, <i>in</i> PEIXOTO, Marcelo Magalhães <i>et alli</i> (Coord.), Adicional da CSLL e o Pilar 2 da OCDE, p. 327-360. |
|                      | SANTOS, Ramon Tomazela, Pilar 2: Os desafios de política fiscal da Exclusão do Lucro Baseada na Substância, <i>in</i> PEIXOTO, Marcelo Magalhães <i>et alli</i> (Coord.), Adicional da CSLL e o Pilar 2 da OCDE, p. 279-300.                                                                           |

| AULA 4                   | TEMAS DA AULA: Determinação da base de cálculo – Lucro GloBE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 10/10/2025 |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Temas abordados          | Adições e Exclusões ao Lucro ou Prejuízo Contábil (FANIL) para obter o Lucro ou Prejuízo GloBE e Opções Fiscais relevantes.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |
| Metodologia              | Aplicação prática regras GloBE pertinentes à apuração da base de cálculo, incluindo questões correlatas que são objeto de opções fiscais.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |
| Professores Responsáveis | Isabel Garcia Calich da Fonseca<br>Victor Borges Polizelli                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |
| Leitura obrigatória      | JALAN, Nupur, Computation of GloBE income or loss, <i>in</i> HASLEHNER, Werner <i>et alli</i> (Coord.), The ‘Pillar Two’ global minimum tax, Northampton: Edward Elgar Publishing, 2024, p. 104-134.<br><br>POLIZELLI, Victor Borges; NETO, Luís Flávio, Base tributável no Pilar 2: Análise crítica dos ajustes ao lucro contábil para apuração do Lucro GloBE, <i>in</i> PINTO, Alexandre Evaristo <i>et alli</i> (Coord.), Controvérsias Jurídico-Contábeis, v. 5, São Paulo: Atlas, 2024, p. 623-640. |            |
| Leitura complementar     | CARVALHO, Lucas de Lima, O cálculo do lucro GloBE: Ajustes principais, <i>in</i> PEIXOTO, Marcelo Magalhães <i>et alli</i> (Coord.), Adicional da CSLL e o Pilar 2 da OCDE, p. 185-224.<br><br>GERWIG, Simon, Computation of GloBE Income or Loss: The treatment of equity gains and losses in the Framework of GloBE, <i>in</i> BENDLINGER, Valentin; SCHOUERI, Pedro (Coord.), The global minimum tax: Selected issues on Pillar Two, Viena: Linde, 2024, p. 365-388.                                   |            |



| AULA 5                          | TEMA DA AULA: Conflitos das regras GloBE com o sistema tributário brasileiro os tratados de dupla tributação                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 24/10/2025 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Temas abordados</b>          | Perfil constitucional do Adicional da CSLL e enquadramento da Regra de Inclusão de Renda (IIR) e a Regra de Lucros Subtributados (UTPR) nos tratados de dupla tributação.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |
| <b>Metodologia</b>              | Exposição de seminário e condução dos debates pelos alunos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |            |
| <b>Professores Responsáveis</b> | Ana Cláudia Akie Utumi<br>Isabel Garcia Calich da Fonseca                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |
| <b>Leitura obrigatória</b>      | ALBANEZI, Thaís Blumer, The IIR and tax treaties, <i>in</i> BENDLINGER, Valentin; SCHOUERI, Pedro (Coord.), The global minimum tax: Selected issues on Pillar Two, Viena: Linde, 2024, p. 27-46.<br><br>ANDRADE, Leonardo Aguirra de, A Adoção do Pillar 2 no Brasil: particularidades brasileiras e questões constitucionais <i>in</i> PEIXOTO, Marcelo Magalhães <i>et alli</i> (Coord.), Adicional da CSLL e o Pilar 2 da OCDE, p. 57-88.<br><br>DOURADO, Ana Paula, The Pillar Two top-up taxes and tax treaties, <i>in</i> HASLEHNER, Werner <i>et alli</i> (Coord.), The 'Pillar Two' global minimum tax, Northampton: Edward Elgar Publishing, 2024, p. 282-303.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |
| <b>Leitura complementar</b>     | FERNANDES, Fabiana Carsoni, Adicional de CSL: contribuição social sujeita aos princípios da realização, da capacidade contributiva, da solidariedade e da equidade no custeio da seguridade social, <i>in</i> PEIXOTO, Marcelo Magalhães <i>et alli</i> (Coord.), Adicional da CSLL e o Pilar 2 da OCDE, p. 105-140.<br><br>GREKOV, Maksym, The UTPR and tax treaties, <i>in</i> BENDLINGER, Valentin; SCHOUERI, Pedro (Coord.), The global minimum tax: Selected issues on Pillar Two, Viena: Linde, 2024, p. 47-70.<br><br>PANTAZATOU, Katerina, Pillar Two and EU law, <i>in</i> HASLEHNER, Werner <i>et alli</i> (Coord.), The 'Pillar Two' global minimum tax, Northampton: Edward Elgar Publishing, 2024, p. 304-324.<br><br>OLIVEIRA, Ricardo Mariz de, Algumas (muitas) indagações jurídicas sobre o Adicional da Contribuição Social sobre o lucro, <i>in</i> PEIXOTO, Marcelo Magalhães <i>et alli</i> (Coord.), Adicional da CSLL e o Pilar 2 da OCDE, p. 23-40.<br><br>PRZEPIORKA, Michell; PINTO, Alexandre Evaristo, Reflexões críticas acerca do Adicional da CSLL, <i>in</i> PEIXOTO, Marcelo Magalhães <i>et alli</i> (Coord.), Adicional da CSLL e o Pilar 2 da OCDE, p. 141-164. |            |



| AULA 6                          | TEMA DA AULA: Tributos Abrangidos Ajustados e Alíquota Efetiva do Adicional da CSLL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 07/11/2025 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Temas abordados</b>          | Tributos Abrangidos, particularidades da apuração de IR diferidos e ajustes correspondentes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |
| <b>Metodologia</b>              | Aplicação prática das regras GloBE pertinentes à determinação de tributos abrangidos, com suas adições e exclusões, bem como particularidades dos valores de IR diferido considerados na apuração da alíquota efetiva.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |
| <b>Professores Responsáveis</b> | Isabel Garcia Calich da Fonseca<br>Victor Borges Polizelli                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |
| <b>Leitura obrigatória</b>      | BORJA, Inés García Pimentel, The notion of covered taxes, <i>in</i> BENDLINGER, Valentin; SCHOUERI, Pedro (Coord.), The global minimum tax: Selected issues on Pillar Two, Viena: Linde, 2024, p. 389-412.<br><br>ESWARAN, Sridhar, Adjustments to determine GloBE Income or Loss: Mechanisms of GloBE to address permanent differences – A critical analysis, <i>in</i> BENDLINGER, Valentin; SCHOUERI, Pedro (Coord.), The global minimum tax: Selected issues on Pillar Two, Viena: Linde, 2024, p. 339-364.<br><br>MASUDA, Takato, Selected notes on Pillar Two's deferred tax approach, <i>in</i> BENDLINGER, Valentin; SCHOUERI, Pedro (Coord.), The global minimum tax: Selected issues on Pillar Two, Viena: Linde, 2024, p. 413-436. |            |
| <b>Leitura complementar</b>     | BARBIN, Alessandro, Dividing adjusted covered taxes by GloBE Income: The correspondence of numerator and denominator for the ETR computation, <i>in</i> BENDLINGER, Valentin; SCHOUERI, Pedro (Coord.), The global minimum tax: Selected issues on Pillar Two, Viena: Linde, 2024, p. 459-482.<br><br>LEÓN, Asia Gabriela Leaños, The computation of ETR of Investment Entities, <i>in</i> BENDLINGER, Valentin; SCHOUERI, Pedro (Coord.), The global minimum tax: Selected issues on Pillar Two, Viena: Linde, 2024, p. 505-526.                                                                                                                                                                                                             |            |

| AULA 7                 | TEMA DA AULA: Tratamento de incentivos fiscais brasileiros, QRTC e alocação de tributos do regime de TBU/CFC.                                                                                                         | 28/11/2025 |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Temas abordados</b> | Enquadramento incentivos fiscais e como crédito de tributo reembolsável qualificado (QRTC) e não qualificado (non-QRTC) e alocação de tributos do regime brasileiro de TBU para as entidades investidora e investida. |            |
| <b>Metodologia</b>     | Aplicação prática das regras GloBE pertinente à qualificação de incentivos fiscais e créditos tributários, bem como as regras de alocação de tributos de regimes CFC.                                                 |            |



|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Professores Responsáveis</b> | Ana Cláudia Akie Utumi<br>Isabel Garcia Calich da Fonseca<br>Victor Borges Polizelli                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Leitura obrigatória</b>      | BEZ-BATTI, Gabriel, Interação entre o Adicional da CSL e as regras CFC, <i>in</i> SCHOUERI, Luís Eduardo <i>et alli</i> (Coord.), A tributação no Brasil e no mundo: Estudos em homenagem a João Francisco Bianco, São Paulo: IBDT, 2025, p. 228-244.<br><br>LIOTTI, Belisa Ferreira, Impactos e desafios da conversão de incentivos fiscais em crédito de tributo reembolsável qualificado no Brasil, <i>in</i> PEIXOTO, Marcelo Magalhães <i>et alli</i> (Coord.), Adicional da CSLL e o Pilar 2 da OCDE, p. 239-258.<br><br>WIJAYA, Maria Michelle, Tax incentives and Global Anti-Erosion (GloBE) , <i>in</i> BENDLINGER, Valentin; SCHOUERI, Pedro (Coord.), The global minimum tax: Selected issues on Pillar Two, Viena: Linde, 2024, p. 161-190.                                                                |
| <b>Leitura complementar</b>     | CAO, Gangshan, The allocation rules of Adjusted Covered Taxes to Constituent Entities, <i>in</i> BENDLINGER, Valentin; SCHOUERI, Pedro (Coord.), The global minimum tax: Selected issues on Pillar Two, Viena: Linde, 2024, p. 437-458.<br><br>CASTRO, Leonardo Freitas de Moraes e; MARTINS, Raphael de Campos, Pillar 2 & <i>Qualified Refundable Tax Credits</i> (QRTC) no Brasil: Desafio à implementação e o exemplo do regime de lucro presumido, <i>in</i> PEIXOTO, Marcelo Magalhães <i>et alli</i> (Coord.), Adicional da CSLL e o Pilar 2 da OCDE, p. 259-278.<br><br>FERRAZ, Luiz Felipe Centeno; TEIXEIRA, Audrei Okada, Incentivos fiscais e crédito de tributo reembolsável qualificado, <i>in</i> PEIXOTO, Marcelo Magalhães <i>et alli</i> (Coord.), Adicional da CSLL e o Pilar 2 da OCDE, p. 225-238. |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                    |                   |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>AULA 8</b>                   | <b>TEMA DA AULA: Caso prático completo de apuração de tributos do Pilar 2</b>                                                                                                                                                                      | <b>12/12/2025</b> |
| <b>Temas abordados</b>          | Apuração de tributos do Pilar 2 (IIR, QDMTT e UTPR) nos países de atuação de um grupo multinacional                                                                                                                                                |                   |
| <b>Metodologia</b>              | Exposição de seminário e condução dos debates pelos alunos.                                                                                                                                                                                        |                   |
| <b>Professores Responsáveis</b> | Ana Cláudia Akie Utumi<br>Isabel Garcia Calich da Fonseca<br>Victor Borges Polizelli                                                                                                                                                               |                   |
| <b>Leitura obrigatória</b>      | BENDLINGER, Valentin; KOFLER, Georg, Computation of the effective tax rate and the 'top-up tax', <i>in</i> HASLEHNER, Werner <i>et alli</i> (Coord.), The 'Pillar Two' global minimum tax, Northampton: Edward Elgar Publishing, 2024, p. 135-204. |                   |



## PROFESSORES

### **Profa Dra. Ana Cláudia Akie Utumi**

Professora do Mestrado Profissional em Direito Tributário Internacional e Desenvolvimento do IBDT. Doutora em Direito Econômico, Financeiro e Tributário pela Faculdade de Direito da USP. Mestre em Direito Tributário pela PUC-SP. Sócia do escritório Utumi Advogados.

Contatos: [ana.utumi@utumilaw.com](mailto:ana.utumi@utumilaw.com)

### **Profa Dra. Isabel Garcia Calich da Fonseca**

Professora do Mestrado Profissional em Direito Tributário Internacional e Comparado do IBDT. PhD (Doctor of Philosophy) e LL.M (Master of Laws), em direito tributário pela London School of Economics and Political Science (LSE). Sócia do escritório HRSA Advogados.

Contatos: [isabel.calich@hrsa.com.br](mailto:isabel.calich@hrsa.com.br)

### **Prof. Dr. Victor Borges Polizelli**

Professor do Mestrado Profissional em Direito Tributário Internacional e Desenvolvimento do IBDT. Coordenador do Curso de Pós-graduação Lato Sensu em Direito Tributário Internacional do IBDT. Editor da Revista de Direito Tributário Internacional Atual do IBDT.

Doutor e Mestre em Direito Tributário pela Faculdade de Direito da USP. Graduado em Direito na FADUSP e Contabilidade na FEA-USP.

Sócio de KLA – Koury Lopes Advogados.

Contatos: [vpolizelli@ibdt.org.br](mailto:vpolizelli@ibdt.org.br) / [vpolizelli@klalaw.com.br](mailto:vpolizelli@klalaw.com.br)

## INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

### **Secretaria Acadêmica do IBDT**

Rua Padre João Manuel, 755 – 4º andar Cerqueira César, São Paulo – SP – 01411-900

Horário de Atendimento: 9h às 18hs Telefone: (11) 3105-8206, ramais 1110/1111

[secretaria@ibdt.org.br](mailto:secretaria@ibdt.org.br)

### **Biblioteca do IBDT**

Rua Padre João Manuel, 755 – 4º andar Cerqueira César, São Paulo – SP – 01411-900

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)





**CORPO DIRETIVO**

Luís Eduardo Schoueri

**Presidente do IBDT**

Fernando Aurelio Zilveti Arce Murillo

**Pró-Reitor de Pós-Graduação**

Luís Flávio Neto

**Coordenador Acadêmico**

Helena Christiane Trentini

**Coordenadores Assistentes**