



## PROGRAMA DE ENSINO

### DIREITO TRIBUTÁRIO INTERNACIONAL E COMPARADO

Programa de Pós-graduação Stricto Sensu Profissional

Imposto de Renda: Direito Comparado

Professores Dr. Fernando Aurelio Zilveti Arce Murillo e Dr. Mateus Calicchio Barbosa  
2025.2

#### EMENTA

Comparar pressupõe diferenças e semelhanças entre os objetos do estudo. É frequente o uso de descrições de outros sistemas jurídicos como meio de comparação, sem o ajuste crítico de um eixo mínimo de comparação. Escolhemos diversos aspectos do imposto de renda como um eixo de comparação. Este eixo se encontra na própria estrutura do imposto. O comum e ao mesmo tempo distinto entre as diversas jurisdições estudadas são os elementos do tributo. Partindo de uma análise dos elementos do imposto de renda no Brasil faremos uma comparação entre elementos estruturais do tributo.

#### METODOLOGIA

As aulas expositivas têm a função de colocar as questões mais relevantes do direito interno e do direito comparado em relação ao eixo proposto. A comparação de sistemas será feita com base nos textos estudados, de leitura obrigatória. A sistemática de Estudo de Casos será utilizada para permitir que os aspectos teóricos estudados sejam contextualizados e aplicados em situações reais. 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 e dos casos indicados para debate, que serão disponibilizados no “drive”. Esperamos, desse modo, criar um ambiente em que todos possam contribuir para as discussões.

##### Estudo de caso

- O estudo de casos será conduzido por meio de apresentações individuais. O aluno deverá apresentar o caso de forma a abranger as diferentes dimensões e perspectivas do tema em discussão, bem como suas relações com os aspectos teóricos estudados. A apresentação deve durar entre 30 e 45 min, sendo seguida de um debate.
- Esperamos que o aluno responsável pelo seminário problematize o tema proposto e construa hipóteses, de maneira que, ao final de sua fala, os seus colegas possam debatê-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 eles e/ou professor.
- Após os debates, o aluno deve consolidar as conclusões gerais que podem ser extraídas do caso e as eventuais limitações das posições teóricas existentes.
- Recomendamos o uso de recursos audiovisuais, como powerpoint.



- O número de slides deve ser compatível com o tempo disponível.
- Até a quinta-feira da semana da apresentação, disponibilizaremos no “drive” a apresentação de powerpoint ou similar (se existir).

## AVALIAÇÃO

A nota do aluno na disciplina será composta por três avaliações: (i) participação em aula (40% da nota), (ii) seminário (30% da nota) e (iii) artigo científico (30% da nota).

### Artigo científico

- A data de entrega do artigo será dia 12/12/2025, na última aula do curso.
- Não há uma vinculação entre o tema do seminário e o do artigo. Basta que seja um dos temas da disciplina.
- Os artigos deverão ser enviados por e-mail.
- Os arquivos a serem enviados devem ser nomeados da seguinte forma: Nome do aluno, Tema do programa.
- O arquivo do artigo deve ser em formato word.
- O artigo deve possuir entre 20 e 25 páginas.
- O artigo deve ter no corpo principal a letra Times New Roman, tamanho 12, espaçamento 1,5, justificado.
- As citações devem ser no formato ABNT.
- O artigo pode ser escrito em português ou em inglês.
- Todos os artigos serão submetidos aos mesmos critérios de avaliação:
  - (1) resumo (1 ponto);
  - (2) originalidade (1 ponto);
  - (3) linguagem (1 ponto);
  - (4) relevância prática (3 pontos);
  - (5) consistência dos argumentos (3 pontos);
  - (6) bibliografia (1 ponto).
- As notas serão entregues por e-mail aos alunos.



AULA 1	TEMA DA AULA: IMPOSTO DE RENDA NO BRASIL	29.8.2025
<b>Temas abordados</b>	(1) Apresentação do curso (2) Distribuição de seminários (3) Aula inaugural - Imposto de renda no Brasil	
<b>Metodologia</b>	Aula expositiva.	
<b>Professores</b>	Fernando Aurelio Zilveti Arce Murillo e	
<b>Responsáveis</b>	Mateus Calicchio Barbosa	
<b>Leitura obrigatória</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>Quiroga Mosquera, Roberto e Schoueri Luís Eduardo. Manual da Tributação Direta da Renda. São Paulo: IBDT, 2021. 4 de 14</li><li>Quiroga Mosquera, Roberto. Renda e Proventos de Qualquer Natureza. São Paulo: Dialética, 1999</li><li>Quiroga Mosquera, Roberto. Direito Monetário e Tributação da Moeda. São Paulo: Dialética, 2006.</li><li>Schoueri, Luís Eduardo. O Mito do Lucro Real na Passagem da Disponibilidade Jurídica para a Disponibilidade Econômica. In Quiroga Mosquera, Roberto e Lopes, Alexsandro Broedel. Controvérsias Jurídico-Contábeis (Aproximações e Distanciamentos. São Paulo: Dialética, 2010.</li><li>Machado, Brandão. Breve exame crítico do art. 43 do CTN. In Martins, Ives Gandra da Silva (coord.) Estudos sobre o imposto de renda (em memória a Henry Tilbery). São Paulo: Resenha Tributária, 1994.</li><li>Costa, Alcides Jorge. Conceito de Renda Tributável. In: Martins, Ives Gandra da Silva (coord.). Estudos sobre o imposto de renda (em memória a Henry Tilbery). São Paulo: Resenha Tributária, 1994.</li><li>Correa, Walter B. Subsídios para o estudo da história legislativa do Imposto de Renda no Brasil. In: Martins, Ives Gandra da Silva. (coord.). Estudos sobre o Imposto de Renda (em memória de Henry Tilbery). São Paulo: Resenha Tributária, 1994, p. 251- 260.</li><li>Jones, John Avery. Receivers-General of Taxes in the Initial Income Tax Period: Illustrated by Henry Austen, Receiver-General for Oxfordshire. Studies in the History of Tax Law, Volume 10. Londres: Bloomsbury Publishing, 2023, p. 53-78.</li><li>Quiroga Mosquera, Roberto; Zilveti, Fernando Aurelio. Algumas notas sobre a origem do Imposto de Renda. In: Peixoto, Marcelo Magalhães; PINTO, Alexandre Evaristo. 100 Anos do Imposto Sobre a Renda no Brasil. São Paulo: MP Editora, 2022, p. 21-34.</li></ol>	
<b>Leitura complementar</b>	Na primeira aula, não haverá casos para debate.	



AULA 2	TEMA DA AULA: PERÍODO DE APURAÇÃO	12.09.2025
Temas abordados	Período de Apuração	
Metodologia	Aula expositiva. Seminário. Apresentação de casos.	
Professores	Fernando Aurelio Zilveti Arce Murillo e	
Responsáveis	Mateus Calicchio Barbosa	
Leitura obrigatória	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Avi-Yonah, Reuven. Pessoas Jurídicas, Sociedade e Estado: uma defesa do imposto das pessoas jurídicas. RDTA 21, São Paulo: Dialética, 2007.</li><li>2. Ronk, Sally S. The acceleration of corporate income tax payment. The Journal of Finance Nº 11. Wiley for the American Finance Association, 1956.</li><li>3. Lang, Joachim. The influence on tax principles on the taxation of income from capital. In: Essers, Peter; Rijkers, Arie (coord). The notion of income from capital. EATLP International Tax Series. Amsterdam: IBFD. 2005.</li><li>4. Jones, John Avery. Defining and Tax Companies 1799 to 1965. In Studies in The History of Tax Law. Volume 5. Edited by John Tiley. Oxford: Hart, 2012.</li><li>5. Grossfeld, Bernhard; Bryce, James. A brief comparative history of the origins of the income tax in Great Britain, Germany and the United States. The American Journal of Tax Policy. Vol. 2.</li><li>6. Arnold, Brian J. Timing and Income Taxation: The Principles of Income Measurement for Tax Purposes. Toronto: Canadian Tax Foundation, 1983, capítulos 1 e 2.</li><li>7. Roxan, Ian. Imputed income (including deductible costs). In Essers, Peter; Rijkers, Arie (coord.). The notion of income from capital. International Tax Series. Amsterdã: IBFD, 2005</li><li>8. Schoueri, Luís Eduardo; Barbosa, Mateus Calicchio. Imposto de Renda e Capacidade Contributiva: a Periodicidade Anual e Mensal no IRPJ. In RDTA 47. São Paulo: IBDT, 2021.</li><li>9. Moshe, Shekel. The timing of income recognition in Tax Law and the time value of Money. London: Routledge-Cavendish, 2009.</li></ol>	
Leitura complementar	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Casos e jurisprudência.</li></ol>	



AULA 3	TEMA DA AULA: JURISDIÇÃO	26.09.2025
Temas abordados	Jurisdição	
Metodologia	Aula expositiva. Seminário. Apresentação de casos.	
Professores	Fernando Aurelio Zilveti Arce Murillo e	
Responsáveis	Mateus Calicchio Barbosa	
Leitura obrigatória	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Jones, John Avery. Taxing Foreign Income from Pitt to the Tax Law Rewrite - The Decline of the Remittance Basis. In Studies in The History of Tax Law. Volume 1. Edited by John Tiley. Oxford: Hart, 2004.</li><li>2. Jones, John Avery. Jurisdiction to Tax Companies: the Influences of the Jurisdiction of the Courts and of European Thinking. In Studies in The History of Tax Law. Volume 4. Edited by John Tiley. Oxford: Hart, 2010.</li><li>3. Harris, Peter Andrew. Corporate/shareholder Income Taxation and allocating taxing rights between countries. A Comparison of Imputation Systems. Amsterdam: 1996.</li><li>4. Oldman, Oliver; Brooks, Jennifer J. S.. O Método Unitário e os Países em Desenvolvimento: Ideias Preliminares. In Schoueri, Luís Eduardo; Zilveti, Fernando Aurelio. Direito Tributário, Estudos em Homenagem a Brandão Machado. São Paulo: Dialética, 1998.</li><li>5. Jeffrey-Cook, John. William Pitt and host taxes. British Tax Review. Vol. 4, Londres: Sweet &amp; Maxwell, 2010.</li><li>6. Jones, John Avery. The History of the United Kingdom's First Comprehensive Double Taxation Agreement. In Studies in The History of Tax Law. Volume 3. Edited by John Tiley. Oxford: Hart, 2009.</li><li>7. Shaviro, Daniel N. The New Non-Territorial U.S. International Tax System. Law &amp; Economics Research Paper Series. Working Paper Nº 18/23. July, 2018.</li><li>8. Pavlovich Alison, The Economic Participation Principle as a Justification for Taxation. British Tax Review, n. 2, 2022, pp. 156-171.</li><li>9. SCHOUERI, Luís Eduardo. Princípios no direito tributário internacional: territorialidade, fonte e universalidade. In FERRAZ, Roberto Catalano Botelho (org.). Princípios e limites da 3tributação. São Paulo: Quartier Latin, 2005. v. 1.</li></ol>	
Leitura complementar	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Casos e jurisprudência.</li><li>2. Pistone, Pasquale. The Impact of European Law on Relations with Third Countries in the Field of Direct Taxation. In Intertax, vol. 34, Issue 5. May, 2006.</li><li>3. Baistrocchi, Eduardo; Herson, Martin. Tax treaties disputes: a global quantitative analysis. Disponível em: <a href="https://www.researchgate.net/publication/316342806">https://www.researchgate.net/publication/316342806</a></li></ol>	



AULA 4	TEMA DA AULA: PESSOA JURÍDICA	10.10.2025
<b>Temas abordados</b>	Pessoa Jurídica	
<b>Metodologia</b>	Aula expositiva. Seminário. Apresentação de casos.	
<b>Professores</b>	Fernando Aurelio Zilveti Arce Murillo e	
<b>Responsáveis</b>	Mateus Calicchio Barbosa	
<b>Leitura obrigatória</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Hoek, M. Peter; Kong, Shuhong Peter; Li, Zhenji. The dual corporate income tax in China: the impact of unification. Rotterdam: Erasmus University, 2008.</li><li>2. Brauner, Yariv. Revisitando a (in) sensatez do Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas. In RDTA 21. São Paulo: Dialética, 2007.</li><li>3. Simons, Henry C. Personal Income Taxation: The Definition of Income as a Problem of Fiscal Policy. Chicago: University of Chicago, 1938.</li><li>4. Schizer, David M. Between Schiller and Charybdis: taxing corporations or shareholders (or both). Columbia Law Review. Vol. 116, nº 7, 2016.</li><li>5. McKerchar, Margaret; Coleman, Cynthia. The Ever-Elusive Definition of Income: A Historical Perspective from Australia. In Studies in The History of Tax Law. Volume 2. Edited by John Tiley. Oxford: Hart, 2007.</li><li>6. Avi-Yonah, Reuven S. Why was the US Corporate Tax Enacted in 1909? In Studies in The History of Tax Law. Volume 2. Edited by John Tiley. Oxford: Hart, 2007.</li><li>7. Avi-Yonah, Reuven S. Pessoa Jurídicas, sociedade e o Estado: uma defesa do imposto das pessoas jurídicas. RDTA 21. São Paulo: Dialética e IBDT, 2007.</li><li>8. Nabais, José Casalta. A Tributação das Empresas pelo Rendimento Real. RDTA 41. São Paulo: IBDT, 1º semestre - 2019.</li><li>9. Gutmann, Daniel. The Transfer of the Register Office of a European Company. Some Tax Thoughts from a French Perspective. In Intertax, vol. 34, Issue 5. May, 2006.</li><li>10. Garbarino, Carlo. Permanent Establishment and the BEPS Project (action 7): perspective in evolution. In Intertax, 2019, vol. 47, n. 4</li></ol>	
<b>Leitura complementar</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Casos e jurisprudência.</li><li>2. Schoueri, Luís Eduardo; Barbosa, Mateus Calicchio. A persona e o direito: entre a realidade e a ficção das pessoas jurídicas. In: Oliveira, Ricardo Mariz de; Schoueri, Luís Eduardo; Zilveti, Fernando Aurelio (coord.). Revista Direito Tributário Atual vol. 30. São Paulo: IBDT/Dialética, 2014, p. 261-273.</li><li>3. Pignatari, Leonardo Thomaz. Revisitando o imposto de renda das</li></ol>	



	peças jurídicas no Brasil: origens, justificativas e métodos de integração. Revista Direito Tributário Atual, n. 46. São Paulo: IBDT, 2020, p.283-307.
--	--

<b>AULA 5</b>	<b>TEMA: PESSOA FÍSICA</b>	<b>24.10.2025</b>
<b>Temas abordados</b>	Pessoa Física	
<b>Metodologia</b>	Aula expositiva. Seminário.	
<b>Professores</b>	Fernando Aurelio Zilveti Arce Murillo e Mateus Calicchio Barbosa	
<b>Responsáveis</b>		
<b>Leitura obrigatória</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Delalande, Nicolas. Tax Reform in Early Twentieth-Century France: The Politics and Techniques of Redistribution. In Studies in The History of Tax Law. Volume 3. Edited by John Tiley. Oxford: Hart, 2009.</li><li>2. Cavalier, Georges. Les financements non bancaires encouragés par le droit fiscal? Acesso em 20/3/2021. Disponível em: <a href="http://hal.archives-ouvertes.fr/hal01425685v12">http://hal.archives-ouvertes.fr/hal01425685v12</a></li><li>3. Pearce, John HN. The Rise and Development of the Concept of Total Income In United Kingdom Income Tax Law: 1842-1952. In 9 de 14 Studies in The History of Tax Law. Volume 2. Edited by John Tiley. Oxford: Hart, 2007.</li><li>4. Somos, Piroska E. The origins of taxation at source in England. Amsterdã: IBFD, 1997, capítulos II, III e IV.</li><li>5. Simons, Henry C. Personal income taxation: the definition of income as a problem of fiscal policy. Chicago: The University of Chicago, 1955.</li><li>6. Slemrod, Joel. Taxing oversells: a citizen's guide to the debate over taxes. Cambridge: MIT, 2008.</li><li>7. Gastaldi, Francesca; Liberati, Paolo. The Personal Income Tax in Italy: Why Does It Change? Acesso em 20/3/2021 Disponível em: <a href="https://www.researchgate.net/profile">https://www.researchgate.net/profile</a></li><li>8. Wang, Jingyi; Chow, Wilson. Individual Income Tax Reform in China: What Is The Real Change? Acesso em 20/3/2021. Disponível em: <a href="https://poseidon01.ssrn.com/delivery">https://poseidon01.ssrn.com/delivery</a></li><li>9. Zilveti, Fernando Aurelio. Imposto de Renda: Indagações acerca do Nascimento do Tributo no Reino Unido. Revista Direito Tributário Atual nº 29. São Paulo: IBDT, 2013, p. 166-180.</li></ol>	
<b>Leitura complementar</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Casos e jurisprudência.</li></ol>	



AULA 6	TEMA DA AULA: DEDUTIBILIDADE	07.11.2025
Temas abordados	Dedutibilidade	
Metodologia	Aula expositiva. Seminário.	
Professores Responsáveis	Fernando Aurelio Zilveti Arce Murillo e Mateus Calicchio Barbosa	
Leitura obrigatória	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Surrey, Stanley S. Federal Income Tax Reform: The Varied Approaches Necessary to Replace Tax Expenditures with Direct Governmental Assistance. <i>Harvard Law Review</i>, v. 84, n. 2, 1970, p. 6-14; 61-62.</li><li>2. Andrews, William D. Personal Deductions in an Ideal Income Tax. <i>Harvard Law Review</i>, vol. 86, n. 2, 1972. p. 330-343.</li><li>3. Kelman, Mark G. Personal Deductions Revisited: Why They Fit Poorly in an Ideal Income Tax and Why They Fit Worse in a Far 10 de 14 from Ideal World. <i>Stanford Law Review</i>, vol. 31, n. 5, 1979, p. 831-883.</li><li>4. Brooks, John R. Doing Too Much: The Standard Deduction and the Conflict Between Progressivity and Simplification. <i>Columbia Journal of Tax Law</i>, v. 2, 2003, p. 203-246.</li><li>5. Drüen, Klaus-Dieter. Germany. In: LANG, Michael et al. (Coord.). <i>GAARs – A Key Element of Tax Systems in the Post-BEPS Tax World</i>. Amsterdam: IBFD, 2016.</li><li>6. Thomas, Richard. Deduction of Expenses of Management. In <i>Studies in The History of Tax Law</i>. Volume 9. Edited by Peter Harris and Dominic de Cogan. Oxford: Hart, 2019.</li><li>7. Gasser, Wolfgang. The influencer of tax principles on the taxation of income from capital - a response. In: Essers, Peter; Rijkers, Arie (org). <i>The notion of income from capital</i>. Amsterdã: IBFD, 2005.</li><li>8. Holmes, Kevin. The concept of income. A multi-disciplinary analysis. Amsterdã: IBFD, 2000.</li><li>9. Kavelaars, Peter. Accrual versus realisation. In Essers, Peter; RIJKERS, Arie (org). <i>The notion of income from capital</i>. Amsterdã: IBFD, 2005.</li><li>10. Englisch, Joachim. Fiscal cohesion in the taxation for cross-border dividends (part one). <i>European Taxation</i>. Amsterdã: IBFD, 2004.</li><li>11. Englisch, Joachim. Fiscal cohesion in the taxation for cross-border dividends (part two). <i>European Taxation</i>. Amsterdã: IBFD, 2013.</li><li>12. Fulginiti, Bruno Capelli. <i>Deduções no Imposto de Renda</i>. São Paulo: Quartier Latin, 2017, p. 103-139.</li><li>13. Gaba, Jeffrey M. Tax Deduction of Hazardous Waste Cleanup Costs: Harmonizing Federal Tax and Environmental Policies. <i>Harvard Environmental Law Review</i>, v. 20, n. 61, 1996, Disponível em: <a href="https://ssrn.com/abstract=2118148">https://ssrn.com/abstract=2118148</a></li></ol>	



<b>Leitura complementar</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Casos e jurisprudência</li><li>2. Kahn, Douglas A.; Bromberg, Howard, The Tax Provisions Denying a Deduction for Illegal Expenses and Expenses of an Illegal Business Should Be Repealed. Florida Tax Review, v. 18, 2015, University of Michigan Law &amp; Econ Research Paper n. 15-013, Disponível em: <a href="https://ssrn.com/abstract=2653930">https://ssrn.com/abstract=2653930</a></li><li>3. Schön, Wolfgang. 2016. "Destination-Based Income Taxation and WTO Law: A Note." Working Paper 2016–3, Max Planck Institute for Tax Law and Public Finance, Munich.</li><li>4. Farmer, Paul. A Difference of Form or Substance? A Comparison of the Discrimination Analysis in EU Law and in Recent UK Cases 11 de 14 on Tax Treaties. In EU Income Tax Law: Issues for the Years Ahead. Maisto, Guglielmo; Weber, Dennis (editors). Amsterdã: IBFD.</li><li>5. Maisto, Guglielmo. Current Issues on the Interpretation of the Parent-Subsidiary Directive. In EU Income Tax Law: Issues for the Years Ahead. Maisto, Guglielmo; Weber, Dennis (editors). Amsterdã: IBFD.</li></ol>
-----------------------------	--

<b>AULA 7</b>	<b>TEMA DA AULA: PROGRESSIVIDADE - ADICIONAL</b>	<b>28.11.2025</b>
<b>Temas abordados</b>	Progressividade Adicional	
<b>Metodologia</b>	Aula expositiva. Seminário.	
<b>Professores</b>	Fernando Aurelio Zilveti Arce Murillo e Mateus Calicchio Barbosa	
<b>Responsáveis</b>		
<b>Leitura obrigatória</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Vording, Henk; Ydema, Onno. The Rise and Fall of Progressive Income Taxation in the Netherlands (1795-2001). In Studies in The History of Tax Law. Volume 3. Edited by John Tiley. Oxford: Hart, 2009.</li><li>2. Coleman, Cynthia; Mckerchar, Margaret. A History of Progressive Tax in Australia. In Studies in The History of Tax Law. Volume 3. Edited by John Tiley. Oxford: Hart, 2009.</li><li>3. Thier, Andreas. Tradition of Wealth Taxation in Germany. In Studies in The History of Tax Law. Volume 3. Edited by John Tiley. Oxford: Hart, 2009.</li><li>4. Duff, David G.. The Abolition of Wealth Transfer Taxes in Canada. In Studies in The History of Tax Law. Volume 2. Edited by John Tiley. Oxford: Hart, 2007.</li><li>5. Kuper, Andrew. More than charity: cosmopolita alternatives to the Singer Solution. Ethics &amp; International Affairs. V16, nº 2.</li><li>6. Blum, Walter J.; Kalven Jr., Harry. The uneasy case for progressive taxation. In Caron, Paul L.; Burke Grayson M.P. McCouch. Federal income tax anthology. 2ª tiragem. Cincinnati: Anderson, 2003.</li></ol>	



	<p>7. Diamond, Peter; Saez, Emmanuel. The case for a progressive tax: from basic research to policy recommendations. Journal of economic perspectives. vol. 25. 2011.</p> <p>8. Ridd, Philip. Excess Profits Tax. In Studies in The History of Tax Law. Volume 9. Edited by Peter Harris and Dominic de Cogan. Oxford: Hart, 2019.</p> <p>9. Avi-Yonah, Reuven S. Why tax the rich? Efficiency, equity and progressive taxation. Review of Does Atlas shrug? The economic consequences of taxing the rich. Yale Law Journal, v. 111, n. 6, p. 1391-1416, 2002.</p>
<b>Leitura complementar</b>	<p>1. Casos e jurisprudência</p> <p>2. Kornhauser, Marjorie. The Rhetoric of the Anti-Progressive Income Tax Movement: A Typical Male Reaction, Michigan. Law Review, v. 86, p. 465-523, dez./1987. Disponível em: <a href="https://repository.law.umich.edu/mlr/vol86/iss3/2">https://repository.law.umich.edu/mlr/vol86/iss3/2</a></p> <p>3. Holmes, Stephen; Sunstein, Cass. The costs of rights: why liberty depends on taxes. Nova Iorque: Norton &amp; Company, 2000.</p> <p>4. Singer, Peter. Poverty, facts and political philosophies - response to "More than charity". Ethics &amp; International Affairs. v. 16, n. 2.</p> <p>5. Seligman, Edwin R. A. Progressive taxation in theory and practice. Princeton: Princeton University Press, 1909, 150-155.</p> <p>6. Lavez, Rafael Assef. Progressividade no Imposto de Renda. Série Doutrina Tributária, v. XXIX. São Paulo: IBDT, 2020, p. 49-86.</p>

<b>AULA 8</b>	<b>TEMA DA AULA: RENDA - ECONOMIA DIGITAL E O FUTURO DA TRIBUTAÇÃO DA RENDA</b>	<b>12.12.2025</b>
<b>Temas abordados</b>	Renda Economia digital e o Futuro da Tributação da Renda	
<b>Metodologia</b>	Aula expositiva. Seminário.	
<b>Professores Responsáveis</b>	Fernando Aurelio Zilveti Arce Murillo e Mateus Calicchio Barbosa	
<b>Leitura obrigatória</b>	<p>1. Vleggeert, Jan; Vording, Henk. How The Netherlands Became a Tax Haven for Multinationals. In Studies in The History of Tax Law. Volume 9. Edited by Peter Harris and Dominic de Cogan. Oxford: Hart, 2019.</p> <p>2. Brauner, Yariv; Moreno, Andrés Baez. Withholding taxes in the service of BEPS action 1: address the tax challenges of the digital 13 de 14 economy. WU International Taxation Research Paper Series. Viena: WirtschaftsUniversität, 2015.</p> <p>3. Feria, Rita de la; Ruiz, Amparo Grau. Taxing Robots. Interactive Robotics: Legal, Ethical, Social and Economic Aspects (Springer Nature, 2022).</p>	





	<p>4. Turban, Sébastien; Sorbe, Stéphane; Millot, Valentine; Johansson, Asa. A set of matrices to map the location of profit and economic activity of multinational enterprises. OECD Taxation Working Paper nº 52.</p> <p>5. Avi-Yonah, Reuven S. A New Corporate Tax. In View Point – Tax Notes Federal, 2021.</p> <p>6. Hey, Johanna. Taxation Where Value is Created” and the OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Initiative. In Bulletin for International Taxation - IBFD, April/May-2018.</p> <p>7. Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD). 2020a. Tax Challenges Arising from Digitalisation – Report on Pillar One Blueprint. Paris: OECD Publishing.</p> <p>8. Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD). 2020b. Tax Challenges Arising from Digitalisation – Report on Pillar Two Blueprint. Paris: OECD Publishing.</p> <p>9. Auerbach, Alan J.; Devereux, Michael P.; Keen, Michael; Vella, John. International Tax Planning under the Destination-Based Cash Flow Tax. National Tax Journal, vol. 70, issue 4, 2017, pp. 783-802.</p> <p>10. Avi-Yonah, Reuven; Kim, Young Ran. The Promise and Pitfalls Of The Global Minimum Tax. 43 Michigan J. Int'l L. (2022)</p> <p>11. Szudoczky, Rita. Principles Justifying the Reallocation of Taxing Rights to Market Jurisdictions: Do We Need Them? In Intertax 51, 2023, pp. 822-839.</p>
<b>Leitura complementar</b>	<p>1. Casos e jurisprudência</p> <p>6. Cooper, Graeme S. “Building on the Rubble of Pillar One”. Bulletin for International Taxation. Vol. 75. No. 11/12. Amsterdam: IBFD, 2021.</p>

## PROFESSORES

Prof. Fernando Aurelio Zilveti ([fzilveti@zilveti.com.br](mailto:fzilveti@zilveti.com.br)) Professor do Mestrado Profissional em Direito Tributário Internacional e Comparado do Instituto Brasileiro de Direito tributário. Livre-docente, Doutor em Direito Tributário pela Faculdade de Direito da Universidade de São Paulo. Mestre em Teoria do Estado Direito Tributário pela Faculdade de Direito da Universidade de São Paulo. Advogado.

Prof. Mateus Calicchio Barbosa ([mateus.barbosa@lacazmartins.com.br](mailto:mateus.barbosa@lacazmartins.com.br)) Professor Colaborador do Mestrado Profissional em Direito Tributário Internacional e Comparado do IBDT. Coordenador do Programa de Especialização em Direito Tributário Internacional do IBDT. Doutor e Mestre em Direito Tributário pela Faculdade de Direito da USP. Sócio do escritório Lacaz Martins, Pereira Neto, Gurevich & Schoueri Advogados.





## 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**

