

PROFESSOR(ES)					
Prof. Paulo Roberto Coimbra Silva					
CÓDIGO E ATIVIDADE DA DISCIPLINA (verificar estrutura curricular do programa)					
DIP DIR869 – Temas de Direito TRIBUTÁRIO					
TEMA					
Reforma tributária do consumo					
SUBTEMA					
Análise crítica sobre o regime específico dos serviços financeiros					
AUTORIZA OFERTA DE MATRÍCULA NA MODALIDADE DISCIPLINA ISOLADA?					
(X) Sim () Não					
AUTORIZA OFERTA DE MATRÍCULA DE GRADUANDO NA MODALIDADE DISCIPLINA ELETIVA?					
(X) Sim () Não					
DIA DA SEMANA	HORÁRIO	CARGA HORÁRIA	CRÉDITOS	VAGAS	TIPO DA DISCIPLINA
Quinta-feira	19:00	60	4	20	REGULAR
A DISCIPLINA É MINISTRADA EM IDIOMA ESTRANGEIRO: CASO SIM, QUAL IDIOMA?					
(X) Não () Sim Qual:					

PARTICIPAÇÃO DE PROFESSOR(ES) CONVIDADO(S)?		
() Sim (X) Não		
NOME(S) DO(S) PARTICIPANTE(S)	INSTITUIÇÃO	

PROJETO COLETIVO AO QUAL ESTÁ VINCULADO
Justiça Tributária e Segurança Jurídica

EMENTA
ATO I. Regime geral do IBS, CBS 1. IBS e CBS – Aspectos da hipótese de incidência tributária (regra geral) 2. IBS e CBS – Critérios da obrigação tributária (regra geral) 3. IBS e CBS – Neutralidade e não cumulatividade – regra geral e exceções constitucionais e legais ATO II. Regime específico dos serviços financeiros – Delimitação, sujeição e operações de crédito, câmbio e mercado de capitais 4. Delimitação conceitual e abrangência dos serviços financeiros sujeitos a regime específico de incidência 5. Sujeitos obrigados ao regime específico: instituições supervisionadas pelo Sistema Financeiro Nacional e demais fornecedores equiparados 6. Base de cálculo no regime específico: receitas das operações, deduções comuns e critérios de apuração 7. Operações de crédito, câmbio e com títulos e valores mobiliários: receitas, deduções e regras de creditamento 8. Securitização, faturização (factoring) e liquidação antecipada de recebíveis: tributação e aproveitamento de créditos ATO III. Regime específico dos serviços financeiros – Operações setoriais (arrendamento mercantil, consórcio, fundos, arranjos de pagamento e seguros) 9. Arrendamento mercantil (leasing) operacional e financeiro: apuração da base de cálculo e creditamento 10. Administração e intermediação de consórcios e gestão e administração de recursos e fundos de investimento



11. Arranjos de pagamento, programas de fidelização, entidades administradoras de mercados organizados e depositárias centrais
12. Seguros, resseguros, previdência complementar e capitalização: receitas, deduções e creditamento
13. FGTS, fundos garantidores e executores de políticas públicas e serviços de ativos virtuais

ATO V. Importação, exportação e análise crítica do regime específico dos serviços financeiros

14. Importação e exportação de serviços financeiros: critérios de incidência, base de cálculo e creditamento
15. Disposições transitórias e trajetória de alíquotas aplicáveis ao setor financeiro
16. Análise crítica: neutralidade, não cumulatividade e racionalidade do regime específico das instituições financeiras
17. Impactos econômicos, regulatórios e perspectivas setoriais decorrentes da reforma tributária do consumo

BIBLIOGRAFIA

BACCHMI, Viviani Aparecida. A Política de Tributação dos Bancos e das Operações de Crédito frente ao Spread Bancário. Dissertação (Mestrado Profissional em Direito Tributário). Escola de Direito, Fundação Getúlio Vargas de São Paulo. São Paulo, 2017.

BARRETO, Aires F. ISS na Constituição e na lei / Aires F. Barreto; Paulo Ayres Barreto. 4. ed. São Paulo: Noeses, 2018.

BARRETO, Aires F. ISS, IOF e Instituições Financeiras. 1. ed. Editora Noeses, 2016.

BARRETO, Paulo Ayres. Imposto Sobre a Renda e Preços de Transferência. 1. ed. São Paulo: Dialética, 2001. v. 1. 191p.

BARROSO, Nuno. Taxas de transações financeiras na União Europeia – Taxa Robin Hood: um bom imposto. Lisboa: Vida Economica, 2016.

BATISTA JÚNIOR, Onofre Alves; SILVA, Paulo Roberto Coimbra. JOTA - A CSLL dos agentes financeiros: o céu é o limite?. JOTA, 19 abr. 2021.

BATISTA, Daniela Cristina Floriano Alves; BATISTA JÚNIOR, Onofre Alves; SILVA, Paulo Roberto Coimbra. Reforma tributária do consumo de 2023. Belo Horizonte: Arraes Editores, 2024.

BATISTA, Daniela Cristina Floriano Alves; BATISTA JÚNIOR, Onofre Alves. Um breve resumo da "reforma tributária do consumo" aprovada pela PEC 132/2023. In: SCAFF, Fernando Facury, et al. Reforma Tributária do Consumo no Brasil. Belo Horizonte: Casa do Direito, 2024. p. 74-205.

BATISTA, Daniela Cristina Floriano Alves; BATISTA JÚNIOR, Onofre Alves; SILVA, Paulo Roberto Coimbra. Reforma Tributária do Consumo de 2023. Belo Horizonte: Arraes, 2024. 153 p.

BERGAMINI, Adolpho; et al. Pis e Cofins na teoria e na prática. 4. ed., São Paulo: MP Editora, 2016.

BIFANO, Elidie Palma de. A incidência do Imposto sobre a Renda sob o regime introduzido pela Lei n. 12973/14. In: Sergio André Rocha. (Org.). Direito Tributário, Societário e a Reforma da Lei das S/A, v. IV. 1ed. São Paulo: 2015, v. 1, p. 153-169.

BIFANO, Elidie Palma de. Anotações sobre perdas no recebimento de créditos em instituições financeiras: critérios regulatórios versus critérios fiscais. In: CASTRO, Leonardo Freitas de Moraes e. (Org.). Mercado Financeiro & de Capitais Regulação e Tributação. 1ed. São Paulo: Quartier Latin, 2015, v. 1, p. 1041-1063.



BIFANO, Elidie Palma de. Imposto sobre Operações de Crédito, Câmbio e Seguro, ou relativas a Títulos ou Valores Mobiliários (IOF). In: Ives Gandra da Silva Martins; Carlos Valder do Nascimento; Rogério Gandra da Silva Martins. (Org.). Tratado de Direito Tributário. 01ed. São Paulo: Saraiva, 2011, v. 01, p. 468-499.

BIFANO, Elidie Palma de. PIS/COFINS: Receita X Faturamento. Não Incidência, Isenção e Exclusões da base. In: XIII Congresso Nacional de Estudos Tributários - 50 anos do Código Tributário Nacional, 2016, São Paulo. XIII Congresso Nacional de Estudos Tributários - 50 anos do Código Tributário Nacional. São Paulo: Noeses, 2016. v. 1. p. 365-388.

BIFANO, Elidie Palma. O mercado financeiro e o Imposto sobre a Renda. Tese de Doutorado. São Paulo: Pontifícia Universidade Católica.

CÁRNIO, Thaís Cíntia. IOF: Teoria prática e intervenção estatal. Atlas: 2015.

CHESNAIS, François. Tobin or not Tobin? São Paulo: UNESP, 1999.

CUNHA, Fabio Lima da. O imposto de renda e a juridicização da contabilidade: a renda constitucionalmente tributável e a perspectiva econômica informativa do patrimônio. 2013. Dissertação (Mestrado em Direito Econômico e Financeiro) - Universidade de São Paulo, Orientador: Roberto Quiroga Mosquera.

DE OLIVEIRA BENTO, Paulo Marcelo; MACEDO MALHEIRO, Rafael; MACHADO CASTILHO, Ramon; SOUZA COELHO, Renato; REIS BATISTON, Renato. Manual de Tributação no Mercado Financeiro. 1. ed. São Paulo – SP: Saraiva, 2011.

DERZI, Misabel de Abreu Machado; MOREIRA, André Mendes. A não-cumulatividade frustrada na reforma tributária. In: SCAFF, Fernando Facury, et al. Reforma tributária do consumo no Brasil. Belo: Casa do Direito, 2024. p. 28-49.

Falcão, Guilherme Jurema. Legislação que regula as empresas de fomento mercantil ("factoring") no Brasil. Câmara dos Deputados, Consultoria Legislativa, 2001. Disponível em: <http://bd.camara.leg.br/bd/handle/bdcamara/1292>.

MOREIRA, André Mendes. A não-cumulatividade dos tributos. 4ª. ed. (Kindle). São Paulo: Noeses, 2020. 549 p.

MOREIRA, André Mendes. Neutralidade, valor acrescido e tributação. 3ª. ed. Belo Horizonte: Fórum, 2023. 209 p.

MOSQUERA, Roberto Quiroga. Os Impostos sobre Operações de Crédito, Câmbio, Seguro ou Relativas a Títulos ou Valores Mobiliários-Conceitos Fundamentais. In: Roberto Quiroga Mosquera; Eurico Marcos Diniz de Santi; Fernando Aurelio Zilveti. (Org.). Tributação Internacional e dos Mercados Financeiro e de Capitais. 1ªed. São Paulo - SP: Quartier Latin do Brasil, 2005, v. 01, p. 101-175.

MOSQUERA, Roberto Quiroga. Tributação no Mercado Financeiro e de Capitais. 2. ed. São Paulo - SP: Dialética, Edições, Eventos e Cursos, 1999. v. 01. 367p.

OLIVEIRA, Ricardo Mariz de. A incógnita da disponibilidade econômica da renda - novos atropelos da noção de disponibilidade. DIREITO TRIBUTÁRIO ATUAL, v. 38, p. 276-290, 2017.

OLIVEIRA, Ricardo Mariz de. A Problemática das Receitas de Terceiros perante as Bases de Cálculo da Contribuição ao PIS e da Cofins. Direito Tributário Atual, v. 17, p. 65-94, 2003.

OLIVEIRA, Ricardo Mariz de. Imposto sobre operações de crédito, fato gerador, distinção em relação ao antigo imposto do selo, cancelamento de operações potencialmente tributáveis. Direito Tributário Atual, v. 1, p. 21-30, 1982.



PEIXOTO, Marcelo Magalhães; LUZES, Cristiano Araújo (Coord.). Reforma tributária do consumo: tributação dos serviços financeiros – IBS/CBS – LC 214. 1. ed. São Paulo: MP Editora, 2025. 370 p.

PELUCIO-GRECCO, Marta Cristina; SANTOS NETO, Jacinto Pedro dos; CONSTANCIO, Diego. Contabilização de bitcoins à luz das IFRS e aspectos tributários. Revista Contabilidade & Finanças, São Paulo, Brasil, v. 31, n. 83, p. 275–282, 2020. DOI: 10.1590/1808-057x201909110. Disponível em: <https://revistas.usp.br/rcf/article/view/169645>.

PITMAN, Arthur Leite da Cruz; BRAGA, Rinaldo Leon Gomes Pereira. Conflitos de Competência Tributária entre o ISS e o IOF no Mercado Financeiro: Operações de Financiamento com Repasse de Recursos do BNDES. Revista Direito Tributário Atual, n.42. ano 37. p. 555-583. São Paulo: IBDT, 2º semestre 2019.

QUIROGA MOSQUERA. Roberto. Direito monetário e tributação da moeda. São Paulo: Dialética, 2006.

REZENDE, Joanna Oliveira. Tributação dos Fundos de Investimento e Algumas Questões Controvertidas. In: CANADO, Vanessa Rahal, SANTI, Eurico Marcos Diniz de. Tributação dos Mercados Financeiro e de Capitais e dos Investimentos Internacionais. São Paulo: Saraiva, 2011 (Série GVlaw).

SANTOS, Ramon Tomazela. A autonomia do direito tributário e os conceitos de direito privado: a incidência do IOF/crédito sobre os contratos de mútuo de recursos financeiros. Revista Dialética de Direito Tributário n. 224. São Paulo: Dialética.

SCAFF, Fernando Facury. Panorama sobre a EC 132: um salto no escuro, com torcida a favor. In: SCAFF, Fernando Facury, et al. Reforma tributária do consumo no Brasil. Belo Horizonte: Casa do Direito, 2024. p. 50-73.

SCAFF, Fernando Facury; DERZI, Misabel de Abreu Machado; BATISTA JÚNIOR, Onofre Alves; TORRES, Heleno Taveira (coord.). Reforma tributária do consumo no Brasil: entre críticos e apoiadores. Belo Horizonte: Casa do Direito, 2024. 650 p.

SCHOUERI, Luís Eduardo; MOSQUERA, Roberto Quiroga. Manual da tributação direta da renda. São Paulo: IBDT, 2020, p. 123-147 (tributação no Mercado Financeiro e de Capitais).

SILVA, Dean Ribeiro da e CIA, Joanília Neide de Sales. Bitcoin: reconhecimento, mensuração e contabilização da moeda digital. 2018, Anais. São Paulo: EAC/FEA/USP, 2018. Disponível em: <https://congressusp.fipecafi.org/anais/Anais2018/ArtigosDownload/818.pdf>.

SILVA, Paulo Roberto Coimbra; BERNARDES, Flávio Couto; FONSECA, Maria Juliana (coord). Tributação sobre o consumo. São Paulo: Quartier Latin, 2008. 439 p.

SUPREMO TRIBUNAL FEDERAL. Ação Direta de Inconstitucionalidade (ADI) 4101. Distrito Federal. Julgamento em 16 jun. 2020. Disponível em: <https://portal.stf.jus.br/processos/detalhe.asp?incidente=2626821>.

VILELA CHAVES CAMPOS, Celso; TONETO JUNIOR, Rudinei. Cálculo de impactos econômico-tributários setoriais provocados por alterações tributárias: modelo de equilíbrio geral computável aplicado à economia brasileira. CADERNOS DE FINANÇAS PÚBLICAS, [S. l.], v. 21, n. 01, 2021. DOI: 10.55532/1806-8944.2021.115. Disponível em: <https://publicacoes.tesouro.gov.br/index.php/cadernos/article/view/115>.

TEXTOS E DOCUMENTOS DISPONÍVEIS NA WEB



Faculdade de Direito da UFMG | Programa de Pós-Graduação em Direito
UFMG Law School | Ph.D. and Master's in Law Programs
Av. João Pinheiro, 100 • 11º andar Ed. Villas Boas • Belo Horizonte, Brasil • 30130-180
www.pos.direito.ufmg.br • pos@direito.ufmg.br • 55 31 3409-8636

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

