



Faculdade de Direito da UFMG

Programa de Pós-Graduação em Direito

PLANO DE ENSINO

ANO E SEMESTRE					
2022-1					
PROFESSOR(ES)					
André Mendes Moreira					
CÓDIGO DA DISCIPLINA					
DIR869					
TEMA					
Temas de Direito Tributário					
SUBTEMA					
Tópicos em Tributação da Renda					
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
Sexta-Feira	09:30	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)?		
(X) Sim () Não		
NOME(S) DO(S) PARTICIPANTE(S)	CPF	INSTITUIÇÃO
Fernando Daniel de Moura Fonseca	XXXXXXXXXXXXXX	Faculdade de Direito Milton Campos

EMENTA
Conceito jurídico de renda. Influência econômica na delimitação dos fatos tributáveis. Definição jurídica de renda e de lucro. Necessidade de realização para a tributação da receita e do lucro. Contabilidade e lucro tributável. Limites entre Direito e Contabilidade. Aquisição de disponibilidade jurídica e econômica da renda. Tributação do valor justo. Base de cálculo ideal do imposto sobre a renda. Tributação internacional da renda: aspectos essenciais.

BIBLIOGRAFIA
BENSHALOM, Ilan; STEAD, Kendra. Realization and progressivity. Columbia Law Journal of Tax Law , v. 3, n. 1, p. 43-8[5], 2011.
CUNNINGHAM, Noël B; SCHENK, Deborah H. Taxation without realization: a "Revolutionary" approach to ownership. Tax Law Review , v. 47, 1992.
KORNHAUSERR, Marjorie. The Story of Macomber: the continuing legacy of realization. In: CARON, Paul (ed.). Tax Stories . 2 th ed. New York: Thonson Reuters/Foundation Press, 2009. Cap. 3, p. 93-135.
KORNHAUSER, Marjorie E. Equality, liberty and a fair income tax. 23 Fordham Urban Law Journal , v. 23, p. 607- [619], 1996.
LAND, Stephen B. Defeating deferral: a proposal for retrospective taxation. Tax Law Review , New York, v. 52, p. 65-73, 1996.



Faculdade de Direito da UFMG

Programa de Pós-Graduação em Direito

ROEHNER, Edward T; ROEHNER, Sheila M. Realization: administrative convenience or constitutional requirement? **Tax Law Review**, v. 8, p. 173-200, 1953.

SCHENK, Deborah H. A positive account of the realization rule. **Tax Law Review**, v. 57, p. 355-396, 2004.

SCHENK, Deborah H. An efficiency approach to reforming a realization-based tax. **Tax Law Review**, v. 57, p. 503-548, 2004.

SHAKOW, David J. Taxation without realization: a proposal for accrual taxation. **University of Pennsylvania Law Review**, v. 134, p. 1111-1205, 1986.

SHAVIRO, Daniel. An efficiency analysis of realization and recognition rules under the Federal Income Tax. **Tax Law Review**, v. 48, p. 1-86, 1992.

SCHIZER, David M. Realization as subsidy. **New York University Law Review**, v. 73, p. 1549-1626, Nov. 1998.

BROWN, Fred B. 'Complete' accrual taxation 1996. **San Diego Law Review**, v. 33, p. 1559-1680, 1996.

DELMOTTE, Charles. The right to autonomy as a moral foundation for the realization principle in income taxation. *In*: BHANDARI, Monica (ed.). **Philosophical foundations of tax law**. Oxford: Oxford University Press, 2017. Cap. 12, p. 281-303.

HASEN David M. A realization-based approach to the taxation of financial instruments. **Tax Law Review**, v. 57, p. 397-482, 2004.

KLEINBARD, Edward D; EVANS, Thomas L. The role of mark-to-market accounting in a realization based tax system. **Tax Notes**, v. 75, p. 788-823, Dec. 1997.

KWALL, Jeffrey L. When should asset appreciation be taxed? The case for a disposition standard of realization. **Indiana Law Journal**, v. 86, p.77-117, 2011.

POLIZELLI, Victor Borges. **O princípio da realização da renda**: reconhecimento de receitas e despesas para fins do IRPJ. São Paulo: Quartier Latin, 2012. Cap. 1, p. 43-125. (Série Doutrina Tributária, v. 7).

AGUIAR, Nina. Do commercial accounts and the tax base have to be aligned? *In*: MAX PLANCK EUROPEAN POSTDOCTORAL CONFERENCE ON TAX LAW, Munich 21 and 22 November 2011.

CARVALHO, Nelson; CARMO, Carlos Henrique Silva do. A primazia da essência sobre a forma na prática contábil. *In*: MOSQUERA, Roberto Quiroga; LOPES, Alexandro Broedel (coord.). **Controvérsias Jurídico-Contábeis**: aproximações e distanciamentos. São Paulo: Dialética, 2013. v. 4. p. 237-250.

CARVALHO, Nelson; CARMO, Carlos Henrique Silva do. Reconhecimento contábil de receitas: o que vem (ou pode vir) por aí. *In*: MOSQUERA, Roberto Quiroga; LOPES, Alexandro Broedel (coord.). **Controvérsias Jurídico-Contábeis**: aproximações e distanciamentos. São Paulo: Dialética, 2012. v. 3. p. 281-296.

COMPARATO, Fábio Konder. O irredentismo da "Nova Contabilidade" e as operações de "Leasing". **Revista de Direito Mercantil Industrial, Econômico e Financeiro**, São Paulo, v. 26, n. 68, p. 50-62, out./dez. 1987.



Faculdade de Direito da UFMG

Programa de Pós-Graduação em Direito

DICHEV, Ilia D. On the balance sheet-based model of financial reporting. **Accounting Horizons**, v. 22, n. 4, p. 453-470, Dec. 2008.

HOPP, João Carlos; Leite, Hélio de Paula. O crepúsculo do lucro contábil. **Revista de Administração de Empresas**, São Paulo, v. 28, n. 4, p. 55-63, out./dez. 1988.

MACDONALD, Graeme. **The taxation of business income. Aligning taxable income with accounting income**. London: The Institute for Fiscal Studies, Apr. 2002. (TLRC Discussion Paper no 2).

OLIVEIRA, Ricardo Mariz de. A tributação da renda e sua relação com os princípios contábeis geralmente aceitos. In: LOPES, Alexandro Broedel; MOSQUERA, Roberto Quiroga (Coord.). **Controvérsias jurídico-contábeis: aproximações e distanciamentos**. São Paulo: Dialética, 2010. p. 398-417.

OLIVEIRA, Ricardo Mariz de. Depurações do lucro contábil para determinação do lucro tributável. In: LOPES, Alexandro Broedel; MOSQUERA, Roberto Quiroga (coord.). **Controvérsias jurídico-contábeis: aproximações e distanciamentos**. São Paulo: Dialética, 2014. v. 5. p. 359-378.

SCHÖN, Wolfgang. International accounting standards: a starting point for a Common European Tax Base? **European Taxation**, v. 44, n. 10, p. 426-440, Oct. 2004.

SCHOUERI, Luís Eduardo. O mito do lucro real na passagem da disponibilidade jurídica para a disponibilidade econômica. In: LOPES, Alexandro Broedel; MOSQUERA, Roberto Quiroga (Coord.). **Controvérsias jurídico-contábeis: aproximações e distanciamentos**. São Paulo: Dialética, 2010. p. 241-265.

SHAVIRO, Daniel N. **The optimal relationship between taxable income and financial accounting income: analysis and a proposal**. New York: NYU Law and Economics, Sept. 2007. (Research Paper Series no 07-38).

BAKKER, Anuschka; VAN DEN BERG, Tjeerd; JANSSEN, Bart (ed.). **Tax accounting: unreavelling the mystery of income taxes**. Amsterdam: IBFD Publications, 2015.

DUINDAM, Simon; VERSTEGEN, Bernard. Theory for accounting or accounting theory: an essay on the interaction between economics and accounting. **European Journal of Law and Economics**, v. 10, n.2, p. 125-138, 2000.

MARTINEZ, Antonio Lopo. Limites dos conceitos contábeis no fato gerador do Imposto de Renda. In: LOPES, Alexandro Broedel; MOSQUERA, Roberto Quiroga (coord.). **Controvérsias jurídico-contábeis: aproximações e distanciamentos**. São Paulo: Dialética, 2015. v. 6. p. 71-90.

MARTINS, Natanael. **Contabilidade e Direito Tributário – do fato (jurídico) contábil ao fato jurídico tributário: a construção da renda tributável**. 2012. 187 f. Dissertação (Mestrado) – Faculdade de Direito, Pontifícia Universidade Católica de São Paulo (PUC), São Paulo, 2012.

CANTO, Gilberto de Ulhôa. A aquisição de disponibilidade e o acréscimo patrimonial no Imposto sobre a renda. In: MARTINS, Ives Gandra da Silva (coord.). **Estudos sobre o Imposto de renda (em memória de Henry Tilbery)**. São Paulo: Resenha Tributária, 1994. p. 33-40.

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 de Henry Tilbery)**. São Paulo: Resenha Tributária, 1994. p. 107-124.

Faculdade de Direito da UFMG

Programa de Pós-Graduação em Direito

OLIVEIRA, Ricardo Mariz de. Disponibilidade econômica de rendas e proventos, princípio da realização da renda e princípio da capacidade contributiva. In: MARTINS, Ives Gandra da Silva; PASIN, João Bosco Coelho (coord.). **Direito Tributário contemporâneo: estudos em homenagem a Luciano Amaro**. São Paulo: Saraiva, 2012. p. 285-306.

OLIVEIRA, Ricardo Mariz de. Reconhecimento de receitas – questões tributárias importantes (uma nova noção de disponibilidade econômica?). In: LOPES, Alessandro Broedel; MOSQUERA, Roberto Quiroga (coord.). **Controvérsias Jurídico-Contábeis: aproximações e distanciamentos**. São Paulo: Dialética, 2012. v. 3. p. 297-314.

SCHOUERI, Luís Eduardo. Juros sobre capital próprio: natureza jurídica e forma de apuração diante da “Nova Contabilidade”. In: LOPES, Alessandro Broedel; MOSQUERA, Roberto Quiroga (Coord.). **Controvérsias jurídico-contábeis: aproximações e distanciamentos**. São Paulo: Dialética, 2012. v. 3. p. 169-193.

SCHOUERI, Luís Eduardo. Nova contabilidade e tributação: da propriedade à beneficial ownership. In: LOPES, Alessandro Broedel; MOSQUERA, Roberto Quiroga (Coord.). **Controvérsias jurídico-contábeis: aproximações e distanciamentos**. São Paulo: Dialética, 2014. v. 5. p. 200-221.

SCHOUERI, Luís Eduardo. O mito do lucro real na passagem da disponibilidade jurídica para a disponibilidade econômica. In: LOPES, Alessandro Broedel; MOSQUERA, Roberto Quiroga (Coord.). **Controvérsias jurídico-contábeis: aproximações e distanciamentos**. São Paulo: Dialética, 2010. p. 241-265.

ASSEIS, Pedro Augusto do Amaral Abujamra. O Ajuste a Valor Justo (AVJ) analisado sob o conceito jurídico de renda. **Revista Direito Tributário Atual (RDTA)**, São Paulo, n. 32, p. 275–296, 2014.

KAMIN, David. How to tax the rich. **Tax Notes**, v. 146, n. 1, Jan. 2015.

KAMIN, David. **Reducing poverty, not inequality**: what changes in the tax system can achieve. New York University Law and Economics Working Papers, 2013. (Working Paper nº 333).

MILLER, David S. A progressive system of mark-to-market taxation. **Tax Notes – Tax Analysts Special Report**, p. 1047-1080, Nov. 21 2005.

MILLER, David S. The Zuckerberg tax. **The New York Times**, New York, Today’s Paper, p. A27, 7 Feb. 2012.

MILLER, David S. Toward an economic model for the taxation of derivatives and other financial instruments. **Harvard Business Law Review Online**, v. 3, p. 108-119, 2013.

BANKMAN, Joseph; FRIED, Barbara H. Winners and Losers in the Shift to a Consumption Tax. **The Georgetown Law Journal**, v. 86, p. 539-568, 1998.

BRIGGS, Charles W. Taxation is not for fiscal purposes only. **American Bar Association Journal**, v. 52, n. 1. p. 45-49, Jan. 1966.

HURLEY, Timothy. “Robbing” the rich to give to the poor: abolishing realization and adopting mark-to-market taxation. **Thomas M. Cooley Law Review**, v. 25, p. 529, 2008.

MILLER, David S. **How mark-to-market taxation can lower the corporate tax rate and reduce income inequality**. October 20, 2015.



Faculdade de Direito da UFMG

Programa de Pós-Graduação em Direito

BIANCO, João Francisco. Aparência econômica e natureza jurídica. In: LOPES, Alessandro Broedel; MOSQUERA, Roberto Quiroga (Coord.). **Controvérsias Jurídico-Contábeis: aproximações e distanciamentos**. São Paulo: Dialética, 2010. p. 174-184.

BIFANO, Elidie Palma. Exegese do art. 58 da Lei n. 12.973/2014: modificação de métodos e critérios contábeis ou adoção de novos. In: PEIXOTO, Marcelo Magalhães; FERNANDES, Edison Carlos (Coord.) **Revista de Direito Contábil Fiscal**. São Paulo, Volume 1, Número 1, Jan./Jul. 2019.

CARVALHO, Nelson; CARMO, Carlos Henrique Silva do. A primazia da essência sobre a forma na prática contábil. In: MOSQUERA, Roberto Quiroga; LOPES, Alessandro Broedel (Coord.). **Controvérsias Jurídico-Contábeis: aproximações e distanciamentos**. São Paulo: Dialética, 2013. v. 4. p. 237-250.

DERZI, Misabel Abreu Machado. Os conceitos econômicos e contábeis e sua influência no Direito Tributário. **Revista de Direito Tributário**, São Paulo, v. 125, p. 163-167. 2016.

FONSECA, Fernando Daniel Moura. **Imposto sobre a Renda: uma proposta de diálogo com a contabilidade**. Belo Horizonte: Fórum, 2ª Reimpressão, 2020.

LOPES JUNIOR, Jorge Ney de Figueiredo; ASSEIS, Pedro Augusto do Amaral Abujamra. A adoção do IFRS no direito brasileiro e os limites da conciliação do contábil com o legal tributário. In: LOPES, Alessandro Broedel; MOSQUERA, Roberto Quiroga (Coord.). **Controvérsias Jurídico-Contábeis: aproximações e distanciamentos**. Vol. VI. São Paulo: Dialética, 2015.

ROCHA, Sérgio André. Neutralidade fiscal do padrão IFRS pós-Lei n. 12.973/14. In: PINTO, Alexandre Evaristo; SILVA, Fábio Pereira; MURCIA, Fernando Dal-Ri; VETTORI, Gustavo Gonçalves. **Controvérsias Jurídico Contábeis. São Paulo, Atlas, 2019**.

BIFANO, Elidie Palma. Evolução do regime contábil tributário no Brasil. In: LOPES, Alessandro Broedel; MOSQUERA, Roberto Quiroga (Coord.). **Controvérsias Jurídico-Contábeis: aproximações e distanciamentos**. São Paulo: Dialética, 2012. v. 3. p. 140-156.

CARVALHO, João Rafael L. Gândara de. **Forma e substância no Direito Tributário**. São Paulo: Almedina, 2016.

FLORES, Eduardo; BRAUNBECK, Guillermo Oscar. What is better: to be roughly right or exactly wrong? The role of quantitative methods in financial accounting. **International Journal of Multivariate Data Analysis (IJMDA)**, v. 1, n. 2, p. 162-170, 2017.

FONSECA, Fernando Daniel Moura. **Instrumentos Financeiros Híbridos: Efeitos Tributários após a Lei nº 12.973/14**. Revista Dialética de Direito Tributário, n. 236. São Paulo: Dialética, 2015.

PINTO, Alexandre Evaristo; SANTOS, Arioaldo; SILVA, Fabio Pereira. Dos Métodos e Critérios Contábeis Introduzidos pelas Leis n. 11.638/2007 e 11.941/2009. In: DONIAK JÚNIOR, Jimir. (Coord.). **Novo RIR. Aspectos Jurídicos Relevantes do Regulamento do Imposto de Renda 2018**. São Paulo: Quartier Latin, 2020.

POLIZELLI, Victor Borges. O Princípio da Renda Líquida. In: ZILVETI, Fernando Aurelio; FAJERZTAJN, Bruno; SILVEIRA, Rodrigo Maito (Coords). **Direito Tributário: Princípio da Realização no Imposto sobre a Renda**. São Paulo: Quartier Latin, 2020.

SANTOS, Ramon Tomazela. A Realização da Renda no Direito Tributário Brasileiro – Reflexões à Luz do Direito Comparado. In: ZILVETI, Fernando Aurelio; FAJERZTAJN, Bruno; SILVEIRA, Rodrigo Maito (Coords). **Direito Tributário: Princípio da Realização no Imposto sobre a Renda**. São Paulo: Quartier Latin, 2020.



Faculdade de Direito da UFMG

Programa de Pós-Graduação em Direito

SCHOUERI, Luís Eduardo. Considerações acerca da Disponibilidade da Renda: Renda Disponível é Renda Líquida. In: ZILVETI, Fernando Aurelio; FAJERZTAJN, Bruno; SILVEIRA, Rodrigo Maito (Coords). **Direito Tributário: Princípio da Realização no Imposto sobre a Renda**. São Paulo: Quartier Latin, 2020.

BENTO, Sérgio. Casos práticos não capturados expressamente pela Lei n. 12.973/14. In: ROCHA, Sérgio André (Coord.). **Direito Tributário, Societário e a reforma da Lei das S/A**: controvérsias após a Lei n. 12.973. São Paulo: Quartier Latin, 2018.

BIANCO, João Francisco; SILVA, Fabiana Carsoni Alves Fernandes. Reconhecimento de Receitas (CPC 30) – ausência de norma expressa na Lei n. 12.93/14 que regule o tratamento aplicável a divergências entre os critérios contábil e fiscal. In: ROCHA, Sérgio André (Coord.). **Direito Tributário, Societário e a reforma da Lei das S/A**: controvérsias após a Lei n. 12.973. São Paulo: Quartier Latin, 2018.

DOCKHORN, Tiago Espellet; ROSA, Luiz Eduardo Miranda. Impactos fiscais dos efeitos contábeis não tratados expressamente pela Lei n. 12.973/14. In: MATARAZZO, Giancarlo Chamma; FERRAZ, Luiz Felipe Centeno. **Impactos Tributários Decorrentes da Adoção do IFRS no Brasil. Uma década de debates**. São Paulo, Blucher, 2019.

HADDAD, Gustavo Lian; ABRANTES, Emmanuel Garcia. Lacunas no tratamento fiscal da mais ou menos-valia de ativos e passivos na aquisição de participação societária – propostas de solução. In: PINTO, Alexandre Evaristo; SILVA, Fábio Pereira; MURCIA, Fernando Dal-Ri; VETTORI, Gustavo Gonçalves. **Controvérsias Jurídico Contábeis**. São Paulo, Atlas, 2019.

HOMSY, Leonardo. Breves reflexões sobre a relação jurídico-contábil e algumas lacunas da Lei n. 12.973.2014. In: ROCHA, Sérgio André (Coord.). **Direito Tributário, Societário e a reforma da Lei das S/A**: controvérsias após a Lei n. 12.973. São Paulo: Quartier Latin, 2018.

MEIRA, Thaís Barros. **Apuração do IRPJ por meio de normas contábeis destinadas à elaboração de demonstrações financeiras consolidadas**: algumas incompatibilidades nas combinações de negócios e propostas de soluções. 2020.. Tese (Doutorado em Direito) – Faculdade de Direito, Universidade de São Paulo (USP), São Paulo, 2020.

MOSQUERA, Roberto Quiroga; DINIZ, Rodrigo de M. Pará. Alienação de investimentos sem perda de controle: visão contábil e impactos tributários. In: PINTO, Alexandre Evaristo; SILVA, Fábio Pereira; MURCIA, Fernando Dal-Ri; VETTORI, Gustavo Gonçalves. **Controvérsias Jurídico Contábeis**. São Paulo, Atlas, 2019.

MALHEIRO, Rafael M. Ganhos e perdas de capital na alienação de participações societárias sem perda de controle. In: MATARAZZO, Giancarlo Chamma; FERRAZ, Luiz Felipe Centeno. **Impactos Tributários Decorrentes da Adoção do IFRS no Brasil. Uma década de debates**. São Paulo, Blucher, 2019.

ARNOLD, Brian J. *An Introduction to Tax Treaties*. Disponível em: <https://www.un.org/esa/ffd/ffff/wp-content/uploads/2015/10/TT_Introduction_Eng.pdf>. Acesso em: 09/02/2021.

_____. *Tax Treaties and Tax Avoidance: The 2003 Revisions to the Commentary to the OECD Model*. **Tax Treaty Monitor**. 2004.

AVI-YONAH, Reuven S. *Double Tax Treaties: An Introduction*. In: SAUVANT, K. P.; SACHS, L.E. (Coord.). **The Effect of Treaties on Foreign Direct Investment: Bilateral Investment Treaties, Double Taxation Treaties and Investment Flows**. Oxford: Oxford Univ. Press, p. 99-106 (2009).

Faculdade de Direito da UFMG

Programa de Pós-Graduação em Direito

CASTRO, Leonardo Freitas de Moraes. Planejamento Tributário Internacional – Conceito de Beneficiário Efetivo nos Acordos Contra a Bitributação. São Paulo: Quartier Latin, 2015.

PICONEZ, Matheus Bertholo. Lucros no Exterior, equivalência e tributação da “Parcela do Ajuste a Valor do Investimento” à luz dos acordos de bitributação brasileiros. In: LOPES, Alessandro Broedel; MOSQUERA, Roberto Quiroga (Coord.). **Controvérsias Jurídico-Contábeis: aproximações e distanciamentos**. Vol. VI. São Paulo: Dialética, 2015.

ROCHA, Sérgio André. A Lei n. 12.974/2014 e os tratados internacionais tributários celebrados pelo Brasil. In: LOPES, Alessandro Broedel; MOSQUERA, Roberto Quiroga (Coord.). **Controvérsias Jurídico-Contábeis: aproximações e distanciamentos**. Vol. VI. São Paulo: Dialética, 2015.

SCHOUERI, Luís Eduardo. *Tax Treaty Override: A Jurisdictional Approach*. In: **Intertax**, v. 42 n. 11, pp. 682-692.

SILVA, Natalie Matos. Lucros no Exterior, equivalência e tributação da “Parcela do Ajuste a Valor do Investimento” à luz dos acordos de bitributação brasileiros. In: LOPES, Alessandro Broedel; MOSQUERA, Roberto Quiroga (Coord.). **Controvérsias Jurídico-Contábeis: aproximações e distanciamentos**. Vol. VI. São Paulo: Dialética, 2015.

TAKATA, Marcos Shigueo. Lucros no Exterior, equivalência e tributação da “Parcela do Ajuste a Valor do Investimento” à luz dos acordos de bitributação brasileiros. In: LOPES, Alessandro Broedel; MOSQUERA, Roberto Quiroga (Coord.). **Controvérsias Jurídico-Contábeis: aproximações e distanciamentos**. Vol. VI. São Paulo: Dialética, 2015.

MOREIRA, André Mendes; FONSECA, Fernando Daniel Moura. A tributação dos lucros auferidos no exterior sob a perspectiva brasileira. Uma análise crítica da doutrina e da jurisprudência. In: ROCHA, Sergio André; TORRES, Heleno Taveira (Coord.). **Direito Tributário Internacional. Homenagem ao Professor Alberto Xavier**. São Paulo: Quartier Latin, 2016.

UTUMI, Ana Cláudia Akie; PEREIRA, Bruno Alberto Guilhem. Lucros no Exterior, equivalência e tributação da “Parcela do Ajuste a Valor do Investimento” à luz dos acordos de bitributação brasileiros. In: LOPES, Alessandro Broedel; MOSQUERA, Roberto Quiroga (Coord.). **Controvérsias Jurídico-Contábeis: aproximações e distanciamentos**. Vol. VI. São Paulo: Dialética, 2015.

SANTOS, Ramon Tomazela. **O regime de tributação dos lucros auferidos no exterior na Lei nº 12.973/2014**. Rio de Janeiro: Lumen Juris, 2017. p. 11-45, 74-79 (40 páginas)

XAVIER, Alberto. **Direito Tributário Internacional do Brasil**. 8. ed. Rio de Janeiro: Forense, 2015. p. 444-473. (30 páginas).

Receita Federal do Brasil. Solução de Consulta Cosit nº 18, de 18 de março de 2021. **DOU** de 25/03/2021, seção 1, página 65. (12 páginas)

_____. Solução de Consulta Cosit nº 82, de 20 de março de 2019. **DOU** de 28/03/2019, seção 1, página 36. (18 páginas).

_____. Solução de Consulta Cosit nº 400, de 5 de setembro de 2017. **DOU** de 12/09/2017, seção 1, página 16. (8 páginas).

PICONEZ, Matheus Bertholo. Lucros no exterior, equivalência e tributação da “Parcela do Ajuste a Valor do Investimento” à luz dos acordos de bitributação brasileiros. In: LOPES, Alessandro Broedel; MOSQUERA, Roberto Quiroga (coord.). **Controvérsias Jurídico-Contábeis: aproximações e distanciamentos**. São Paulo: Editora Dialética, 2015. v. 6, p. 394-429. (35 páginas).



Faculdade de Direito da UFMG

Programa de Pós-Graduação em Direito

ROCHA, Sérgio André. A Lei n. 12.973/2014 e os tratados internacionais tributários celebrados pelo Brasil. *In*: LOPES, Alexandro Broedel; MOSQUERA, Roberto Quiroga (coord.). **Controvérsias Jurídico-Contábeis**: aproximações e distanciamentos. São Paulo: Editora Dialética, 2015. v. 6, p. 550-562. (12 páginas).

SILVA, Natalie Matos. Lucros no exterior, equivalência e tributação da “Parcela do Ajuste a Valor do Investimento” à luz dos acordos de bitributação brasileiros. *In*: LOPES, Alexandro Broedel; MOSQUERA, Roberto Quiroga (coord.). **Controvérsias Jurídico-Contábeis**: aproximações e distanciamentos. São Paulo: Editora Dialética, 2015. v. 6, p. 451-466. (15 páginas).

SCHOUERI, Luís Eduardo. **Preços de transferência do Direito Tributário Brasileiro**. 3. ed. São Paulo: Editora Dialética, 2013. p. 9-60, 97-177 (138 páginas).

OECD/Receita Federal do Brasil. **Transfer Pricing in Brazil**: Towards Convergence with the OECD Standard. Paris: OECD, 2019.

SCHOUERI, Luís Eduardo; GALDINO, Guilherme. O sexto método na América Latina. *In*: MORENO, Andrés Báez; ARANGO, José Manuel Castro (org.). **Problemas de tributación internacional em Iberoamérica**: una visión desde los diez años del OITI. Bogotá: Universidad Externado de Colombia, 2019. p. 628-651.

SCHOUERI, Luís Eduardo. O *Arm's Length* como princípio ou como *standard* jurídico. *In*: SCHOUERI, Luís Eduardo *et. al.* (org.), **Estudos de Direito Tributário em Homenagem ao Professor Gerd Willi Rothmann**, São Paulo: Quartier Latin, 2016. p. 203-230.

TEIXEIRA, Alessandra Machado Brandão. A disciplina dos preços de transferência no Brasil: uma avaliação. **Direito Tributário Atual**, São Paulo, n. 22, p. 108-121, 2008. (13 páginas).

VIEIRA, Iure Pontes. Incompatibilidade entre o Direito Tributário e o Direito da Concorrência: análise do controle do preço de transferência. **Revista Dialética de Direito Tributário**, São Paulo, n. 220, p. 62-74, jan. 2014. (12 páginas).

TEXTOS E DOCUMENTOS DISPONÍVEIS NA WEB

Todos os textos estão disponíveis, de forma gratuita, na internet.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

A disciplina tem por objetivo consolidar o estudo avançado da tributação da renda, por meio do aprofundamento dos principais tópicos abordados nos últimos quatro semestres letivos. Não há restrição para alunos que não tenham cursado as disciplinas anteriores.