

PLANO DE ENSINO

ANO E SEMESTRE					
2020/1					
PROFESSOR(ES)					
André Mendes Moreira e Fernando Daniel de Moura Fonseca					
CÓDIGO DA DISCIPLINA					
DIP DIR 869					
TEMA					
TEMAS DE DIREITO TRIBUTÁRIO					
SUBTEMA					
Tributação da Receita e do Lucro Empresarial					
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	09h30 - 12h50	60	4	20	REGULAR - PRESENCIAL
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)	INSTITUIÇÃO
Fernando Daniel de Moura Fonseca	Faculdades Milton Campos

EMENTA
<p>Conceitos de capital, patrimônio e renda. Conceito jurídico de renda. Conceito jurídico de receita. Influência econômica na delimitação dos fatos tributáveis. Definição jurídica de renda e de lucro. Conceito SHS de renda. Necessidade de realização para a tributação da receita e do lucro. Definição de realização e possíveis requalificações. Contabilidade e lucro tributável. Perspectiva contábil e jurídica sobre os mesmos fatos patrimoniais. Limites entre Direito e Contabilidade. Aquisição de disponibilidade jurídica e econômica da renda. Normatização do conceito de disponibilidade econômica e de disponibilidade jurídica. Ordenamento jurídico brasileiro. Sistema Constitucional Tributário. Normas de competência tributária. Conceito constitucional de renda. Tributação do valor justo. Base de cálculo ideal do imposto sobre a renda. Jurisprudência do Supremo Tribunal Federal.</p>

BIBLIOGRAFIA
<p><u>Bibliografia obrigatória:</u></p> <p>ABREU, Alice G.; GREENSTEIN, Richard K. Defining Income. Florida Tax Review, v. 11, n. 5, p. 295-348, May 2011.</p> <p>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.</p> <p>AKERLOF, George A.; SHILLER, Robert J. Animal Spirits: how human psychology drives the economy, and why it matters for global capitalism. Princeton, NJ: Princeton University Press, 2009. Parte I.</p> <p>ANDREWS, William D. The Achilles heel of the comprehensive income tax. In: WALKER, Charles E.; BLOOMFIELD, Mark A. (Ed.). New directions in federal tax policy for the 1980s. Cambridge, MA: Ballinger, 1983. p. 278-285.</p> <p>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.</p> <p>ÁVILA, Humberto. Conceito de renda e compensação de prejuízos fiscais. São Paulo: Malheiros, 2011.</p>

BACKER, Morton. Determination and measurement of business income. In: BACKER, Morton (Ed.). **Handbook of modern accounting theory**. New York: Prentice-Hall, 1955. p. 209-247.

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

BARKER, Richard. On the definitions of income, expenses and profit in IFRS. **Accounting in Europe**, v. 7, n. 2. p. 147-158, Nov. 2010.

BEAVER, W.; DEMSKI, Joel S. The nature of income measurement. **The Accounting Review**, v. 54, n. 1, Jan. 1979.

BENSHALOM, Ilan; STEAD, Kendra. Realization and progressivity. **Columbia Law Journal of Tax Law**, v. 3, n. 1, p. 43-8[5], 2011.

BITTKER, Boris. A "Comprehensive Tax Base" as a goal of income tax reform. **Harvard Law Review**, v. 80, n. 5, p. 925-985, Mar. 1967.

BROMWICH, Michael; MACVE, Richard; SUNDER, Shyam. Hicksian income in the conceptual framework. **Abacus**, v. 46, n. 3, p. 348-376, Sept. 2010.

BROOKS, Kim. Delimiting the concept of income: the taxation of in-kind benefits. **McGill Law Journal / Revue de Droit de McGill**, v. 49, p. 255-307, 2004.

BROWN, Cary; BULOW, Jeremy I. The definition of taxable business income. In: PECHMAN, Joseph A. (Ed.). **Comprehensive income taxation**. Washington, D. C.: Brookings Institution, 1977. cap. 7, p. 241.

CANTO, Gilberto de Uihôa. 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.

CARVALHO, Nelson; CARMO, Carlos Henrique Silva do. A primazia da essência sobre a forma na prática contábil. In: MOSQUERA, Roberto Quiroga; LOPES, Alexsandro 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, Alexsandro Broedel (Coord.). **Controvérsias Jurídico-Contábeis: aproximações e distanciamentos**. São Paulo: Dialética, 2012. v. 3. p. 281-296.

CHANCELLOR, Thomas. Imputed income and the ideal income tax. **Oregon Law Review**, v. 67, p. 561-610, 1988.

CHORVAT, Terrence R. **Perception and income: the behavioral economics of the realization doctrine**. Arlington, VA: George Mason University, 2003. (George Mason Law & Economics Research Paper no 03-23).

CLARK, Braedon. The meaning of income: the implications of stone v. FCT. **Revenue Law Journal**, v. 14, n. 1, Article 9, 2004.

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.

CUNNINGHAM, Noël B; SCHENK, Deborah H. Taxation without realization: a "Revolutionary" approach to ownership. **Tax Law Review**, v. 47, 1992.

DERZI, Misabel Abreu Machado. **Os conceitos de renda e de patrimônio: efeitos da correção monetária insuficiente no imposto de renda**. Belo Horizonte: Del Rey, 1992.

DERZI, Misabel Abreu Machado. Princípio de cautela ou não paridade de tratamento entre o lucro e o prejuízo. In: CARVALHO, Maria Augusta Machado de (Coord.). **Estudos de Direito Tributário em homenagem à**

memória de **Gilberto de Ulhôa Canto**. Rio de Janeiro: Forense, 1998. p. 255-265.

DONIAK JUNIOR, Jimir. Considerações gerais sobre a adaptação da legislação do Imposto sobre a Renda às novas normas contábeis. In: ROCHA, Sérgio André (Coord.). **Direito Tributário, Societário e a reforma da Lei das S/A: desafios da neutralidade tributária e do Direito Societário**. São Paulo: Quartier Latin, 2012. v. 3.

ELKINS, David. The myth of realization: mark-to-market taxation of publicly-traded securities. **Florida Tax Review**, v. 10, n. 5, p. 375-407, 2010.

EMERTON, Patrick; JAMES, Kathryn. The justice of the tax base and the case for income tax. In: BHANDARI, Monica (Ed.). **Philosophical Foundations of Tax Law**. Oxford: Oxford University Press, 2017. p. 125-166.

FELLOWS, Mary Louise. A comprehensive attack on tax deferral. **Michigan Law Review**, v. 88, n. 4, p. 722-813, Fev.1990.

FISHER, Irving. **The nature of capital and income**. New York: The Macmillan Company, 1930.

FREEDMAN, Judith. Treatment of Capital Gains and Losses. In: ESSERS, Peter; RIJKERS, Arie. (Ed.) **The notion of income from capital: EATLP Congress, Cologne 12-14 June 2003**. [Amsterdam]: IBFD Publications, International Bureau of Fiscal Documentation, 2005. p. 191-215. (EATLP International Tax series, v. 1).

HAIG, Robert Murray. The concept of income – economic and legal aspects. In: HAIG, Robert Murray. **The Federal Income Tax**. New York: Columbia University Press, 1921. p. 1-28.

HALL, Arthur P. **Competing concepts of income and the double taxation of savings**. Lawrence: University of Kansas., Sept. 2005. (Technical Report 05-0926).

HICKS, John R. Value and capital: an inquiry into some fundamental principles of economic theory. 2nd ed. Oxford: Clarendon Press, 1946.

HOLMES, Kevin. **The concept of income: a multi-disciplinary analysis**. Amsterdam: IBFD Publications BV, 2000. (Doctoral series, 1), Cap. 2.

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.

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).

KORNHAUSER, Marjorie E. Equality, liberty and a fair income tax. 23 **Fordham Urban Law Journal**, v. 23, p. 607-[619], 1996.

LAMB, M., NOBES, C. W., ROBERTS, A. D. International variations in the connections between tax and financial reporting. **Accounting and Business Research**, London, v. 28, n. 3, p. 173-188, 1998.

LAND, Stephen B. Defeating deferral: a proposal for retrospective taxation. **Tax Law Review**, New York, v. 52, p. 65-73, 1996.

LITTLETON, A. C. Variety in the concept of income. In: CHATFIELD, Michael (Ed.). **Contemporary studies in the evolution of accounting thought**. Belmont, California: Dickenson Publishing Company, 1968. p. 289-296.

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).

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.

- MAGILL, Roswell. When is income realized. **Harvard Law Review**, v. 46, n. 6, p. 933-953, Apr. 1933.
- 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.
- OLIVEIRA, Ricardo Mariz de; FAJERSZTAJN, Bruno; SILVA, Fabiana Carsoni Alves Fernandes da; SANTOS, Ramon Tomazela. Aspectos polêmicos do Imposto de Renda e Proventos de Qualquer Natureza. In: MARTINS, Ives Gandra da Silva (Coord.) **Pesquisas Tributárias**. Porto Alegre: Coedição de Centro de Estudos Tributários e Lex Magister, 2014. p. 175-218. (Série CEU – Lex Magister, 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.
- 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. **Direito Tributário contemporâneo: estudos em homenagem ao Prof. Luciano da Silva Amaro**. Saraiva: São Paulo, 2012. p. 285-306.
- OLIVEIRA, Ricardo Mariz de. Reconhecimento de receitas – questões tributárias importantes (uma nova noção de disponibilidade econômica?). In: LOPES, Alexandro Broedel; MOSQUERA, Roberto Quiroga (Coord.). **Controvérsias Jurídico-Contábeis: aproximações e distanciamentos**. São Paulo: Dialética, 2012. v. 3. p. 297-314.
- ORDOWER, Henry. Revisiting realization: accretion taxation, the constitution, Macomber, and mark to market. **Virginia Tax Review**, v. 13, n. 1, p. 1-99, 1993.
- ROEHNER, Edward T; ROEHNER, Sheila M. Realization: administrative convenience or constitutional requirement. **Tax Law Review**, v. 8, p. 173-200, 1953.
- SCHENK, Deborah H. An efficiency approach to reforming a realization-based tax. **Tax Law Review**, v. 57, p. 503-548, 2004.
- SCHENK, Deborah H. A positive account of the realization rule. **Tax Law Review**, v. 57, p. 355-396, 2004.
- SCHIZER, David M. Realization as subsidy. **New York University Law Review**, v. 73, p. 1549-1626, Nov. 1998.
- 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.
- SEFTON, J. A.; WEALE, M.R. The concept of income in a general equilibrium. **Review of Economic Studies**, v. 73, n. 1, p. 219-249, 2006.
- SHAVIRO, Daniel N. Psychic income revisited: response to Professors Johnson and Dodge. **Tax Law Review**, v. 45, n. 4, p. 707, Summer 1990.
- SHAVIRO, Daniel N. The forgotten Henry Simons. **Florida State University Law Review**, v. 41, p. 1-38, 2013.

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).

SHILLER, Robert J. From efficient markets theory to behavioral finance. **Journal of Economic Perspectives**, v. 17, n. 1, p. 83-104, Winter 2003.

SHILLER, Robert J. **Irrational exuberance.** Princeton, NJ: Princeton University Press, 2000. Partes 4 e 5.

THALER, Richard H. **Quasi rational economics.** New York: Russell Sage Foundation, 1991. Parte 5.

THURONYI, Victor. The concept of income. **Tax Law Review**, v. 46, p. 45-53, 1990.

WHITE, Patricia D. Realization. Recognition, reconciliation, rationality and the structure of the federal income tax system. **Michigan Law Review**, Ann Arbor, Michigan, v. 88, n. 7, p. 2034-2096, June 1990.

Bibliografia complementar:

ANDRADE, Mairo Caldeira de. Imposto sobre a renda - a aquisição de disponibilidade jurídica ou econômica – limite de sua incidência. **Revista de Direito Tributário**, São Paulo, v. 12, n. 43, p. 144-164, jan./mar. 1988.

ÁVILA, Humberto. Contribuição social sobre o faturamento. Cofins. Base de cálculo. Distinção entre receita e faturamento. Jurisprudência do Supremo Tribunal Federal. **Revista Dialética de Direito Tributário**, São Paulo, v. 107, p. 95-109, ago. 2004.

ÁVILA, Humberto. Lucro de filial no exterior não pode ser tributado. **Consultor Jurídico**, 07 de fevereiro de 2012.

BACKER, Morton. Determination and measurement of business income. In: BACKER, Morton (Ed.). **Handbook of modern accounting theory.** New York: Prentice-Hall, 1955. p. 209-247.

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

BANKMAN, Joseph; SHAVIRO, Daniel N.; STARK, Kirk J. **Federal income taxation.** 16th ed. New York: Wolters Kluwer, 2012.

BERTOMEU, Jeremy; LIANG, Pierre Jinghong. **New classical income measurement: a choice-theoretic axiomatic approach.** Carnegie Mellon University, July 2006.

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

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.

EDWARDS, Edgar O.; BELL, Philip W. **The theory and measurement of business income.** Berkeley: University of California Press, 1961.

EPSTEIN, Richard A; HENDERSON, M. Todd. Do accounting rules matter? The dangerous allure of mark to market. **Journal of Corporation Law**, v. 36, p. 513-549, 2011.

ESSERS, Peter H. J.; RIJKERS, Arie (Ed.). **The notion of income from capital: EATLP Congress, Cologne 12-14 June 2003.** [Amsterdam]: IBFD, International Bureau of Fiscal Documentation, 2005. (EATLP International tax series, v. 1).

KALDOR, Nicholas. **An expenditure tax.** London: Routledge, 1955.

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.

LEMKE, Gisele. **Imposto de Renda: os conceitos de renda e de disponibilidade econômica e jurídica**. São Paulo: Dialética, 1998.

LITTLETON, A. C. Variety in the concept of income. In: CHATFIELD, Michael (Ed.). **Contemporary studies in the evolution of accounting thought**. Belmont, California: Dickenson Publishing Company, 1968. p. 289-296.

MACHADO, Hugo de Brito. O conceito legalista de renda. **Revista CEJ / Conselho da Justiça Federal (CJF)**, Centro de Estudos Judiciários (CEJ), Brasília, v. 13, n. 47, p. 5– 9, out./dez. 2009.

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.

McCAFFERY, Edward J. **The fair timing of tax**. USC Law and Public Policy, Sept. 2003. 153 p. (Research Paper no 03-21).

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

MOSQUERA, Roberto Quiroga. **Renda e proventos de qualquer natureza. O imposto e o conceito constitucional**. São Paulo: Dialética, 1996.

PAREJA, Sergio. Taxation without liquidation: rethinking “ability to pay”. **Wisconsin Law Review**, v. 2008, n. 5, p. 841-896, 2008.

POLIZELLI, Victor Borges. **O princípio da realização da renda: reconhecimento de receitas e despesas para fins do IRPJ**. São Paulo: Quartier Latin, 2012.

QUEIROZ, Luís Cesar Souza de. Os conceitos de renda e de disponibilidade no art. 43 do CTN. In: CARVALHO, Paulo de Barros (Coord.). **50 Anos do Código Tributário Nacional**. São Paulo: Noeses, 2016. p. 767-815.

SELIGMAN, Edwin R. A. Are stock dividends income? **American Economic Review**, v. 9, n. 3, p. 517-536, Sept. 1919.

SHILLER, Robert J. **Finance and the good Society**. Princeton, NJ: Princeton University Press, 2012.

SPENGEL, Christoph; ZÖLLKAU, York (Ed.). **Common Corporate Tax Base (CC(C)TB) and Determination of Taxable Income: an international comparison**. Heidelberg: Springer, 2012.

THALER, Richard H. **Misbehaving: the making of behavioral economics**. New York: W.W. Norton & Company, 2015.

VAN PARIJS, Philippe; VANDERBORGHT, Yannick. **Basic income: a radical proposal for a free society and a sane economy**. Cambridge, Massachusetts: Harvard University Press, 2017.

TEXTOS E DOCUMENTOS DISPONÍVEIS NA WEB

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



FACULDADE DE DIREITO **UFMG**

PROGRAMA DE PÓS-GRADUAÇÃO EM DIREITO DA UFMG

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

O cronograma da disciplina será disponibilizado no primeiro dia de aula aos alunos matriculados.