



Faculdade de Direito da UFMG

PLANO DE ENSINO DE DISCIPLINA

Versão Curricular: 2022/2

Código e Nome da disciplina: DIP063 Tópicos em Direito Tributário A: Direito Tributário Internacional

Tipo: () Obrigatória (x) Optativa

Carga horária: 60 horas-aula

Créditos: 4

Período: não se aplica

Pré-requisitos/conhecimentos prévios: não se aplica

Ementa

Fundamentos da tributação internacional da renda. Princípio de Fonte e Residência. Dupla tributação internacional. Controle da Dupla Tributação. Sistema de Crédito. Sistema de Isenção. Convenção Fiscal sobre Renda e Capital. Modelo OCDE. Modelo ONU. Modelo EUA. Comentários ao Modelo OCDE. Cláusula a Cláusula das Convenções. Impactos do BEPS nos Tratados. Planejamento Tributário Internacional

Unidades de Ensino

Unidade 1

Objetivos; Favorecer uma visão do direito tributário internacional, seus princípios e funcionalidades, assim como a formação do conhecimento por conceitos elementares, básicos e fundamentais a partir das discussões internacionais e brasileiras, capacitando o aluno ao exercício profissional crítico e consciente.

Unidade 2

1. Fundamentos da tributação internacional da renda
 - 1.1. Contexto: globalização
 - 1.2. Origens da Tributação Internacional
 - 1.3. Soberania, Povo e Território
 - 1.4. OCDE e seu papel na tributação internacional
 - 1.5. Norma de tributação internacional
 - 1.6. Elementos de conexão
2. Princípio de Fonte e Residência
 - 2.1. Neutralidade nas Importações de Capital
 - 2.2. Neutralidade nas Exportações de Capital
 - 2.3. Territorialidade pura
 - 2.4. Territorialidade com universalidade (world wide income taxation)
 - 2.5. Conceito de residência fiscal nas pessoas físicas e nas pessoas jurídicas



Faculdade de Direito da UFMG

3. Dupla tributação internacional
 - 3.1. Na equivalência do critério da fonte
 - 3.2. Na equivalência do critério da residência
 - 3.3. Na contraposição dos elementos de conexão
 - 3.4. Dupla tributação jurídica e dupla tributação econômica
 - 3.5. Dupla não tributação
4. Controle da Dupla Tributação
 - 4.1. Sistema de Crédito
 - 4.1.1. Ordinário
 - 4.1.2. Crédito Integral
 - 4.1.3. Crédito Limitado
 - 4.1.4. Crédito Proporcional
 - 4.2. Sistema de Isenção
 - 4.2.1. Isenção Total
 - 4.2.1.1. Com progressividade e sem progressividade
 - 4.2.2. Isenção Parcial
5. Convenção Fiscal sobre Renda e Capital
 - 5.1. Modelo OCDE
 - 5.2. Modelo ONU
 - 5.3. Modelo EUA
 - 5.4. Comentários ao Modelo OCDE
6. Modelo OCDE
 - 6.1. Impactos do BEPS
 - 6.2. Cláusulas de Crédito Fictício – Matching Credit e Tax Sparing
 - 6.3. MLI – Multilateral Instruments
 - 6.4. Cláusula a Cláusula
 - 6.5. Tratados assinados pelo Brasil

Bibliografia básica

AMENDOLA, Antônio. Análise do Método do Crédito de Imposto como Medida Unilateral para Evitar a Dupla Tributação. In TORRES, Heleno (coord.). Direito Tributário Internacional Aplicado. V, Quartier Latin, São Paulo, 2008. P. 257-295.

BARRETO, Paulo Ayres; KOURY, Paulo Arthur Cavalcante. O Procedimento Amigável (Mutual Agreement Procedure) no Brasil: Entre os Tratados, os Standards da OCDE e a Legislação Interna. In SCHOUERI, Luis Eduardo; NETO, Luis Flávio; SILVEIRA, Rodrigo Maito da. Novos Paradigmas da Tributação Internacional e a COVID-19. IBDT, São Paulo, 2020. P. 298-309

CALIENDO, Paulo. Estabelecimentos Permanentes em Direito Tributário Internacional. Revista dos Tribunais, São Paulo, 2005. P.73-157 (84 pgs.)

COELHO, Sacha Calmon Navarro. Noções da fiscalidade internacional. Belo Horizonte: UFMG, 1998.



Faculdade de Direito da UFMG

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.

NETO, Luís Flávio. Direito Tributário Internacional: contextos para interpretação e aplicação de acordos de bitributação. Quartier Latin, São Paulo, 2017.

OECD – Organization For Economic Cooperation and Development. Model Tax Convention on Income and Capital. OECD, Paris, 2017. p. 9-21.

PEGORARO, Andressa. A Cláusula de Principal Propósito (PPT) nos Acordos para Evitar a Dupla Tributação da Renda. IBDT, São Paulo, 20021.

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, Alexsandro Broedel; MOSQUERA, Roberto Quiroga (Coord.). Controvérsias Jurídico-Contábeis: aproximações e distanciamentos. Vol. VI. São Paulo: Dialética, 2015.

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 400, de 5 de setembro de 2017. DOU de 12/09/2017, seção 1, página 16. (8 páginas).

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

ROCHA, Melina. As Regras Brasileiras de Tributação de Controladas e Coligadas no Exterior: verdadeiras Controlled Foreign Company (CFC) Rules? https://www.academia.edu/71470651/As_Regras_Brasileiras_de_Tributa%C3%A7%C3%A3o_de_Controladas_e_Coligadas_no_Exterior_verdadeiras_Controlled_Foreign_Company_CFC_Rules

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

ROSEMBLATT, Paulo. CABRAL, Rodrigo Torres Pimenta. Regime de transparência fiscal na tributação dos lucros auferidos no exterior (CFC Rulews): lacunas e



Faculdade de Direito da UFMG

conflitos no direito brasileiro. P.450-463
https://www.academia.edu/76799966/Regime_de_transpar%C3%A2ncia_fiscal_na_tributac%C3%A3o_dos_lucros_aferidos_no_exterior_CFC_Rules_lacunas_e_conflitos_no_direito_brasileiro

SACCHETTO, Claudio. La territorialidad de la imposición. in UCKMAR, Victor; ALTAMIRANO, Alejandro; TORRES, Heleno Taveira (Coord.). Impuestos sobre el comercio internacional. Buenos Aires: Editorial Ábaco, 2003, p. 43-77

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)

SANTOS, Ramon Tomazela. A Dupla Tributação Econômica da renda e os Acordos de Bitributação. IBDT, São Paulo, 2021.

SCHOUERI, Luis Eduardo; GALENDI JÚNIOR, Ricardo André. Justification and Implementation of the International Allocation of Tax Rights: Can We Take One Thing at a Time?. In ROCHA, Sergio André; CHRISTIANS, Allison. Tax Sovereignty in the BEPS Era. Wolters Kluwer, 2017. P. 47-72

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

SCHOUERI, Luis Eduardo. Tributação Internacional. Revista de Direito Tributário, v111.
<https://schoueri.com.br/wp-content/uploads/2020/10/LES-Tributac%C3%A3o-Internacional.pdf>

SCHOUERI, Luis Eduardo. Globalização, investimentos e tributação: desafios da concorrência internacional ao sistema tributário brasileiro. Revista Brasileira de Comércio Exterior. Ano XXVI, nº 113, 2012.
<https://schoueri.com.br/wp-content/uploads/2020/10/LES-Globalizac%C3%A3o-investimentos-e-tributac%C3%A3o-desafios-da-concorre%C3%92ncia-....pdf>

SCHOUERI, Luis Eduardo; MOREIRA, Clara Gomes. Abuso dos Acordos de Bitributação e Teste do Objetivo Principal: Repensando o Teste do Objetivo Principal à Luz da Segurança Jurídica. In CAMPOS, Carlos Alexandre de Azevedo; OLIVEIRA, Gustavo da Gama Vital; MACEDO, Marco Antônio Ferreira. Direitos Fundamentais e Estado Fiscal. JusPodium, Salvador, 2019.

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



Faculdade de Direito da UFMG

Jurídico-Contábeis: aproximações e distanciamentos. Vol. VI. São Paulo: Dialética, 2015.

SPRAGUE, Gary D. Big Data and Tax – domestic and international taxation of data driven business. General Report. Cahier de Droit Fiscal International. IFA, Rotterdam, 2022. 171-229.

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.

TEIXEIRA, Alexandre Alkmim. Dupla Não-Tributação: Entre o Poder de Tributar e as Convenções Internacionais em Matéria Fiscal. In TORRES, Heleno (coord.). Direito Tributário Internacional Aplicado. IV, Quartier Latin, São Paulo, 2007. P. 241-270.

TEIXEIRA, Alexandre Alkmim. Tributação Internacional e Incentivos Fiscais. D'Placido, Belo Horizonte, 2017. P. 83-101

TEIXEIRA, Alexandre Alkmim. Compliance e Informação Fiscal. Lumen Juris, Rio de Janeiro, 2019.

TEIXEIRA, Alexandre Alkmim. Memorias de las XXVIII Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario del ILADT - Relatoria Nacional - Brasil. In: XXVIII Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario del ILADT, 2015, Mexico. Memorias de las XXVIII Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario del ILADT. México - DF: Academia Mexicana de Derecho Fiscal A.C., 2015. v. 1. p. 81-100.

TORRES, Heleno. Pluritributação Internacional sobre as Rendas de Empresas. Revista dos Tribunais, São Paulo. Capítulo 4 (52 pgs).

TORRES, Heleno. Pluritributação Internacional sobre as Rendas de Empresas. Revista dos Tribunais, São Paulo.

TORRES, Heleno. A Territorialidade nos Impostos Diretos e a Tributação de Não-Residentes no Brasil. In in UCKMAR, Victor; ALTAMIRANO, Alejandro; TORRES, Heleno Taveira (Coord.). Impuestos sobre el comercio internacional. Buenos Aires: Editorial Ábaco, 2003, p. 423-450.

UCKMAR, Victor et al. Manual de Direito Tributário Internacional. Dialética, São Paulo, 2012. P. 21-32



Faculdade de Direito da UFMG

UCKMAR, Victor et al. Manual de Direito Tributário Internacional. Dialética, São Paulo, 2012. P. 271-422

UNITED NATIONS. Model Double Taxation Convention Between Developed and Developing Countries. UN, Nova York, 2017. P. iii-xvi

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, Alexsandro Broedel; MOSQUERA, Roberto Quiroga (Coord.). Controvérsias Jurídico-Contábeis: aproximações e distanciamentos. Vol. VI. São Paulo: Dialética, 2015.

XAVIER, Alberto. Direito Tributário Internacional do Brasil. Forense, Rio de Janeiro.

ZILVETI, Fernando Aurélio. As Repercussão da Inteligência Artificial na Teoria da Tributação. Revista de Direito Tributário Atual, v.43. p. 484-500. https://www.academia.edu/88541245/As_Repercuss%C3%B5es_da_Intelig%C3%Aancia_Artificial_na_Teoria_da_Tributa%C3%A7%C3%A3o

Bibliografia complementar

ADAMY, Pedro. You have the Right to Remain Silent! Exchange of Information and Self-Incrimination: a Brazilian Constitutional Perspective. In SCHOUERI, Luis Eduardo; NETO, Luis Flávio; SILVEIRA, Rodrigo Maito da. Novos Paradigmas da Tributação Internacional e a COVID-19. IBDT, São Paulo, 2020. P. 546-554

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

_____. 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).

CHAN, Alfred. Application of Mutual Agreement Procedure Article under the Multilateral Instrument to Covered Tax Agreements. https://www.academia.edu/86024999/Application_of_Mutual_Agreement_Procedure_Article_under_the_Multilateral_Instrument_to_Covered_Tax_Agreements

CHRISTIANS, Alisson. International Tax in the Digitalized Economy Era. In SCHOUERI, Luis Eduardo; NETO, Luis Flávio; SILVEIRA, Rodrigo Maito da. Novos



Faculdade de Direito da UFMG

Paradigmas da Tributação Internacional e a COVID-19. IBDT, São Paulo, 2020. P. 435-446.

GOMES, Marcus Lívio. The Principle Purpose Test in the Multilateral Instrument. Lumen Juris, Rio de Janeiro, 2021.

LENNARD, Michael. The Purpose and Current Status of the United Nations Tax Work. Asia-Pacific Bulletin jan/feb/2008. IBFD, Amsterdam, 2008. P.23-30

MELOT, Nicolas. Territorialité et mondialité de l'impôt. Paris: Dalloz, 2004, p. 1-65;

PISTONE, Pasquale. Tax Treaty with Developing Countries: a Plea for a New Allocation Rules and a Combined Legal and Economic Approach. In TORRES, Heleno (coord.). Direito Tributário Internacional Aplicado. VI, Quartier Latin, São Paulo, 2012.

SCHOUERI, Luis Eduardo. Revisiting Territoriality as a Fundamental Principle of International Tax Law. International tax Program ITP@20. New York University. <https://schoueri.com.br/wp-content/uploads/2020/10/LES-Revisiting-territoriality-as-a-fundamental-principle-of-International-Tax-Law-ITP@20.pdf>

SCHOUERI, Luis Eduardo. The relevance of the OECD and UN Model Conventions and their Commentaries on the interpretation of Brazilian tax treaties. In The Impact of the OECD and UN Model Conventions on Bilateral Tax Treaties. Cambridge. p. 171-202. <https://schoueri.com.br/wp-content/uploads/2021/10/The-Impact-of-the-OECD-and-UN-Model-Conventions-on-Bilateral-Tax-Treaties-Brazil.pdf>

SCHOUERI, Luis Eduardo; GUNTHER, Oliver-Christoph. The Subsidiary as a Permanent Establishment". IBFD Bulletin for International Taxation, fev. 2011. <https://www.wu.ac.at/fileadmin/wu/d/i/taxlaw/institute/staff/publications/schoueriguentherbulletinforinternationaltaxation2011.pdf>

VOGEL, Klaus. On Double Taxation. Kluwer, Amsterdam, 2015. P. 1-72

WARD, David. The Role of The Commentaries on the OECD Model in the Tax Treaty Interpretation Process. Bulletin Tax Treaty Monitor, IBFD, março 2006. P. 97-102

Yoon,, Ji-Hyun; LEE, Chang Hee. Withholding tax in the era of BEPS and digital economy. General Report. Cahier de Droit Fiscal International. IFA, Rotterdam, 2018. 223-260