



Faculdade de Direito da UFMG

PLANO DE ENSINO DE DISCIPLINA

Versão Curricular: 2022/2

Código e Nome da disciplina: DIP065 TÓPICOS EM DIREITO TRIBUTÁRIO C - Direito Tributário Internacional II – Planejamento Tributário Internacional

Tipo: ☐ Obrigatória ☒ Optativa

Carga horária: 30 horas/aula

Créditos: 2

Período: não se aplica

Pré-requisitos/conhecimentos prévios: Direito Tributário Internacional

Ementa

PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO E PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO INTERNACIONAL. CONCEITO DE TAX EFFICIENCY. PLANO BEPS. PILLAR I E PILLAR II. PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA. TREATY SHOPPING. CONTROLLED FOREIGN COMPANY - CFC. SUBCAPITALIZAÇÃO. ESTUDO DE CASOS - BRASIL. ESTUDOS DE CASO - EXTERIOR.

Unidades de Ensino

Objetivos; Favorecer uma visão do planejamento tributário no 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 de Ensino 1

Conceitos iniciais: planejamento tributário; elisão, evasão e elusão tributária. Norma geral anti-elisiva. Contornos das operações internacionais em busca de tax efficiency.

• Unidade de Ensino 2

Principais planejamentos tributários conhecidos: preços de transferência, treaty shopping, Controlled Foreign Company – CFC, subcapitalização.



Faculdade de Direito da UFMG

• Unidade de Ensino 3

Planejamento Tributário Agressivo das Empresas Multinacionais no âmbito do Plano BEPS. Ações BEPS: avanços e limitações.

• Unidade de Ensino 4

Controle dos Preços de Transferência. Arm's Length Principle e sua aplicação no Direito Brasileiro.

• Unidade de Ensino 5

Pillar 1 e Pillar 2. Lei nº 14.596 e as GloBE Rules e a Lei nº 15.079/2024.

• Unidade de Ensino 6

Estudo de casos – Brasil: Marcopolo, Eagle I, Eagle II, Volvo I, Volvo II.

• Unidade de Ensino 7

Estudos de casos – Exterior: Apple, Prévost Car Inc., GlaxoSmithKline, Mil Investments.

• Unidade de Ensino 8

Paraíso Fiscal Digital.

Bibliografia básica

BAKER, Philip. A Tributação Internacional no Século XXI. in Revista de Direito Tributário Atual - RDTA. v. 19. São Paulo, IBDT, 2019. Disponível em: <https://revista.ibdt.org.br/index.php/RDTA/article/download/1702/1188>.

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

OECD – ORGANISATION FOR ECONOMIC CO-OPERATION AND DEVELOPMENT. Model tax convention on income and capital. Paris: OECD Publishing, 2017. p. 9-21.

PEGORARO, Andressa. A cláusula de principal propósito (PPT) nos acordos para evitar a dupla tributação da renda. São Paulo: IBDT, 2021.



Faculdade de Direito da UFMG

ROCHA, Melina. As regras brasileiras de tributação de controladas e coligadas no exterior: verdadeiras Controlled Foreign Company (CFC) Rules? Disponível em: 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. Acesso em: 11 jun. 2026.

ROSEMBLATT, Paulo; CABRAL, Rodrigo Torres Pimenta. Regime de transparência fiscal na tributação dos lucros auferidos no exterior (CFC Rules): lacunas e conflitos no direito brasileiro. p. 450-463. Disponível em: https://www.academia.edu/76799966/Regime_de_transpar%C3%Aancia_fiscal_na_tributa%C3%A7%C3%A3o_dos_lucros_auf%C3%A9ridos_no_exterior_CFC_Rules_lacunas_e_conflitos_no_direito_brasileiro. Acesso em: 11 jun. 2026.

SANTOS, Ramon Tomazela. A dupla tributação econômica da renda e os acordos de bitributação. São Paulo: IBDT, 2021.

SCHOUERI, Luís Eduardo. Globalização, investimentos e tributação: desafios da concorrência internacional ao sistema tributário brasileiro. Revista Brasileira de Comércio Exterior, Rio de Janeiro, ano XXVI, n. 113, 2012. Disponível em: <https://schoueri.com.br/wp-content/uploads/2020/10/LES-Globalizac%C3%A7%C3%A3o-investimentos-e-tributac%C3%A7%C3%A3o-desafios-da-concorre%C3%A7%C3%A3o-....pdf>. Acesso em: 11 jun. 2026.

SCHOUERI, Luís Eduardo. Tax treaty override: a jurisdictional approach. Intertax, Alphen aan den Rijn, v. 42, n. 11, p. 682-692.

SCHOUERI, Luís Eduardo. Tributação internacional. Revista de Direito Tributário, São Paulo, v. 111. Disponível em: <https://schoueri.com.br/wp-content/uploads/2020/10/LES-Tributac%C3%A7%C3%A3o-Internacional.pdf>. Acesso em: 11 jun. 2026.

SCHOUERI, Luís 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 (org.). Tax sovereignty in the BEPS era. Alphen aan den Rijn: Wolters Kluwer, 2017. p. 47-72.

SCHOUERI, Luís 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 (org.). Direitos fundamentais e Estado fiscal. Salvador: JusPodivm, 2019.

TEIXEIRA, Alexandre. (coord.). Plano BEPS. Belo Horizonte: Fórum, 2019.



Faculdade de Direito da UFMG

TEIXEIRA, Alexandre Alkmim. Compliance e informação fiscal. 2. ed. Rio de Janeiro: Lumen Juris, 2023.

TEIXEIRA, Alexandre Alkmim. Tributação internacional e incentivos fiscais. 2. ed. Belo Horizonte: LexLegis, 2023. p. 83-101.

TORRES, Heleno Taveira. A territorialidade nos impostos diretos e a tributação de não residentes no Brasil. In: UCKMAR, Victor;

TORRES, Heleno Taveira. Pluritributação internacional sobre as rendas de empresas. São Paulo: Revista dos Tribunais, 2001.

UCKMAR, Victor et al. Manual de direito tributário internacional. São Paulo: Dialética, 2012. p. 21-32.

UCKMAR, Victor et al. Manual de direito tributário internacional. São Paulo: Dialética, 2012. p. 271-422.

UNITED NATIONS. Model double taxation convention between developed and developing countries. New York: United Nations, 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. v. VI. São Paulo: Dialética, 2015.

XAVIER, Alberto. Direito tributário internacional do Brasil. Rio de Janeiro: Forense, 2015.

ZILVETI, Fernando Aurélio. As repercussões da inteligência artificial na teoria da tributação. Revista de Direito Tributário Atual, São Paulo, v. 43, p. 484-500. Disponível em: https://www.academia.edu/88541245/As_Repercuss%C3%B5es_da_Intelig%C3%A2ncia_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



Faculdade de Direito da UFMG

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 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.



Faculdade de Direito da UFMG

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/schoueriguntherbulletinforinternationaltaxation2011.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