

**Diretor Fundador**

Oswaldo Othon de Pontes Saraiva Filho

**Coordenação Científica**

Carlos Mário da Silva Velloso  
Hugo de Brito Machado  
Ives Gandra da Silva Martins  
Marco Aurélio Greco  
Misabel Abreu Machado Derzi  
Oswaldo Othon de Pontes Saraiva Filho  
Ricardo Lobo Torres (*in memoriam*)  
Sacha Calmon Navarro Coelho  
Tercio Sampaio Ferraz Junior

**Conselho Editorial**

Adilson Rodrigues Pires  
Agostinho do Nascimento Netto  
Alejandro Cláudio Altamirano  
André Martins de Andrade  
André Mendes Moreira  
Andrei Pitten Velloso  
Ângela Maria da Motta Pacheco  
Antônio de Moura Borges  
Antônio Guimarães Sepulveda  
Bernardo Ribeiro de Moraes  
Betina Treiger Grupenmacher  
Carlos Valder do Nascimento  
Celso de Barros Correa Neto  
Cid Heráclito de Queiroz  
Clélio Chiesa  
Clotilde Celorico Palma  
Denise Lucena Cavalcante  
Diva Malerbi  
Douglas Yamashita  
Eduardo Maneira  
Edvaldo Brito  
Estevão Horvath  
Eurico Marcos Diniz de Santi  
Fábio Martins de Andrade  
Fátima Fernandes Rodrigues de Souza  
Gabriel Lacerda Troianelli

Gilmar Ferreira Mendes  
Giovanni Moschetti  
Hamilton Dias de Souza  
Helenilson Cunha Pontes  
Heleno Taveira Torres  
Hugo de Brito Machado Segundo  
Humberto Ávila  
Igor Mauler Santiago  
João Dácio Rolim  
João Francisco Bianco  
José Augusto Delgado  
José Carlos Moreira Alves  
José Casalta Nabais  
José Eduardo Soares de Melo  
José Paulo Sepúlveda Pertence  
Kiyoshi Harada  
Leandro Paulsen  
Lionel Pimentel Nobre  
Luciano da Silva Amaro  
Luís Carlos Martins Alves Junior  
Luís Eduardo Schoueri  
Marco Aurélio Mendes de Farias Mello  
Marcos Aurélio Pereira Valadão  
Maria Eduarda Azevedo  
Maria Esther Sánchez López  
María Jesús García-Torres Fernández

Maria Margarida Mesquita Palha  
Marilene Talarico Martins Rodrigues  
Mary Elbe Gorres Queiroz Maia  
Miguel Ángel Martínez Lago  
Milton Bandeira Neto  
Natanael Martins  
Octávio Campos Fischer  
Paula Rosado Pereira  
Paulo Adyr Dias do Amaral  
Paulo de Barros Carvalho  
Ramon Tomazela Santos  
Raphael Silva Rodrigues  
Ricardo Lodi Ribeiro  
Ricardo Mariz de Oliveira  
Roberto Quiroga Mosqueira  
Rogério V. Gandra da Silva Martins  
Roque Antônio Carrazza  
Rui Guerra da Fonseca  
Schubert de Farias Machado  
Sérgio Vasques  
Valcir Gassen  
Vasco Branco Guimarães  
Vittorio Cassone  
Wagner Balera  
Yoshiaki Ichihara

**Pareceristas**

Sistema RFDT Double Blind Peer Review

Agostinho do Nascimento Netto (RJ); Antônio de Moura Borges (DF); Antônio Guimarães Sepulveda (RJ); Celso de Barros Correia Neto (DF); Igor De Lazari (RJ); Júlio Edstron S. Santos (DF); Luís Carlos Martins Alves Junior (DF); Luis Dias Martins Filho (CE); Marcos Aurélio Pereira Valadão (DF); Maurício Dalri Timm do Valle (PR); Julio Pinheiro Faro Homem de Siqueira (ES); Oswaldo Othon de Pontes Saraiva Filho (DF); Ramon Tomazela Santos (SP); Raphael Silva Rodrigues (MG).

© 2019 Editora Fórum Ltda.

Todos os direitos reservados. É proibida a reprodução total ou parcial, de qualquer forma ou por qualquer meio eletrônico ou mecânico, inclusive através de processos xerográficos, de fotocópias ou de gravação, sem permissão por escrito do possuidor dos direitos de cópias (Lei nº 9.610, de 19.02.1998).

**FÓRUM**  
CONHECIMENTO JURÍDICO

Luís Cláudio Rodrigues Ferreira  
Presidente e Editor

Av. Afonso Pena, 2770 – 15ª andar – Savassi – CEP 30130-012 – Belo Horizonte/MG – Brasil – Tel.: 0800 704 3737  
www.editoraforum.com.br / E-mail: editoraforum@editoraforum.com.br

Impressa no Brasil / Printed in Brazil / Distribuída em todo o Território Nacional

Os conceitos e opiniões expressas nos trabalhos assinados são de responsabilidade exclusiva de seus autores.

R454 Revista Fórum de Direito Tributário : RFDT. – ano 1, n.1,  
(jan./fev. 2003). – Belo Horizonte: Fórum, 2003-

Bimestral  
ISSN 1678-8656

1. Direito Tributário. 2. Tributação. 3. Tributo –  
Jurisprudência. 4. Sistema Tributário. I. Fórum.

CDD: 341.39  
CDU: 336.2

Esta revista está catalogada em:

- Base RVBI (Rede Virtual de Bibliotecas – Congresso Nacional)
- Library of Congress (Biblioteca do Congresso dos EUA)

Coordenação editorial: Leonardo Eustáquio Siqueira Araújo

Pesquisa jurídica: Ézio Lacerda Júnior – OAB/GO 37.488

Ana Paula de Almeida Queiroz

Darlan Amorim de Abreu – OAB/GO 47.432

Capa: Igor Jamur

Projeto gráfico: Walter Santos

Sumário

**DOCTRINA**

**ARTIGOS**

Uma finalidade econômica da Constituição Federal em relevantes decisões tributárias

**Gustavo Miguez de Mello** ..... 9

Proteção à confiança legítima e a aplicação do artigo 24 da LINDB no CARF

**Ricardo Lodi Ribeiro** ..... 13

- 1 Introdução ..... 13
- 2 O artigo 24 da LINDB, seu fundamento e os argumentos pela sua não aplicabilidade ..... 14
- 3 O princípio da proteção à confiança legítima ..... 15
- 4 A proteção da confiança e a alteração da jurisprudência ..... 23
- 5 A proteção da confiança legítima no Direito Tributário ..... 24
- 6 A proteção da confiança legítima no CARF ..... 27
- 7 Conclusões ..... 28

As hipóteses e condições de relativização do sigilo fiscal em face do *Parquet*

**Oswaldo Othon de Pontes Saraiva Filho** ..... 31

- 1 Introdução ..... 31
  - 2 O compartilhamento do sigilo fiscal com o Ministério Público ..... 32
  - 3 Conclusão ..... 48
- Referências ..... 48

Direito Internacional Tributário: das origens ao contexto atual

**Sergio André Rocha** ..... 51

- 1 O surgimento do Imposto de Renda e o nascimento do Direito Internacional Tributário ..... 51
- 2 A criação da OCDE ..... 57
- 2.1 Discussões sobre a legitimidade da OCDE como entidade definidora de padrões fiscais internacionais ..... 59
- 3 O desenvolvimento do comércio internacional e os impactos sobre as legislações domésticas ..... 61
- 4 A globalização e a concorrência fiscal internacional ..... 63
- 5 Crise econômica e o atual estágio da tributação internacional ..... 66
- 6 O Projeto BEPS da OCDE/G-20 ..... 67
- 7 Tributação internacional e digitalização da economia ..... 72
- 8 Conclusão ..... 75

Operações com finalidade de cobertura (*hedge*) e a proteção de fluxo de caixa de transações prováveis

<b>Ramon Tomazela Santos</b> .....	79
1 Introdução .....	79
2 As operações com finalidade de cobertura ( <i>hedge</i> ) e a proteção do fluxo de caixa de transações prováveis .....	80
3 O conceito jurídico de operação de cobertura ( <i>hedge</i> ).....	82
4 A estratégia de proteção de resultados estimados e o possível descasamento dos valores nominais dos contratos derivativos .....	95
5 A base de cálculo da CSLL.....	100
6 Conclusões .....	101

O conceito de praça na jurisprudência do CARF

<b>Fabício Sarmanho de Albuquerque</b> .....	103
1 Introdução .....	103
2 O legislador não utiliza palavras inúteis .....	104
3 O comércio não conhece fronteiras geopolíticas .....	106
4 Praça e a globalização .....	106
5 A finalidade da norma do VTM.....	108
6 Da aplicação dos artigos 109 e 110 do CTN .....	109
7 O "mercado atacadista" quando o interdependente é destinatário exclusivo .....	111
8 Do Parecer Normativo CST nº 44/1981 .....	112
9 O conceito de "praça" na jurisprudência do CARF .....	114
10 Conclusão .....	119

Substituição Tributária progressiva no ICMS: mudança de paradigma, fato gerador presumido irrealizado e admissibilidade da complementação

<b>Vladimir Morgado</b> .....	121
1 Introdução .....	121
2 Contextualização do tema – incompatibilidade de coexistência de dois regimes jurídicos de tributação para o mesmo fato gerador.....	124
3 Enriquecimento sem causa.....	129
4 Conflito de normas.....	135
5 Operacionalização da cobrança do pagamento suplementar .....	142
6 Conclusões .....	148

## PARECERES

Imunidade de contribuições sociais – art. 195, §7º, da CF. Necessidade de Lei Complementar – art. 146, II, da CF. Ações Diretas de Inconstitucionalidade nºs 2.028, 2.228, 2.621 e 2.036. Julgadas em conjunto com o RE nº 566.622, em Tema de Repercussão Geral. Conteúdo e alcance do julgamento de procedência. Opinião legal

<b>Ives Gandra da Silva Martins, Fátima Fernandes Rodrigues de Souza, Roberta de Amorim Dutra</b> .....	153
---	-----

PARECER SEI Nº 168/2019/CAT/PACTP/PGFN-ME da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional/Ministério da Economia - Legalidade tributária e transação tributária. Medida Provisória. Art. 171 do Código Tributário Nacional

<b>Adriano Chiari da Silva</b> .....	167
--------------------------------------	-----

## JURISPRUDÊNCIA SELECIONADA ACÓRDÃOS NA ÍNTEGRA

### Superior Tribunal de Justiça

Direito Tributário – Exclusão dos créditos presumidos de ICMS da base de cálculo do Imposto de Renda da Pessoa Jurídica - IRPJ e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL – Classificação como "subvenção para custeio" ou "subvenção para investimento" frente ao EREsp nº 1.517.492/PR. Recurso Especial nº 1.605.245/RS .....

195

### Conselho Administrativo de Recursos Fiscais do Ministério da Fazenda

CARF – Direito Tributário – IPI – Relação de Interdependência com comerciante atacadista exclusivo – Observância pelo sujeito passivo do valor tributável mínimo previsto no Regulamento do IPI – Artigo 136, inciso I, do RIPI/2002 e artigo 195, inciso I, do RIPI/2010. Processo nº 10872.720074-2015-45.....

207

### Conselho Administrativo de Recursos Fiscais do Ministério da Fazenda

Direito Tributário – Ganho de capital – Cessão de participação societária a pessoa jurídica domiciliada no exterior – Redução do capital promovida depois do recebimento de oferta vinculante de compra das ações – IRRF sobre ganho de capital – Dedução do IRPJF devido no período. Processo nº 16561.720127/2015-18 .....

237

EMENTÁRIO .....

263

TENDÊNCIAS JURISPRUDENCIAIS .....

271

INSTRUÇÕES PARA OS AUTORES.....

273