


# IMUNIDADES tributárias

## ASPECTOS GERAIS

- A CF/88 confere aos entes o poder para **instituírem tributos** por meio de **lei**.  
( = competência tributária)  
a CF/88 não institui tributos!
- A **imunidade tributária** é uma "incompetência tributária".

A imunidade **não exige** o contribuinte do cumprimento de **obrigações acessórias** instituídas pela legislação tributária.  **DECORE!**

## ESPÉCIES DE IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

- Imunidade recíproca
- Imunidade religiosa
- Imunidade dos partidos políticos, entidades sindicais dos trabalhadores, instituições de educação e assistência social
- Imunidade cultural
- Imunidade em favor da produção musical brasileira
- Imunidade das entidades assistenciais, relativas a contribuição para seguridade social

## NÃO - INCIDÊNCIA

X

- Não** ocorre o fato gerador
- Situações:**
  - o ente **não faz uso da competência** tributária que lhe foi conferida.
  - o ente **não possui competência** tributária para determinar certas situações fáticas como hipótese de incidência.
  - a pessoa política é "**barrada**" pela **CF/88** (um dispositivo constitucional inibe a possibilidade de o ente prever aquela hipótese de incidência)  
( = imunidade tributária)

## ISENÇÃO

X

- Benefício fiscal concedido pelo ente político, por lei
- = **dispensa legal** do pagamento do tributo (decisão política)
- É hipótese de **exclusão** do crédito tributário → o fato gerador ocorre

## IMUNIDADE



- = não-incidência constitucionalidade qualificada  
Não importa a terminologia utilizada pela CF/88 ("isentas", "não incide"...)
- É uma **limitação** ao poder de tributar
- Não** ocorre o fato gerador

## IMUNIDADE RECÍPROCA

- É vedado a { União, Estados, DF, Municípios } instituir **impostos** (não abrange as outras espécies)
- sobre { renda, serviços, patrimônio } uns dos outros quando na qualidade de **contribuinte de direito**
- Visa proteger { a autonomia financeira dos entes e o pacto federativo }
- É uma **cláusula pétrea**.

### STF

- É **ilegítima** a incidência de { IOF → aplicações financeiras dos entes, IR → sobre a renda resultante }

### EXTENSÃO DA IMUNIDADE:

- É **extensível** a { Autarquias, Fundações públicas } no que se refere a { renda, serviços, patrimônio } vinculados a suas **atividades essenciais** ou às delas decorrentes

O ônus de provar uma possível desvinculação é do **ente tributante**.

## IMUNIDADE RECÍPROCA

### OUTRAS OBSERVAÇÕES IMPORTANTES

- Serviços de registros **não** são imunes { Públicos, Cartorários, Notariais }
- Serviços delegados**, com patrimônio público, continuam imunes → se **não** exercidos com intuito lucrativo.
- Promitente comprador** de imóvel em nome de autarquia é contribuinte do IPTU.

*imunidades tributárias*  
**= ESPÉCIEIS =**

**STF:** É extensível, também, às { Empresas públicas, Sociedades de economia mista } prestadoras de serviços público de prestação **obrigatória** e

**exclusiva** do estado. (Não é extensível às EP./S.E.M exploradoras de **atividade econômica**)

Recentemente, o STF afirmou que é **desnecessário** que a atividade esteja sujeita ao **monopólio estatal**.

A **OAB** (presta atividade própria de estado) e as caixas de assistência de advogados são **imunes**.

## IMUNIDADE RELIGIOSA

- Visa proteger a liberdade de culto
- É uma **cláusula pétrea**.
- É **incondicionada**
- Alcançada **todas as religiões** (o Brasil é um estado laico)
- Alcança somente os **impostos**. (STF: não se estende às contribuições sociais)
- Protege os " **templos** "

+ { Renda  
Serviços  
Patrimônio } vinculados a suas **atividades essenciais**

Para o **STF**, basta que os **recursos gerados** estejam sendo **vertidos** às **atividades essenciais**

- **Abrange** :
  - Seus imóveis, ainda que alugados a terceiros.
  - Seus cemitérios que são extensões da entidade religiosa

**STF:** A **maçonaria** **não** é alcançada pela imunidade religiosa (não se professa qualquer religião)

**NOVIDADE!** (EC.116/22)

○ **IPTU não incide sobre templos de qualquer culto**, ainda que as **entidades religiosas** imunes sejam apenas **locatárias** do bem imóvel.

## IMUNIDADE CULTURAL

- É **vedado** a { União  
Estados, DF  
Municípios } instituir **impostos** (**Não** abrange as outras espécies)
- sobre { Livros  
Jornais  
Periódicos } + papel destinado a sua impressão.
- É imunidade **objetiva** → sobre coisas.  
 ↪ **não** se estende a autores, editoras, jornalistas
- É uma **cláusula pétrea** → visa proteger a liberdade de expressão.

*imunidades tributárias*  
**= ESPÉCIES =**

**STF:**

**Abrange** :

- Filmes e papéis fotográficos necessários
- Álbuns de figurinha (não importa o valor cultural)
- Livros eletrônicos e os suportes próprios para sua leitura.

**Não abrange** :

- Serviços de composição gráfica ou de impressão onerosos
- Serviços de distribuição de { Livros  
Jornais  
periódicos }

## IMUNIDADE DOS PARTIDOS POLÍTICOS,

## ENTIDADES SINDICAIS DOS TRABALHADORES

## INTITUIÇÕES DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL

- É vedado a { União, Estados, DF, Municípios } instituir **impostos** (Não abrange as outras espécies)
- sobre {
  - Partidos políticos e suas fundações
  - Entidades sindicais dos **trabalhadores**,
  - Instituições de **educação** e **assistência social** (sem fins lucrativos)
 atendidos os requisitos da lei
- = Lei complementar (CTN)

- \* Os sindicatos de não são imunes! { empregadores, setores/categorias econômicas }

- Só se aplica a { renda, serviços, patrimônio } vinculados às suas **atividades essenciais** para o **STF**, basta que os **recursos gerados** estejam sendo **vertidos** às atividades essenciais

## ENTENDIMENTOS IMPORTANTES

**STF** : a imunidade das entidades de assistência social **abrange o ICMS** incidentes sobre a comercialização de bens por elas produzidos

- O ensino de **língua estrangeira** é considerado atividade educacional → também **imune**

## REQUISITOS PREVISTOS NO CTN

(para o gozo da imunidade pelas instituições de **educação e assistência social**)

1. Não distribuírem { patrimônio ou renda }

A cobrança de mensalidade não descaracteriza a imunidade (desde que não haja distribuição)

2. **Aplicarem** integralmente, **no país** seus **recursos** na manutenção dos seus objetivos institucionais.

3. Manterem **escrituração** em livros revestidos de formalidades

**IMUNIDADES**  
**tributárias**  
**= ESPÉCIEIS =**

**SÚMULA STF 730:** A imunidade conferida às instituições de assistência social só alcança as entidades fechadas de previdência social privada se não houver contribuição dos beneficiários.

## IMUNIDADE DAS ENTIDADES ASSISSENCIAIS, RELATIVAS À CONTRIBUIÇÃO PARA SEGURIDADE SOCIAL

- "São **isentas** de **contribuições** para a seguridade social mas é imunidade!  
as **entidades beneficentes de assistência social** que atendam às exigências estabelecidas em **lei**"  
= literalidade na CF/88

### PRINCIPAIS EXIGÊNCIAS:

- E.B.A.S. com finalidade de prestação de serviços de { Assistência social  
Saúde  
Educação
- Deve obedecer ao **princípio da universalidade** do atendimento  
(vedado dirigir suas atividades exclusivamente a { seus associados ou  
categoria profissional )
- Deve estar **certificada** (CEBAS)  
→ **não há direito adquirido** à imunidade: quando da renovação, deve-se cumprir os requisitos então vigentes.

## PREVIDÊNCIA SOCIAL PRIVADA

- **Súmula 730 (STF)**: "a **imunidade** tributária conferida a instituições de assistência social (...) somente alcança as **entidades fechadas de previdência social privada** se não houver contribuição dos beneficiários".
- **Entes políticos** e **entidades** de administração indireta só podem contribuir com entidades de previdência privada na condição de **patrocinadores**, e sua contribuição **não** pode superar a dos segurados (estas não podem gozar da imunidade)

## IMUNIDADES TRIBUTÁRIAS = ESPÉCIES =

## IMUNIDADE EM FAVOR DA PRODUÇÃO MUSICAL BRASILEIRA

- Acrescentada pela **EC 75/2013**
- É vedado a { União  
Estados, DF  
Municípios } instituir **impostos**  
(**Não** abrange as  
outras espécies)

sobre **fonogramas** e **videofonogramas** produzidos no Brasil:

- com obras { musicais ou  
literomusicais } de **autores**  
**brasileiros** e/ou
- obras em geral interpretadas por **artistas**  
**brasileiros**.

- + Suporte materiais ou { arquivos digitais } que os contenham  
→ **Salvo** na etapa de **replicação** industrial de **mídias ópticas** de leitura a laser