

# SUMÁRIO

.....

|                                                                                            |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| CAPÍTULO 1 – INTRODUÇÃO AO NOVO SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL .....                          | 19  |
| 1.1. Histórico da reforma tributária sobre o consumo .....                                 | 19  |
| 1.1.1. Simplificação da tributação como objetivo a ser alcançado ...                       | 21  |
| 1.1.2. Evolução do Sistema Tributário Nacional .....                                       | 37  |
| 1.1.2.1. Constituição de 1891 .....                                                        | 37  |
| 1.1.2.2. Constituição de 1934 .....                                                        | 39  |
| 1.1.2.3. Constituição de 1937 .....                                                        | 41  |
| 1.1.2.4. Constituição de 1946 .....                                                        | 42  |
| 1.1.2.5. Constituição de 1967 .....                                                        | 44  |
| 1.1.2.6. Constituição de 1988 .....                                                        | 52  |
| 1.1.2.7. Propostas e Reformas pós 1988 .....                                               | 63  |
| 1.1.2.8. A PEC nº 45/2019 e sua congênere, a PEC nº 110/2019 .....                         | 76  |
| 1.1.2.9. Introdução ao novo Sistema Tributário Nacional .....                              | 87  |
| CAPÍTULO 2 – O NOVO SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL E A TRIBUTAÇÃO SOBRE BENS E SERVIÇOS ..... | 91  |
| 2.1. Os diferentes pressupostos materiais que autorizam a instituição de tributos .....    | 92  |
| 2.2. Imposto sobre Bens e Serviços (IBS) e Contribuição sobre Bens e Serviços (CBS) .....  | 102 |
| 2.2.1. Introdução .....                                                                    | 102 |

|            |                                                                                                                  |     |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.2.1.1.   | O Modelo de Imposto sobre o Valor Adicionado (IVA).....                                                          | 102 |
| 2.2.1.1.1. | Principais características .....                                                                                 | 103 |
| 2.2.1.1.2. | Breves notas sobre a recente experiência internacional .....                                                     | 113 |
| 2.2.1.1.3. | A necessidade de adaptação ao modelo constitucional brasileiro .....                                             | 117 |
| 2.2.2.     | Hipóteses de incidência .....                                                                                    | 124 |
| 2.2.3.     | Base de cálculo .....                                                                                            | 137 |
| 2.2.4.     | Alíquotas.....                                                                                                   | 141 |
| 2.2.5.     | Sujeição passiva.....                                                                                            | 150 |
| 2.2.6.     | Não cumulatividade e creditamento .....                                                                          | 158 |
| 2.2.6.1.   | Neutralidade tributária .....                                                                                    | 158 |
| 2.2.6.2.   | Créditos físicos e créditos financeiros .....                                                                    | 162 |
| 2.2.6.3.   | Do IVA mínimo ao IVA ideal (graus de neutralidade tributária).....                                               | 164 |
| 2.2.6.4.   | A interpretação da não cumulatividade aplicável ao IBS e à CBS.....                                              | 165 |
| 2.2.6.5.   | Do regime de compensação e do “split payment” .....                                                              | 178 |
| 2.2.7.     | Regimes específicos, diferenciados ou favorecidos .....                                                          | 185 |
| 2.2.7.1.   | Introdução .....                                                                                                 | 185 |
| 2.2.7.2.   | Regimes específicos .....                                                                                        | 186 |
| 2.2.7.2.1. | Linhas gerais e fundamentos constitucionais dos regimes específicos.....                                         | 186 |
| 2.2.7.2.2. | Setor de combustíveis e lubrificantes .....                                                                      | 196 |
| 2.2.7.2.3. | Serviços financeiros, operações com bens imóveis, planos de assistência à saúde e concursos de prognósticos .... | 198 |

|                                     |                                                                                                                                                                                       |     |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.2.7.2.4.                          | Sociedades cooperativas .....                                                                                                                                                         | 203 |
| 2.2.7.2.5.                          | Serviços de turismo, bares e<br>restaurantes, atividade esportiva<br>desenvolvida por Sociedade Anônima<br>do Futebol, aviação regional e<br>transporte coletivo de passageiros ..... | 206 |
| 2.2.7.3.                            | Regimes diferenciados .....                                                                                                                                                           | 212 |
| 2.2.7.3.1.                          | Aspectos preambulares sobre as<br>regras de desoneração .....                                                                                                                         | 212 |
| 2.2.7.3.2.                          | Do regime de transição para a<br>alíquota padrão .....                                                                                                                                | 216 |
| 2.2.7.3.3.                          | Limites à atuação do legislador e<br>a natureza jurídica das regras de<br>desoneração .....                                                                                           | 220 |
| 2.2.7.3.4.                          | A figura da opção pelo contribuinte<br>do IBS e da CBS .....                                                                                                                          | 227 |
| 2.2.7.3.5.                          | Concessão de crédito presumido<br>ao adquirente de serviços de<br>transportador e de resíduos<br>recicláveis.....                                                                     | 232 |
| 2.2.7.3.                            | Cesta Básica Nacional.....                                                                                                                                                            | 233 |
| 2.2.7.4.                            | Outros regimes diferenciados .....                                                                                                                                                    | 237 |
| 2.2.7.5.                            | Regimes favorecidos.....                                                                                                                                                              | 241 |
| 2.2.8.                              | Regras de transição .....                                                                                                                                                             | 242 |
| 2.2.9.                              | Linhas gerais sobre o Comitê Gestor do Imposto sobre<br>Bens e Serviços.....                                                                                                          | 249 |
| CAPÍTULO 3 – IMPOSTO SELETIVO ..... |                                                                                                                                                                                       | 259 |
| 3.1.                                | Aspectos gerais e teóricos.....                                                                                                                                                       | 259 |
| 3.2.                                | Considerações gerais sobre a instituição de “excise taxes” .....                                                                                                                      | 270 |
| 3.3.                                | Tendências observadas nos “excise taxes” em países da<br>OCDE (2022).....                                                                                                             | 273 |
| 3.3.1.                              | Bebidas alcoólicas .....                                                                                                                                                              | 275 |

|                                                                                                                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.3.2. Tabaco.....                                                                                                                                             | 278 |
| 3.3.3. Combustíveis.....                                                                                                                                       | 281 |
| 3.3.4. “Carbon taxes” .....                                                                                                                                    | 283 |
| 3.3.5. Bebidas açucaradas (“Sugar-Sweetened Beverages –<br>SSBs”).....                                                                                         | 287 |
| 3.3.6. Apostas esportivas.....                                                                                                                                 | 289 |
| 3.3.7. Armas de fogo e munições.....                                                                                                                           | 291 |
| 3.3.8. Plásticos descartáveis .....                                                                                                                            | 293 |
| 3.4. O imposto especial sobre o consumo no novo Sistema<br>Tributário Nacional: o Imposto Seletivo .....                                                       | 295 |
| 3.5. Perspectivas para o Imposto Seletivo brasileiro.....                                                                                                      | 314 |
| CAPÍTULO 4 – SIMPLES NACIONAL.....                                                                                                                             | 317 |
| 4.1. Introdução.....                                                                                                                                           | 317 |
| 4.2. Princípios constitucionais e o Simples Nacional.....                                                                                                      | 323 |
| 4.3. Tributos abrangidos pelo regime unificado.....                                                                                                            | 324 |
| 4.4. O Simples Nacional e os novos tributos incidentes sobre o<br>consumo .....                                                                                | 331 |
| 4.5. A dupla opção relativa ao Simples Nacional .....                                                                                                          | 335 |
| CAPÍTULO 5 – COMO FICAM OS DEMAIS TRIBUTOS?.....                                                                                                               | 339 |
| 5.1. Introdução.....                                                                                                                                           | 339 |
| 5.2. Imposto sobre Operações de Crédito e Câmbio ou Relativas<br>a Títulos ou Valores Mobiliários (IOF).....                                                   | 339 |
| 5.3. Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores (IPVA).....                                                                                           | 343 |
| 5.4. Imposto sobre Transmissão “Causa mortis” e Doação (ITCMD).....                                                                                            | 352 |
| 5.5. Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU).....                                                                                      | 359 |
| 5.6. Contribuição para o serviço de iluminação pública e de<br>sistemas de monitoramento para segurança e preservação<br>de logradouros públicos (COSIMP)..... | 368 |
| 5.7. Contribuição sobre produtos primários ou semielaborados .....                                                                                             | 373 |

|                                                                                                                                       |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| CAPÍTULO 6 – NOVAS LIMITAÇÕES CONSTITUCIONAIS AO PODER DE TRIBUTAR .....                                                              | 381 |
| 6.1. Dos princípios constitucionais.....                                                                                              | 381 |
| 6.1.1. Introdução aos novos princípios constitucionais.....                                                                           | 381 |
| 6.1.2. Princípio da simplicidade .....                                                                                                | 387 |
| 6.1.3. Princípio da transparência .....                                                                                               | 389 |
| 6.1.4. Princípio da justiça tributária e da progressividade .....                                                                     | 392 |
| 6.1.5. Princípio da cooperação .....                                                                                                  | 397 |
| 6.1.6. Princípio da defesa do meio ambiente.....                                                                                      | 400 |
| 6.1.7. Alterações dos princípios constitucionais já expressamente previstos no texto constitucional antes da reforma tributária ..... | 402 |
| 6.1.7.1. Princípio da legalidade tributária.....                                                                                      | 402 |
| 6.1.7.2. Princípio da não surpresa.....                                                                                               | 403 |
| 6.2. Novas imunidades e algumas alterações às já existentes antes da reforma tributária .....                                         | 405 |
| 6.2.1. Imunidades relacionadas ao IBS e à CBS.....                                                                                    | 405 |
| 6.2.2. Alterações no art. 150 do texto constitucional relacionadas às imunidades.....                                                 | 407 |
| 6.2.3. Imunidades relativas ao Imposto Seletivo (IS).....                                                                             | 413 |
| 6.2.4. Imunidades relativas ao ITCMD.....                                                                                             | 414 |
| 6.2.5. Imunidades relativas ao IPVA .....                                                                                             | 415 |
| CAPÍTULO 7 – A COMPETÊNCIA COMPARTILHADA E O PACTO FEDERATIVO .....                                                                   | 419 |
| 7.1. A competência legislativa e a competência tributária.....                                                                        | 419 |
| 7.2. Nova repartição constitucional de competências.....                                                                              | 423 |
| 7.3. Autonomia dos entes federativos X competência tributária .....                                                                   | 429 |
| 7.3.1. Características do modelo de competência tributária compartilhada .....                                                        | 429 |

|                                                                                          |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 7.3.2. Mitigação da competência tributária e discriminação de rendas .....               | 434 |
| 7.3.3. Da preservação da arrecadação dos entes federativos .....                         | 438 |
| 7.3.3.1. Do princípio do destino .....                                                   | 438 |
| 7.3.3.2. Da manutenção do equilíbrio da arrecadação tributária.....                      | 442 |
| 7.3.4. Gatilhos constitucionais para manutenção da autonomia financeira.....             | 444 |
| <br>CAPÍTULO 8 – O PAPEL DO CONGRESSO NACIONAL NO NOVO SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL ..... | 447 |
| 8.1. Introdução.....                                                                     | 447 |
| 8.2. Princípio da Legalidade Tributária .....                                            | 448 |
| 8.3. Iniciativa legislativa .....                                                        | 450 |
| 8.4. Edição de Medidas Provisórias.....                                                  | 454 |
| 8.5. O papel da lei complementar .....                                                   | 457 |
| 8.6. Resoluções do Senado Federal .....                                                  | 468 |
| <br>CAPÍTULO 9 – O NOVO SISTEMA E OS INCENTIVOS REGIONAIS .....                          | 473 |
| 9.1. Introdução.....                                                                     | 473 |
| 9.2. Fundo Nacional de Desenvolvimento Regional.....                                     | 474 |
| 9.3. Zona Franca de Manaus.....                                                          | 477 |
| 9.4. Áreas de Livre Comércio.....                                                        | 484 |
| <br>REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....                                                      | 487 |