

Luís Eduardo
SCHOUERI

Paulo Ayres
BARRETO

André Mendes
MOREIRA

(COORDENADORES)

TRIBUTAÇÃO DO CONSUMO



Belo Horizonte
2021

CONSELHO EDITORIAL

Álvaro Ricardo de Souza Cruz	Jorge Bacelar Gouveia Portugal
André Cordeiro Leal	Jorge M. Lasmar
André Lipp Pinto Basto Lupi	Jose Antonio Moreno Molina Espanha
Antônio Márcio da Cunha Guimarães	José Luiz Quadros de Magalhães
Antônio Rodrigues de Freitas Junior	Kiwonghi Bizawu
Bernardo G. B. Nogueira	Leandro Eustáquio de Matos Monteiro
Carlos Augusto Canedo G. da Silva	Luciano Stoller de Faria
Carlos Bruno Ferreira da Silva	Luiz Henrique Sormani Barbugiani
Carlos Henrique Soares	Luiz Manoel Gomes Júnior
Claudia Rosane Roesler	Luiz Moreira
Clémerson Merlin Clève	Márcio Luís de Oliveira
David França Ribeiro de Carvalho	Maria de Fátima Freire Sá
Dhenis Cruz Madeira	Mário Lúcio Quintão Soares
Dirceô Torrecillas Ramos	Martonio Mont'Alverne Barreto Lima
Edson Ricardo Saleme	Nelson Rosenvald
Eliane M. Octaviano Martins	Renato Caram
Emerson Garcia	Roberto Correia da Silva Gomes Caldas
Felipe Chiarello de Souza Pinto	Rodolfo Viana Pereira
Florisbal de Souza Del'Olmo	Rodrigo Almeida Magalhães
Frederico Barbosa Gomes	Rogério Filippetto de Oliveira
Gilberto Bercovici	Rubens Beçak
Gregório Assagra de Almeida	Sergio André Rocha
Gustavo Corgosinho	Sidney Guerra
Gustavo Silveira Siqueira	Vladimir Oliveira da Silveira
Jamile Bergamaschine Mata Diz	Wagner Menezes
Janaína Rigo Santin	William Eduardo Freire
Jean Carlos Fernandes	

É proibida a reprodução total ou parcial desta obra, por qualquer meio eletrônico, inclusive por processos reprográficos, sem autorização expressa da editora.

Impresso no Brasil | Printed in Brazil

Arraes Editores Ltda., 2021.

Coordenação Editorial: Fabiana Carvalho

Produção Editorial e Capa: Danilo Jorge da Silva

Revisão: Fabiana Carvalho; Raquel Rezende

341 .39 Tributação do consumo / [Coordenado por] Luís Eduardo
T822 Schoueri, Paulo Ayres Barreto [e] André Mendes Moreira.
2021 Belo Horizonte: Arraes Editores, 2021.
840 p.

ISBN: 978-65-5929-063-5

ISBN: 978-65-5929-056-7 (E-book)

1. Tributos – Brasil. 2. Tributação – Brasil. 3. Federalismo. 4. Tributos – Competência tributária. 5. Livre concorrência. 6. Autonomia fiscal. 7. Reforma tributária. 8. Pacto federativo. I. Schoueri, Luís Eduardo (Coord.). II. Barreto, Paulo Ayres (Coord.). III. Moreira, André Mendes (Coord.). IV. Título.

CDDir – 341 .39

CDD{22.ed.}– 343 0481

Elaborada por: Fátima Falci
CRB/6-700

MATRIZ

Av. Nossa Senhora do Carmo, 1650/loja 29 - Bairro Sion
Belo Horizonte/MG - CEP 30330-000
Tel: (31) 3031-2330

FILIAL

Rua Senador Feijó, 154/cj 64 Bairro S 
São Paulo/SP - CEP 01006-000
Tel: (11) 3105-6370

www.arraeseditores.com.br
arraes@arraeseditores.com.br

Belo Horizonte
2021

SUMÁRIO

PREFÁCIO	XV
PARTE I	
TRIBUTAÇÃO DO CONSUMO, FEDERALISMO E COMPETÊNCIAS TRIBUTÁRIAS.....	1
 CAPÍTULO 1	
RELAÇÃO ENTRE OS NOVOS CRITÉRIOS DE RATEIO DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS ESTADOS E DISTRITO FEDERAL E A DESIGUALDADE SOCIAL: UMA ANÁLISE PELA PERSPECTIVA DO TRABALHO E RENDA NOS ESTADOS DA REGIÃO NORDESTE	
<i>Mírian Mara Batista da Silva</i>	3
 CAPÍTULO 2	
A IMUNIDADE RECÍPROCA E A IRRELEVÂNCIA DO PRINCÍPIO DA LIVRE CONCORRÊNCIA PARA SEU RECONHECIMENTO	
<i>Viviane Câmara Strachicini.....</i>	25
 CAPÍTULO 3	
A INCONSTITUCIONALIDADE DA INCIDÊNCIA DE PIS/COFINS-IMPORTAÇÃO SOBRE O PAGAMENTO, O CRÉDITO, A ENTREGA, O EMPREGO OU A REMESSA DE VALORES A RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR	
<i>Arthur Maia Queiroz.....</i>	55

CAPÍTULO 4	
CONSEQUÊNCIAS DA GUERRA FISCAL: CONFLITOS DE COMPETÊNCIA E INCIDÊNCIA ENTRE O ISS, ICMS E IPI NA INDUSTRIALIZAÇÃO POR ENCOMENDA	
<i>Juliana Santos Moura</i>	79
CAPÍTULO 5	
DO PACTO À FEDERAÇÃO: A CONSTRUÇÃO DA AUTONOMIA FISCAL DOS ENTES SUBNACIONAIS	
<i>Camila Scacchetti</i>	115
PARTE II	
FEDERALISMO, REFORMA TRIBUTÁRIA E TRIBUTAÇÃO DO CONSUMO	
	147
CAPÍTULO 6	
A INCOERÊNCIA DO MODELO NORMATIVO BRASILEIRO DE DISTRIBUIÇÃO DE RECEITAS ORIUNDAS DA TRIBUTAÇÃO DO CONSUMO COM O PRINCÍPIO FEDERATIVO	
<i>Reinaldo Belli de Souza Alves Costa</i>	149
CAPÍTULO 7	
AS VÁRIAS CABEÇAS DE HIDRA: UMA ANÁLISE DA PROPOSTA DO IVA NACIONAL (“IBS”) SOB A PERSPECTIVA DO PACTO FEDERATIVO	
<i>Túlio Venturini de Souza</i>	197
CAPÍTULO 8	
CLÁUSULAS PÉTREAS, FEDERALISMO E AS PROPOSTAS DE UNIFICAÇÃO DA TRIBUTAÇÃO SOBRE O CONSUMO	
<i>Daniel Serra Lima</i>	229
CAPÍTULO 9	
ESTADO FEDERAL, FEDERALISMO FISCAL E REFORMA TRIBUTÁRIA	
<i>Bruno Fulgitini</i>	257

CAPÍTULO 10

**PACTO FEDERATIVO E TRIBUTAÇÃO: UMA CRÍTICA
À PROPOSTA DE EMENDA À CONSTITUIÇÃO
Nº 45/2019 À LUZ DA AUTONOMIA POLÍTICA E DA
AUTODETERMINAÇÃO DOS ENTES FEDERADOS**

Pedro Júlio Sales D'Araújo 291

CAPÍTULO 11

**A INFIDELIDADE AO FEDERALISMO FISCAL DA
CONSTITUIÇÃO DE 1988: MAS, E O PROJETO
CONSTITUCIONAL BRASILEIRO?**

Juliana Ferreira Alvim Soares de Senna..... 321

CAPÍTULO 12

**CONTROVÉRSIAS SOBRE A SUBSTITUIÇÃO DAS
CONTRIBUIÇÕES AO PIS E À COFINS POR UM
TRIBUTU ÚNICO SOBRE BENS E SERVIÇOS**

Vanessa Tavares Figueiredo..... 357

PARTE III

**REFORMA TRIBUTÁRIA, TRIBUTAÇÃO DO
CONSUMO E DIREITO COMPARADO**.....

383

CAPÍTULO 13

**TRAÇOS GERAIS DA REFORMA DA TRIBUTAÇÃO
SOBRE O CONSUMO NA ÍNDIA - ALGUMAS LIÇÕES
PARA AS PROPOSTAS BRASILEIRAS**

Andrei Aguiar 385

CAPÍTULO 14

**COMO A ÍNDIA MELHOROU A TRIBUTAÇÃO
SOBRE O CONSUMO E QUAL LIÇÃO PODE SER
APLICADA AO BRASIL**

Carlos Marcelo Gouveia 413

PARTE IV

**TRIBUTAÇÃO DO CONSUMO E
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA**.....

435

CAPÍTULO 15

ALTERAÇÃO DO ASPECTO TEMPORAL NO ICMS E
NOS PROJETOS DE UM NOVO IMPOSTO SOBRE
O CONSUMO*Eduardo Kowarick Halperin*..... 437

CAPÍTULO 16

A (I)LEGALIDADE DA EXIGÊNCIA DA
COMPLEMENTAÇÃO DO ICMS-ST NA SUBSTITUIÇÃO
TRIBUTÁRIA E OS LIMITES DO RE Nº 593.849*Sávio Jorge Costa Hubaide* 459

CAPÍTULO 17

A SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA PROGRESSIVA SOB
A INTERPRETAÇÃO NORMATIVA DO SUPREMO
TRIBUNAL FEDERAL: ANÁLISE DO INSTITUTO À
LUZ DO TEMA Nº 201/STF*Marina Matos Oliveira Sana Morais* 489

CAPÍTULO 18

A INCONSTITUCIONALIDADE DO ADIANTAMENTO
DE ICMS SEM SUBSTITUIÇÃO: DIFERENCIAL DE
ALÍQUOTA COM ROUPAGEM DE ANTECIPAÇÃO*Luniza Carvalho*..... 507

CAPÍTULO 19

A CRIMINALIZAÇÃO DO NÃO RECOLHIMENTO
DO ICMS PRÓPRIO E A FICÇÃO DE REPERCUSSÃO
JURÍDICA DOS TRIBUTOS*Paulo Arthur Cavalcante Koury*..... 535

PARTE V

TRIBUTAÇÃO DO CONSUMO E ECONOMIA DIGITAL... 565

CAPÍTULO 20

O PAPEL DUAL DO CONSUMO PARA FINS
TRIBUTÁRIAS NA ECONOMIA DIGITAL: BASE
TRIBUTÁRIA E FONTE DE JURISDIÇÃO*Miguel Andrade Ferreira* 567

CAPÍTULO 21

**IMPORTAÇÃO DE SERVIÇOS NA ECONOMIA
DIGITAL E OS CONCEITOS DE PRESTAÇÃO E
RESULTADO DO SERVIÇO**

Pedro Henrique Alves Mineiro 585

CAPÍTULO 22

**A TRIBUTAÇÃO DOS MARKETPLACES NO
CONTEXTO DA ECONOMIA DIGITAL**

Jacqueline Mayer da Costa Ude Braz 611

CAPÍTULO 23

**O CONFLITO DE COMPETÊNCIAS TRIBUTÁRIAS
SOBRE O CONSUMO NA ERA DAS NOVAS
TECNOLOGIAS: UMA REFLEXÃO SOBRE A
TRIBUTAÇÃO DOS SOFTWARES**

Tadeu Puretz Iglesias 641

CAPÍTULO 24

**TRIBUTAÇÃO DA ECONOMIA DIGITAL: UMA
ANÁLISE A RESPEITO DA TRIBUTAÇÃO DE
SOFTWARE AS A SERVICE (SAAS) NO BRASIL**

Thomaz Murta e Penna 677

CAPÍTULO 25

**HARDWARE AS A SERVICE E A INCIDÊNCIA DO
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS (ISS): UM MODELO
A SER REVISTO**

Guilherme Adolfo Mendes; Lucas Issa Halab 701

PARTE VI

**TRIBUTAÇÃO DO CONSUMO, NEUTRALIDADE E
NÃO CUMULATIVIDADE** 729

CAPÍTULO 26

**CONTROLE DE CRÉDITO DE ICMS DO ATIVO
PERMANENTE (CIAP): OS LIMITES IMPOSTOS À
REGULAMENTAÇÃO DOS ESTADOS**

Alice Gontijo Santos Teixeira 731

CAPÍTULO 24

NÃO CUMULATIVIDADE E NEUTRALIDADE FISCAL:
IMPOSSIBILIDADE DE RESTRINGIR O DIREITO
AO CRÉDITO DO ICMS NA AQUISIÇÃO DE
ENERGIA ELÉTRICA

Túlio Terceiro Neto Parente Miranda..... 761

CAPÍTULO 28

NEUTRALIDADE E NÃO CUMULATIVIDADE
TRIBUTÁRIA NAS CONTRIBUIÇÕES INCIDENTES
SOBRE A RECEITA BRUTA

Fernanda de Oliveira Silveira..... 791