

Leonardo Buissa Freitas

Tributação sobre  
o consumo, indução  
econômica e  
seletividade

EDITORA LUMEN JURIS  
RIO DE JANEIRO  
2019

Copyright © 2019 by Leonardo Buissa Freitas

Categoria: Direito Financeiro e Tributário

PRODUÇÃO EDITORIAL  
Livraria e Editora Lumen Juris Ltda.

Diagramação: Rômulo Lentini

A LIVRARIA E EDITORA LUMEN JURIS LTDA.  
não se responsabiliza pelas opiniões  
emitidas nesta obra por seu Autor.

É proibida a reprodução total ou parcial, por qualquer  
meio ou processo, inclusive quanto às características  
gráficas e/ou editoriais. A violação de direitos autorais  
constitui crime (Código Penal, art. 184 e §§, e Lei nº 6.895,  
de 17/12/1980), sujeitando-se a busca e apreensão e  
indenizações diversas (Lei nº 9.610/98).

Todos os direitos desta edição reservados à  
Livraria e Editora Lumen Juris Ltda.

Impresso no Brasil  
*Printed in Brazil*

1147763

CIP-BRASIL. CATALOGAÇÃO-NA-FONTE

---

F866t

Freitas, Leonardo Buissa.

Tributação sobre o consumo, indução econômica e seletividade /  
Leonardo Buissa Freitas. – Rio de Janeiro : Lumen Juris, 2019.  
324 p. ; 23 cm.

Bibliografia : p. 289-308.

ISBN 978-85-519-1277-5

1. Direito tributário. 2. Consumo. 3. Seletividade. 4. Indução. 5. Incentivo  
fiscal. I. Título.

CDD 343

Ficha catalográfica elaborada por Ellen Tuzi CRB-7: 6927

# Sumário

Introdução.....	1
1. Tributação sobre o Consumo: Evolução, Valor Agregado, Neutralidade e Reflexos Na Integração.....	9
1.1 Tributação sobre o Consumo: contornos, evolução e justiça fiscal.....	9
1.1.1 Identificação dos Tributos sobre o Consumo .....	9
1.1.2 Vantagens e Desvantagens da Tributação sobre o Consumo.....	11
1.1.3 O Valor da Justiça na Tributação sobre o Consumo .....	18
1.2 Modalidades da Tributação sobre o Consumo .....	23
1.2.1 Impostos Gerais e Especiais sobre o Consumo .....	24
1.2.2 Tributação Monofásica e Plurifásica sobre o Consumo .....	31
1.2.3 Aspectos Fundamentais da Tributação sobre o Valor Agregado.....	40
1.3 A neutralidade tributária no imposto sobre o valor agregado .....	44
1.3.1 Não Cumulatividade e Neutralidade .....	45
1.3.2 Amplitude Vertical e Horizontal na Tributação sobre o Valor Agregado e Reflexos na Integração Regional .....	47
1.3.3 Métodos de Apuração do Crédito Dedutível.....	51
1.3.4 A Dedução do Crédito Físico e do Crédito Financeiro, a Cumulatividade Residual e a Integração Regional .....	55
1.3.5 O Imposto sobre o Valor Agregado, Neutralidade e a Experiência Europeia de Integração Econômica.....	61
2. O Estado Federal Brasileiro e a Tributação sobre o Consumo.....	71
2.1 A Tributação sobre o Consumo na evolução do federalismo dualista para o cooperativo no sistema brasileiro.....	71

2.1.1 Movimento Pendular de Centralização e Descentralização: a Busca de um Modelo Federal para o Brasil .....	71
2.1.2 A Tributação sobre o Consumo no Federalismo Dualista de 1891 ....	76
2.1.3 Os Conflitos Federativos Relativos ao Imposto de Vendas e Consignações no Federalismo Cooperativo de 1934 e 1937 .....	81
2.1.4 Alteração da Competência na Tributação sobre o Consumo de Serviços e Conflitos Federativos por Receita Tributária na Redemocratização de 1946.....	87
2.1.5 A não Cumulatividade na Tributação sobre o Consumo Decorrente da Reforma Tributária da Emenda Constitucional no 18/1965.....	96
2.2 A Tributação sobre o Consumo na Constituição Federal de 1988.....	105
2.2.1 Autonomia Financeira e Harmonização Interna.....	105
2.2.2 A Alocação dos Impostos sobre o Consumo e os Conflitos Federativos .....	112
2.2.3 Conflitos Federativos Decorrentes do Aspecto Material da Hipótese de Incidência .....	116
2.2.4 Conflitos Federativos e o Comércio Interestadual.....	121
2.2.5 Conflitos e Harmonização no Processo de Integração .....	130
2.2.6 Competência Tributária e Competência Reguladora no Estado Federal.....	137
2.2.7 Competência Reguladora e a Utilização pelos Entes Subnacionais de Normas Indutoras na Tributação sobre o Consumo .....	141
3. Intervenção Estatal por Indução, Incentivos Fiscais e Neutralidade .....	145
3.1 A tributação e a intervenção estatal na ordem econômica .....	145
3.1.1 Constituição Garantia e Constituição Programa.....	145
3.1.2 Constituição e Ordem Econômica.....	150

3.1.3 A Intervenção Estatal no Domínio Econômico.....	159
3.2 A eficácia indutora das normas tributárias e a Tributação sobre o Consumo.....	166
3.2.1 Intervenção Estatal por Indução e o Uso Extrafiscal da Tributação sobre o Consumo no Estado Federal Brasileiro.....	166
3.2.2 Intervenção Estatal por Indução e os Incentivos Fiscais na Tributação sobre o Consumo .....	179
3.2.3 Subvenção Direta e Incentivos Fiscais na Tributação sobre o Consumo .....	188
3.3 Aparente paradoxo entre a neutralidade e a indução econômica na Tributação sobre o Consumo.....	204
3.3.1 Neutralidade e Indução na Federação Brasileira .....	205
3.3.2 Neutralidade Absoluta e Neutralidade Concorrencial .....	209
3.3.3 Neutralidade Concorrencial e Indução Econômica na Tributação sobre o Consumo .....	215
4. Intervenção por Indução, Incentivos Fiscais e Seletividade .....	219
4.1 Tributação sobre o Consumo e justiça.....	219
4.1.1 Tributação, Justiça Fiscal e Justiça Social .....	220
4.1.2 Seletividade na Tributação do Consumo e Progressividade na Tributação da Renda como Instrumentos de Justiça Redistributiva .....	226
4.1.3 Consumidor, Justiça e Indução Econômica .....	229
4.2 Tributação sobre o Consumo: capacidade contributiva e consumidor final.....	233
4.2.1 Tributação sobre o Consumo como Tributação Indireta: Contornos e Críticas .....	234
4.2.2 Capacidade Contributiva na Tributação sobre o Consumo.....	239

4.3 Fiscalidade e Extrafiscalidade da Seletividade .....	250
4.3.1 Função e Amplitude da Seletividade.....	250
4.3.2 A Fiscalidade da Seletividade.....	253
4.3.3 A Extrafiscalidade da Seletividade.....	263
4.3.4 Seletividade e Incentivos Fiscais.....	276
Conclusão .....	283
Referências .....	289