

Aline Frimm Krieger

# ICMS E REGRESSIVIDADE TRIBUTÁRIA

| Alternativas para uma  
| tributação mais justa

EDITORA LUMEN JURIS  
RIO DE JANEIRO  
2019

Copyright © 2019 by Aline Frimm Krieger

Categoria: Direito Financeiro e Tributário

PRODUÇÃO EDITORIAL  
Livraria e Editora Lumen Juris Ltda.

Diagramação: Renata Chagas

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*

CIP-BRASIL. CATALOGAÇÃO-NA-FONTE

---

K92i

Krieger, Aline Frimm

ICMS e regressividade tributária : alternativas para uma tributação mais  
justa / Aline Frimm Krieger. – Rio de Janeiro : Lumen Juris, 2019.  
204 p. ; 23 cm.

Bibliografia : p. 175-191.

ISBN 978-85-519-1447-2

1. Direito tributário. 2. Direito financeiro. 3. Imposto sobre Circulação  
de Mercadorias e Serviços (ICMS). 4. Imposto de consumo. 5. Política fiscal.  
I. Título.

CDD 343

Ficha catalográfica elaborada por Ellen Tuzi CRB-7: 6927

# SUMÁRIO

<b>PREFÁCIO</b> .....	1
<b>APRESENTAÇÃO DO TEMA</b> .....	5
<b>INTRODUÇÃO</b> .....	7
<b>1 Delimitação do tema</b> .....	7
<b>2 Importância do tema</b> .....	8
<b>3 Premissas e propósitos do livro</b> .....	9
<b>4 Estrutura do livro</b> .....	10
<b>1 TRIBUTAÇÃO SOBRE O CONSUMO NO DIREITO TRIBUTÁRIO COMPARADO</b> .....	13
<b>1.1 Histórico da imputação tributária</b> .....	13
<b>1.2 Bases tributáveis</b> .....	19
1.2.1 Renda .....	20
1.2.2 Patrimônio (riqueza) .....	21
1.2.3 Consumo e serviços .....	21
1.2.4 Vantagens e desvantagens das opções entre as bases tributáveis .....	23
<b>1.3 Modelos de tributos sobre o consumo no Direito Comparado</b> .....	25
1.3.1 União Europeia .....	27
1.3.1.1 França .....	29
1.3.1.2 Alemanha .....	32
1.3.2 Estados Unidos .....	36
1.3.3 Canadá.....	38
<b>2 EVOLUÇÃO DA TRIBUTAÇÃO SOBRE O CONSUMO NO BRASIL</b> .....	41
<b>2.1 Previsões constitucionais de tributos sobre o consumo</b> .....	41

2.1.1	<i>Constituições anteriores a 1988</i> .....	41
2.1.2	<i>Constituição de 1988</i> .....	49
2.2	<b>Funcionamento atual do ICMS</b> .....	52
2.2.1	<i>Hipótese de Incidência e fato gerador</i> .....	52
2.2.2	<i>Base de cálculo</i> .....	53
2.2.3	<i>Estrutura de incidência</i> .....	54
2.2.4	<i>O peso da carga do ICMS no Sistema Tributário Nacional</i> .....	55
3	<b>POLÍTICA FISCAL, SISTEMA TRIBUTÁRIO E JUSTIÇA REDISTRIBUTIVA</b> .....	65
3.1	<b>O que é política fiscal</b> .....	65
3.2	<b>Como, por que e para que se constrói um sistema tributário como política fiscal</b> .....	69
3.3	<b>Justiça distributiva, redistributiva e procedural</b> .....	76
3.4	<b>Como identificar a existência ou não de capacidade contributiva</b> .....	79
3.5	<b>O que é mínimo existencial vital</b> .....	84
3.6	<b>A capacidade contributiva como balizadora da tributação com base no mínimo existencial vital</b> .....	88
3.7	<b>A lógica tributária brasileira e o papel do ICMS</b> .....	92
3.7.1	<i>Interpretação da capacidade contributiva na CF/88</i> .....	92
3.7.2	<i>Análise do Sistema Tributário Nacional e o papel do ICMS</i> .....	99
4	<b>REGRESSIVIDADE TRIBUTÁRIA INERENTE AO ICMS E SEUS REFLEXOS NA DESIGUALDADE</b> .....	105
4.1	<b>O que é regressividade tributária</b> .....	105
4.2	<b>Funcionamento da regressividade tributária no Brasil</b> .....	107
4.3	<b>Consequências práticas da regressividade do ICMS na tributação brasileira</b> .....	115

<b>5 PROPOSTAS PARA MINIMIZAR A REGRESSIVIDADE: UM NOVO ICMS PARA O BRASIL.....</b>	<b>125</b>
5.1 Propostas De Reforma Tributária No Brasil.....	126
5.2 Onerar mais o capital e a renda seria uma boa alternativa para o Brasil? .....	130
5.3. Vantagens da incidência de impostos sobre o consumo.....	142
5.4 O modelo canadense de devolução de impostos sobre o consumo .....	152
5.5 Introdução e adaptação do modelo canadense na sistemática brasileira.....	156
5.5.1 <i>Devolução de ICMS estimado para famílias que recebem o bolsa-família .....</i>	<i>159</i>
5.5.2 <i>Devolução de ICMS atrelada à faixa de isenção do imposto de renda .....</i>	<i>165</i>
5.5.3 <i>A participação da União no custeio da devolução do ICMS .....</i>	<i>168</i>
5.6 Importância e viabilidade dos “transplantes tributários” .....	169
<b>CONSIDERAÇÕES FINAIS .....</b>	<b>171</b>
<b>REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>175</b>