

MARCELO PASETTI

INTELIGÊNCIA  
ARTIFICIAL  
APLICADA  
AO DIREITO  
TRIBUTÁRIO

UM NOVO MODELO NA  
CONSTRUÇÃO DE UMA  
JUSTIÇA FISCAL?



PREFÁCIO

PROF. DR. PAULO CALIENDO

APRESENTAÇÃO

PROF. DR. RAFAEL HEITOR BORDINI

EDITORA LUMEN JURIS  
RIO DE JANEIRO  
2019

Copyright © 2019 by Marcelo Pasetti

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*

1164 265

CIP-BRASIL. CATALOGAÇÃO-NA-FONTE

---

P281i

Pasetti, Marcelo

Inteligência artificial aplicada ao direito tributário : um novo modelo  
na construção de uma justiça fiscal? / Marcelo Pasetti. – Rio de Janeiro :  
Lumen Juris, 2019.

244 p. ; 23 cm.

Bibliografia : p. 195-223.

ISBN 978-85-519-1411-3

1. Direito tributário. 2. Inteligência artificial. 3. Conformidade. 4. Justiça  
fiscal. I. Título.

CDD 343

Ficha catalográfica elaborada por Ellen Tuzi CRB-7: 6927

# Sumário

Introdução.....	1
Capítulo 1: A Utilização de Inteligência Artificial em Análise Jurídica.....	7
1.1 Breve histórico sobre a Inteligência Artificial .....	12
1.2 Hermenêutica jurídica na era tecnológica .....	20
1.2.1 Hermenêutica Jurídica de Neil MacCormick .....	22
1.2.2 Hermenêutica Jurídica de Paulo de Barros Carvalho .....	27
1.3 Linguagem e lógica .....	32
1.3.1 O que é ontologia? .....	37
1.3.1.1 Apoio Ontológico ao Raciocínio Legal .....	46
1.3.1.2 Apoio Ontológico à Argumentação Jurídica .....	50
1.4 Sistemas especialistas .....	52
1.4.1 Sistemas Especialistas Legais .....	59
1.4.1.1 Modelos de Raciocínio Baseado em Argumentação Legal.....	66
1.4.1.2 Modelos de Raciocínio Baseado em Casos.....	77
1.4.1.3 Modelos de Raciocínio Baseado em Valores .....	84
Capítulo 2: Cidadania Fiscal: Deveres e	
Direitos Fundamentais em Matéria Tributária .....	89
2.1 Teoria da eficiência .....	99
2.1.1 Colaboração e cooperação na coleta de dados fiscais ( <i>tax data</i> ) .....	105
2.1.2 Da reciprocidade na confidencialidade fiscal ( <i>tax privacy</i> ) .....	109
2.2 A interpretação sobre justiça fiscal .....	120
2.2.1 A justiça fiscal sob o prisma do princípio da capacidade de colaboração .....	131

2.2.1.1 Moralidade em matéria tributária.....	134
2.2.1.1.1 Ética na cobrança de tributos.....	140
2.3 Do e-Governo brasileiro às normas de conformidade ( <i>compliance</i> ).....	147
2.3.1 O uso de IA em modelos de legislação de planejamento fiscal.....	158
2.3.1 O uso de IA na devolução “ex officio” do indébito tributário .....	163
2.3.3 O uso de IA em modelos de conformidade fiscal ( <i>tax compliance</i> ).....	172
2.3.3.1 É possível conformidade fiscal de alta performance ( <i>Blockchain e IA</i> )?.....	182
Conclusão.....	189
Referências .....	195