

A modulação de efeitos no  
**controle** de  
constitucionalidade  
da norma  
**tributária**

*Denise Magalhães da Silva*



**Belo Horizonte** | **São Paulo**  
Av. Brasil, 1843, | Av. Paulista, 2444,  
Savassi, Belo Horizonte, MG | 8º andar, cj B2  
Tel.: 31 3261 2801 | Bela Vista – São Paulo, SP  
CEP 30140-007 | CEP 01310-933

WWW.EDITORADPLACIDO.COM.BR

Copyright © 2020, D'Plácido Editora.  
Copyright © 2020, Denise Magalhães da Silva.

Todos os direitos reservados.

Nenhuma parte desta obra pode ser reproduzida, por quaisquer meios,  
sem a autorização prévia do Grupo D'Plácido.

*Editora Chefe* | Plácido Araes  
*Editor* | Tales Leon de Marco  
*Produtora Editorial* | Bárbara Rodrigues  
*Capa, projeto gráfico* | Letícia Robini  
(Imagem por Wikimedia Commons (modificada))  
*Diagramação* | Bárbara Rodrigues

1173550

**Catálogo na Publicação (CIP)**

---

Silva, Denise Magalhães da  
5586 A modulação de efeitos no controle de constitucionalidade da norma tributária / Denise  
Magalhães da Silva. - 1. ed. - Belo Horizonte, São Paulo : D'Plácido, 2020.  
210 p.

ISBN 978-65-5589-025-9

1. Direito. 2. Direito Tributário. I. Título.

CODIR: 341.39

---

Bibliotecária responsável: Fernanda Gomes de Souza CRB-6/2472

editora  
**D'PLÁCIDO**



\*  
**Rodapé**



# Sumário

<b>Prefácio</b> .....	<b>15</b>
<b>Apresentação</b> .....	<b>23</b>
<b>Introdução</b> .....	<b>27</b>
<b>1. Eficácia e técnica das decisões em controle de constitucionalidade</b> .....	<b>31</b>
1.1. Eficácia subjetiva e objetiva.....	38
1.2. Eficácia temporal.....	41
1.3. Técnicas de decisões em controle de constitucionalidade.....	43
1.3.1. Interpretação conforme à Constituição.....	43
1.3.2. Declaração de inconstitucionalidade total e parcial.....	47
1.3.3. Declaração de inconstitucionalidade parcial sem redução de texto.....	49
<b>2. Modulação de efeitos</b> .....	<b>55</b>
2.1. Critérios eleitos pelo legislador no art. 27 da Lei 9868/1999.....	60
2.1.1. Segurança jurídica.....	62
2.1.2. Excepcional interesse social.....	67
2.2. Argumentos consequencialistas ou de natureza econômica.....	72

2.2.1. Teoria da argumentação jurídica e seus expoentes.....	73
2.2.2. Os argumentos consequencialistas de Maccormick.....	78
2.2.3. Aceitabilidade de argumentos consequencialistas ou de natureza econômica no cenário brasileiro.....	81
2.3. Dimensão pedagógica da modulação com a atribuição de efeitos <i>ex tunc</i> em decisão cautelar na ação declaratória de inconstitucionalidade.....	85
2.4. Repercussão na repetição de indébito.....	89
<b>3. A jurisdição constitucional e a modulação de efeitos no direito comparado.....</b>	<b>95</b>
3.1. Portugal.....	96
3.2. Estados Unidos.....	105
3.3. Áustria.....	110
3.4. Alemanha.....	113
3.5. Espanha.....	118
<b>4. Análise de julgados do Supremo Tribunal Federal.....</b>	<b>123</b>
4.1. Ação direta de inconstitucionalidade 4628 – Distrito Federal.....	124
4.1.1. Especificações do julgado.....	124
4.1.2. Mérito da decisão.....	126
4.1.3. Voto condutor.....	126
4.1.4. Critérios e marco temporal da modulação de efeitos.....	130
4.2. Ação direta de inconstitucionalidade 4481 – Paraná.....	132
4.2.1. Especificações do julgado.....	133
4.2.2. Mérito da decisão.....	133

4.2.3. Voto condutor.....	134
4.2.4. Critérios e marco temporal da modulação de efeitos.....	137
4.3. Ação direta de inconstitucionalidade 4171 – Distrito Federal.....	139
4.3.1. Especificações do julgado.....	139
4.3.2. Mérito da decisão.....	141
4.3.3. Voto condutor.....	142
4.3.4. Critérios e marco temporal da modulação de efeitos.....	147
4.4. Ação direta de inconstitucionalidade 3796 – Paraná.....	148
4.4.1. Especificações do julgado.....	149
4.4.2. Mérito da decisão.....	151
4.4.3. Voto condutor.....	151
4.4.4. Critérios e marco temporal da modulação de efeitos.....	153
4.5. Ação direta de inconstitucionalidade 2663 – Rio Grande do Sul.....	154
4.5.1. Especificações do julgado.....	154
4.5.2. Mérito da decisão.....	155
4.5.3. Voto condutor.....	156
4.5.4. Critérios e marco temporal da modulação de efeitos.....	158
4.6. Apreciação crítica.....	158
<b>Conclusão.....</b>	<b>183</b>
<b>Posfácio.....</b>	<b>191</b>
<b>Referências.....</b>	<b>197</b>