

STJ00117501

LUCIANO AMARO

# Direito Tributário Brasileiro

25ª edição  
2023

saraiva  jur

**saraiva**  
EDUCAÇÃOsaraiva 2011Av. Paulista, 901, Edifício CYK, 4º andar  
Bela Vista – São Paulo – SP – CEP 01310-100**SAC**

sac.sets@saraivaeducacao.com.br

**Diretoria executiva** Flávia Alves Bravin  
**Diretoria editorial** Ana Paula Santos Matos  
**Gerência de produção e projetos** Fernando Penteado  
**Gerência editorial** Thais Cassoli Reato César

**Novos projetos** Aline Darcy Flôr de Souza  
 Dalila Costa de Oliveira

**Edição** Jeferson Costa da Silva (coord.)  
 Daniel Pavani Naveira

**Design e produção** Daniele Debora de Souza (coord.)  
 Rosana Peroni Fazolari  
 Camilla Felix Cianelli Chaves  
 Claudirene de Moura Santos Silva  
 Deborah Mattos  
 Lais Soriano  
 Tiago Dela Rosa

**Planejamento e projetos** Cintia Aparecida dos Santos  
 Daniela Maria Chaves Carvalho  
 Emily Larissa Ferreira da Silva  
 Kelli Priscila Pinto

**Diagramação** Rafael Cancio Padovan

**Revisão** Rita Gorgati

**Capa** Tiago Dela Rosa

**Produção gráfica** Mari Rampim

Sergio Luiz Pereira Lopes

**Impressão e acabamento** Vox Gráfica

**DADOS INTERNACIONAIS DE CATALOGAÇÃO NA PUBLICAÇÃO (CIP)**  
**VAGNER RODOLFO DA SILVA - CRB-8/9410**

A485d Amaro, Luciano  
 Direito Tributário Brasileiro / Luciano Amaro. -  
 25. ed. - São Paulo : SaraivaJur, 2023.  
 544 p.  
 ISBN: 978-65-5362-810-6  
 1. Direito. 2. Direito Tributário. I. Título.  
 CDD 341.39  
 CDU 34:336.2  
 2022-3050

**Índices para catálogo sistemático:**

1. Direito Tributário 341.39  
 2. Direito Tributário 34:336.2

**Data de fechamento da edição: 7-2-2023**Dúvidas? Acesse [www.saraivaeducacao.com.br](http://www.saraivaeducacao.com.br)

Nenhuma parte desta publicação poderá ser reproduzida por qualquer meio ou forma sem a prévia autorização da Saraiva Educação. A violação dos direitos autorais é crime estabelecido na Lei n. 9.610/98 e punido pelo art. 184 do Código Penal.

CÓD. OBRA 4058 CL 608103 CAE 816459

# SUMÁRIO

<i>Alguns estudos do autor</i> .....	VII
<i>Prefácio</i> .....	XI

## Capítulo I – Conceito de Direito Tributário

1. Direito financeiro e direito tributário .....	1
2. Denominação do direito tributário.....	5
3. Direito tributário como ramo do direito público.....	5
4. Autonomia do direito tributário .....	6
4.1. Autonomia e especialização .....	8
4.2. Autonomia, modificação de conceitos de direito privado e interpretação do direito tributário .....	10
5. Relações do direito tributário com outros ramos do direito.....	11

## Capítulo II – Conceito e Classificação dos Tributos

1. Noção de tributo.....	15
2. Conceito de tributo.....	18
2.1. Crítica do conceito legal de tributo.....	19
2.2. Nossa definição de tributo .....	25
3. Espécies Tributárias .....	27
3.1. Rol de tributos na Constituição .....	28
3.2. Espécies tributárias no Código Tributário Nacional: o imposto .....	30
3.3. Espécies tributárias no Código Tributário Nacional: as taxas .....	31
3.3.1. Taxas de polícia.....	32
3.3.2. Taxas de serviço .....	34
3.3.3. Taxa de serviço e preço público .....	41
3.4. Espécies tributárias no Código Tributário Nacional: a contribuição de melhoria .....	46
3.5. Outras figuras tributárias .....	49

3.5.1. Pedágio .....	49
3.5.2. Empréstimo compulsório .....	51
3.5.3. Contribuições sociais, econômicas e corporativas ...	52
3.5.4. Contribuição para iluminação pública.....	57
4. Classificação das espécies tributárias .....	57
4.1. Insuficiência do critério legal de especificação dos tributos.....	57
4.2. O problema da classificação dos empréstimos compulsórios .....	60
4.3. O problema da classificação das contribuições .....	63
4.4. Súmula da doutrina sobre classificação dos tributos .....	65
4.5. Razão histórica para o rol assistemático das espécies tributárias .....	70
4.6. Classificação das espécies tributárias e aspectos econômico-financeiros .....	75
4.7. Destinação e regime jurídico do tributo .....	76
4.8. Nossa classificação das espécies tributárias .....	81
4.8.1. Impostos .....	81
4.8.2. Taxas.....	83
4.8.3. Contribuições .....	84
4.8.4. Empréstimos compulsórios .....	87
5. Outras classificações de tributos .....	88

### **Capítulo III – A Competência Tributária**

1. Discriminação constitucional de rendas .....	95
2. Classificação da competência tributária.....	97
3. Critérios de partilha da competência tributária.....	98
4. Exercício da competência tributária.....	102
5. Conceitos de outros ramos do direito usados na definição da competência tributária.....	104
5.1. O sentido léxico e a definição da competência tributária ...	105

### **Capítulo IV – Limitações do Poder de Tributar**

1. As limitações do poder de tributar .....	107
1.1. Limitações do poder de tributar em normas infraconstitucionais.....	110
2. Princípios e normas de limitação do poder de tributar .....	112
3. Princípio da legalidade tributária e tipicidade .....	113
3.1. Reserva de lei formal e exceções.....	118
4. Princípio da irretroatividade da lei tributária .....	120
4.1. A irretroatividade relativa das leis .....	120

4.2. A irretroatividade da lei tributária .....	121
4.3. Irretroatividade e imposto de renda .....	122
5. Princípio da anterioridade da lei tributária .....	123
5.1. Anualidade e anterioridade .....	124
5.2. Conteúdo do princípio da anterioridade .....	127
5.3. Exceções ao princípio da anterioridade .....	128
5.4. Imposto de renda, irretroatividade e anterioridade .....	131
6. Princípio da isonomia ou igualdade tributária .....	139
6.1. Princípio da uniformidade .....	141
7. Princípio da capacidade contributiva .....	142
7.1. Efetivação do princípio e respeito aos direitos individuais ...	147
8. Princípio da vedação de tributo confiscatório .....	149
9. Princípio da liberdade de tráfego .....	150
9.1. Liberdade de tráfego e pedágio .....	151
10. Princípio da transparência dos impostos .....	152
11. Princípios e regras específicos de determinados impostos .....	152
12. Princípios tributários decorrentes da ordem econômica .....	154
13. Imunidades tributárias .....	155
13.1. As imunidades na seção das “limitações do poder de tributar” ...	158
13.2. Outras imunidades no sistema tributário constitucional ....	163
13.3. Outras imunidades fora do sistema tributário constitucional ....	165
14. Limitações de alíquotas .....	167
15. Limitações quanto à base de cálculo .....	168
16. Limitações à concessão de isenções e benefícios .....	169

## Capítulo V – Fontes do Direito Tributário

1. Noção .....	171
2. A constituição federal .....	172
2.1. Emendas constitucionais .....	172
3. Leis complementares .....	173
3.1. Origem e características .....	173
3.2. Funções da lei complementar no direito tributário .....	174
3.3. A eficácia de lei complementar do código tributário nacional ....	176
4. Leis ordinárias e atos equivalentes .....	178
4.1. Leis ordinárias .....	178
4.2. Leis delegadas .....	178
4.3. Medidas provisórias .....	179
5. Tratados internacionais .....	184
5.1. O tratado como lei especial .....	185
5.2. A questão do primado dos tratados .....	187
5.3. Tratado e tributo estadual ou municipal .....	191

6. Atos do poder executivo federal com força de lei material .....	195
7. Atos exclusivos do poder legislativo.....	195
7.1. Resoluções .....	195
7.2. Decretos legislativos .....	196
8. Convênios .....	196
9. Decretos regulamentares .....	197
10. Normas complementares .....	198

## **Capítulo VI – Vigência e Aplicação da Legislação Tributária**

1. Vigência das leis .....	201
2. Regras gerais.....	202
3. Vigência no espaço .....	202
3.1. Leis estrangeiras .....	204
4. Vigência no tempo .....	205
4.1. Vigência e princípio da anterioridade.....	206
5. Aplicação da lei tributária.....	207
5.1. Aplicação retroativa da lei tributária .....	208
5.2. As chamadas leis interpretativas .....	209
5.3. A retroatividade benigna em matéria de infrações.....	211

## **Capítulo VII – Interpretação e Integração da Lei Tributária**

1. Noção de interpretação e de integração.....	213
2. Interpretação do direito tributário.....	215
3. Integração do direito tributário .....	218
3.1. Analogia .....	220
3.2. Princípios gerais de direito tributário .....	221
3.3. Princípios gerais de direito público .....	222
3.4. Equidade .....	223
4. Princípios gerais de direito privado .....	225
5. Conceitos de direito privado utilizados na Definição da competência tributária.....	228
6. Interpretação literal.....	229
7. Interpretação benigna.....	230
8. A interpretação econômica do direitotributário.....	231
9. Economia legítima de tributo e evasão .....	237
10. Abuso de forma, abuso de direito, fraude à lei .....	239
11. A questão dos motivos extrafiscais como critério de “validade” da elisão .....	242
12. Licitude das formas e simulação.....	243
13. A dissimulação do fato gerador .....	247
14. A desconsideração da pessoa jurídica.....	249

## Capítulo VIII – A Obrigação Tributária

1. Noção de obrigação .....	253
2. Obrigação tributária .....	255
2.1. Natureza <b>ex lege</b> da obrigação tributária .....	256
2.2. Obrigação principal e obrigação acessória .....	257
2.2.1. Obrigação principal .....	257
2.2.2. O sentido da “acessoriedade” da obrigação dita acessória .....	259
2.3. Obrigação e fato gerador .....	260
2.4. Obrigação e patrimonialidade.....	261
2.5. Obrigações de adimplemento exigido pela lei e obrigações de adimplemento subordinado a providência do sujeito ativo .....	261

## Capítulo IX – Fato Gerador da Obrigação Tributária

1. Noção e espécies de fato gerador.....	263
2. Crítica e defesa da expressão “fato gerador” .....	265
3. Elementos do fato gerador do tributo .....	271
4. Fatos geradores instantâneos, periódicos e continuados.....	275
5. Momento da ocorrência do fato gerador .....	279
5.1. Fato gerador e atos sujeitos a condição .....	281
6. Fato gerador, presunções e ficções.....	281
7. Tributação de atos ilícitos e de atos ineficazes .....	283
7.1. Interpretação do fato gerador.....	285
8. Efeito do fato gerador .....	286
9. Incidência, não incidência, imunidade e isenção .....	287
9.1. Crítica do conceito de isenção como “exclusão do crédito tributário”.....	290
9.2. Regime jurídico da isenção.....	292
9.2.1. Revogação de isenção, incidência e anterioridade ...	293
9.2.2. A revogação de isenção condicional e a prazo certo	295
9.3. Classificação das isenções .....	297

## Capítulo X – Sujeito Ativo e Passivo da Obrigação Tributária

1. Sujeito ativo da obrigação tributária .....	299
1.1. Competência tributária e sujeição ativa .....	300
1.2. Sucessão do sujeito ativo .....	302
1.3. Recepção da legislação de ente político desmembrado .....	304
2. Sujeito passivo da obrigação principal e da obrigação acessória	305

3. Contribuinte .....	307
3.1. Contribuinte e capacidade contributiva .....	308
3.2. Contribuinte como conceito jurídico-formal .....	309
3.3. Relação pessoal e direta do contribuinte com o fato gerador ...	310
4. Responsável .....	311
4.1. Responsável como “terceiro” .....	312
5. Sujeito passivo da obrigação principal e sanções pecuniárias....	313
6. As técnicas de definição do sujeito passivo responsável .....	315
7. A responsabilidade tributária no código tributário nacional .....	318
7.1. Limites à definição legal de responsabilidade tributária.....	319
7.2. Terceiro responsável e “responsabilidade” do contribuinte	321
7.3. Responsabilidade solidária.....	321
7.3.1. Efeitos da solidariedade .....	325
7.4. Responsabilidade por sucessão.....	327
7.5. Responsabilidade de “terceiros” .....	334
7.6. Responsabilidade “pessoal” de terceiros .....	335
8. Sujeição passiva e convenções particulares .....	337
9. Capacidade tributária .....	338
10. Domicílio tributário .....	339

## Capítulo XI – Lançamento Tributário

1. Nascimento da obrigação tributária e lançamento.....	341
2. Obrigação tributária e “crédito tributário” no código tributário nacional .....	346
3. Conceito de lançamento.....	350
4. Natureza do lançamento .....	355
4.1. Lançamento como ato administrativo.....	355
4.2. Lançamento como ato vinculado.....	355
5. Moeda do lançamento.....	356
6. Lei aplicável ao lançamento.....	356
7. Inalterabilidade do lançamento.....	358
8. Modificação dos critérios jurídicos de lançamento .....	359
9. Modalidades de lançamento .....	363
9.1. Lançamento por declaração.....	365
9.2. Lançamento e revisão de ofício.....	367
9.3. Lançamento por homologação .....	369
9.4. A necessidade do lançamento.....	376
10. Lançamento e arbitramento .....	377
11. Efeitos do lançamento.....	378
12. Suspensão, extinção e “exclusão” do crédito tributário.....	379



**Capítulo XII – Suspensão da Exigibilidade da Obrigação Tributária**

1. Obrigação tributária e exigibilidade.....	381
1.1. Suspensão da exigibilidade.....	382
2. Moratória e parcelamento.....	385
3. Depósito do crédito tributário.....	388
4. Reclamações e recursos administrativos.....	389
5. Liminar e tutela antecipada.....	389

**Capítulo XIII – Extinção da Obrigação Tributária**

1. Extinção da obrigação e extinção do crédito tributário.....	391
2. Extinção da obrigação acessória.....	393
3. Rol de causas extintivas do “crédito tributário” no código tributário nacional.....	393
4. Pagamento.....	397
5. Consignação em pagamento.....	400
6. Decadência e prescrição.....	402
6.1. Os prazos extintivos no Código Civil de 1916.....	402
6.2. A decadência e a prescrição no Código Civil de 2002.....	407
6.3. Prazos extintivos no direito tributário.....	407
6.4. Decadência do direito de lançar.....	412
6.4.1. O prazo decadencial no lançamento por homologação..	415
6.5. Prescrição da ação de cobrança.....	419
6.6. Prescrição e lançamento por homologação.....	422
6.7. Interrupção da prescrição.....	422

**Capítulo XIV – Repetição do Indébito Tributário**

1. Pagamento indevido e restituição de indébito.....	425
2. O direito à restituição do indébito.....	426
2.1. Desnecessidade de prova do erro no pagamento.....	427
3. Hipóteses de restituição.....	428
4. Restituição de tributos indiretos.....	430
5. Restituição de juros e penalidades.....	433
6. Prazos extintivos.....	433
7. Restituição e compensação.....	436

**Capítulo XV – Infrações Tributárias**

1. Infrações tributárias e sanções.....	437
2. Sanções criminais e administrativas.....	438

2.1. As “classificações” do direito penal .....	441
2.2. “Direito penal tributário” e “direito tributário penal” .....	442
2.3. Princípios comuns às sanções administrativas e penais .....	445
2.4. Objetivos comuns das sanções administrativas e penais .....	445
3. Infrações tributárias no código tributário nacional .....	446
4. A figura do infrator no código tributário nacional .....	448
5. Responsabilidade por infrações tributárias e intencionalidade .....	450
6. Responsabilidade por infrações e dano .....	452
7. Responsabilidade pessoal do agente .....	453
7.1. Ilícitos criminais .....	454
7.2. Infrações de dolo específico .....	455
7.3. Ilícitos civis contra terceiros .....	456
8. Denúncia espontânea e exclusão da responsabilidade por infrações .....	457
8.1. Espontaneidade e investigação fiscal .....	458
8.2. Forma da denúncia .....	459
8.3. Denúncia espontânea e multa de mora .....	460
9. Anistia .....	461
9.1. Anistia e isenção .....	462
9.2. Anistia e remissão .....	462
9.3. Anistia e obrigações acessórias .....	463
9.4. Retrospectividade da anistia e isonomia .....	464
9.5. Anistia fiscal e dolo .....	464
9.6. Forma e formalidades da anistia .....	466
10. Crimes tributários .....	468
10.1. Crime fiscal e prisão por dívida .....	468
10.2. Histórico dos crimes fiscais .....	469
10.3. Crimes contra a ordem tributária .....	471
10.4. Depositário infiel .....	473
10.5. Pagamento do tributo e exclusão da punibilidade .....	473
10.6. Denúncia espontânea e exclusão da punibilidade .....	474

## **Capítulo XVI – Garantias e Privilégios do Crédito Tributário**

1. Noção .....	477
2. Responsabilidade patrimonial pelo crédito tributário .....	479
3. Presunção de fraude .....	480
4. Indisponibilidade de bens .....	482
5. Preferências do crédito tributário .....	483
6. Prova de quitação de tributos .....	485

**Capítulo XVII – Administração Tributária**

1. Poderes das autoridades fiscais .....	487
1.1. Acesso a informações de interesse fiscal .....	488
1.2. Procedimento de fiscalização .....	490
1.3. Prestação de informações e sigilo fiscal .....	491
1.3.1. Oposição do dever de sigilo ao fisco .....	491
1.3.2. Dever de sigilo do fisco .....	492
2. Dívida ativa .....	493
3. Certidões negativas .....	493
<i>Bibliografia</i> .....	495