

FLÁVIO COUTO BERNARDES
JUSELDER CORDEIRO DA MATA
VALTER DE SOUZA LOBATO
(COORDENADORES)

ABRADT:
ESTUDOS EM HOMENAGEM AO
PROFESSOR JOSÉ SOUTO MAIOR BORGES



Belo Horizonte
2022

CONSELHO EDITORIAL

Álvaro Ricardo de Souza Cruz	Jorge Bacelar Gouveia - Portugal
André Cordeiro Leal	Jorge M. Lasmar
André Lipp Pinto Basto Lupi	Jose Antonio Moreno Molina - Espanha
Antônio Márcio da Cunha Guimarães	José Luiz Quadros de Magalhães
Antônio Rodrigues de Freitas Junior	Kiwonghi Bizawu
Bernardo G. B. Nogueira	Leandro Eustáquio de Matos Monteiro
Carlos Augusto Canedo G. da Silva	Luciano Stoller de Faria
Carlos Bruno Ferreira da Silva	Luiz Henrique Sormani Barbugiani
Carlos Henrique Soares	Luiz Manoel Gomes Júnior
Claudia Rosane Roesler	Luiz Moreira
Clémerson Merlin Clève	Márcio Luis de Oliveira
David França Ribeiro de Carvalho	Maria de Fátima Freire Sá
Dhenis Cruz Madeira	Mário Lúcio Quintão Soares
Dircéo Torrecillas Ramos	Martonio Mont'Alverne Barreto Lima
Edson Ricardo Saleme	Nelson Rosenvald
Eliane M. Octaviano Martins	Renato Caram
Emerson Garcia	Roberto Correia da Silva Gomes Caldas
Felipe Chiarello de Souza Pinto	Rodolfo Viana Pereira
Floribal de Souza Del'Oimo	Rodrigo Almeida Magalhães
Frederico Barbosa Gomes	Rogério Filippetto de Oliveira
Gilberto Bercovici	Rubens Bejak
Gregório Assagra de Almeida	Sergio André Rocha
Gustavo Corgosinho	Sidney Guerra
Gustavo Silveira Siqueira	Vladimir Oliveira da Silveira
Jamile Bergamaschine Mata Diz	Wagner Menezes
Janaina Rigo Santin	William Eduardo Freire
Jean Carlos Fernandes	

É proibida a reprodução total ou parcial desta obra, por qualquer meio eletrônico, inclusive por processos reprográficos, sem autorização expressa da editora.

Impresso no Brasil | Printed in Brazil

Arraes Editores Ltda., 2022.

Coordenação Editorial: Fabiana Carvalho
Produção Editorial e Capa: Danilo Jorge da Silva
Imagem de Capa: Manolo Franco (Pixabay.com)
Revisão: Responsabilidade do Autor

327.1 Abradt – Homenagem ao Professor José Souto Maior Borges /
A158 [coordenada por] Flávio Couto Bernardes, Juselder Cordeiro da
2022 Mata [e] Valter de Souza Lobato. Belo Horizonte: Arraes Editores, 2022.
1074 p.

ISBN: 978-65-5929-120-5
ISBN: 978-65-5929-119-9 (E-book)
Vários autores.

1. Direito tributário. 2. Tributação. 3. Reforma tributária. 4. Imunidade tributária. 5. Norma jurídica tributária. 6. Receitas tributárias. 7. Crédito tributário. 8. Obrigações tributárias. 9. Residência fiscal. 10. Dupla residência. I. Bernardes, Flávio Couto (Coord.). II. Mata, Juselder Cordeiro da (Coord.). III. Lobato, Valter de Souza (Coord.). IV. ABRADT. V. Borges, José Souto Maior. VI. Título.

CDDir – 341.39
CDD (23.ed.) – 343.04

Elaborada por: Fátima Falci
CRB/6-700

MATRIZ

Av. Nossa Senhora do Carmo, 1650/loja 29 - Bairro Sion
Belo Horizonte/MG - CEP 30330-000
Tel: (31) 3031-2330

FILIAL

Rua Senador Feijó, 154/cj 64 - Bairro Sé
São Paulo/SP - CEP 01006-000
Tel: (11) 3105-6370

www.arraeseditores.com.br
arraes@arraeseditores.com.br

Belo Horizonte
2022

SUMÁRIO

CAPÍTULO 1	
A RESIDÊNCIA FISCAL DAS PESSOAS FÍSICAS: UMA CRÍTICA À HIPÓTESE DE DUPLA RESIDÊNCIA	
<i>Alessandra Machado Brandão Teixeira; Sabrina da Silva Fernandes</i>	43
CAPÍTULO 2	
A INCIDÊNCIA DE TRIBUTOS SOBRE VALORES RECEBIDOS A TÍTULO DE MULTA NOS CONTRATOS “BUILT DO SUIT”: AFINAL DE CONTAS, O VALOR A SER PAGO EM CASO DE RESILIÇÃO UNILATERAL ANTECIPADA PELO CONTRATANTE PODE SER CONSIDERADO ACRÉSCIMO PATRIMONIAL DE FORMA A COMPOR A BASE DE CÁLCULO DE TRIBUTOS SOBRE A RENDA?	
<i>André Prado de Vasconcelos</i>	61
CAPÍTULO 3	
OS DESAFIOS E PERSPECTIVAS PARA UM CENÁRIO FAVORÁVEL À REFORMA TRIBUTÁRIA SOBRE O CONSUMO NO ÂMBITO FEDERAL	
<i>Andréa Duek Simantob</i>	79
CAPÍTULO 4	
A NECESSÁRIA PARTICIPAÇÃO DO PARLAMENTO NO PROCESSO LEGISLATIVO TRIBUTÁRIO BENÉFICO DE ICMS E A VISÃO DE SOUTO MAIOR BORGES	
<i>Bernardo Motta Moreira</i>	91
CAPÍTULO 5	
IMUNIDADE TRIBUTÁRIA - REFLEXÕES QUANTO AO SEU CONCEITO	
<i>Betina Treiger Gruppenmacher</i>	113

CAPÍTULO 6

JOSÉ SOUTO MAIOR BORGES VS. O SENSO COMUM TRIBUTÁRIO

Carlos Alexandre de Azevedo Campos..... 127

CAPÍTULO 7

TAXA JUDICIÁRIA E LANÇAMENTO TRIBUTÁRIO UMA
DISCUSSÃO À LUZ DE SOUTO MAIOR BORGES

Carlos Victor Muzzi Filho 149

CAPÍTULO 8

A NÃO TRIBUTAÇÃO PELO PIS/COFINS DO PERDÃO DE DÍVIDA

Dalmar Pimenta 159

CAPÍTULO 9

REFLEXOS DO ICMS APURADO SOB O REGIME DE
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA PARA FINS DE COMPOSIÇÃO
DA BASE DE CÁLCULO DO PIS E DA COFINS DO
CONTRIBUINTE SUBSTITUÍDO

Daniel Dix Carneiro; Bruno Nogueira Rebouças..... 171

CAPÍTULO 10

APLICAÇÃO DA SELETIVIDADE NO ICMS: O CASO DA
TRIBUTAÇÃO DA ENERGIA ELÉTRICA E DOS SERVIÇOS
DE TELECOMUNICAÇÃO

José Antonio Dias Toffoli; Euro Sabino de Azevedo..... 189

CAPÍTULO 11

A INCONSTITUCIONALIDADE DAS TAXAS DE FISCALIZAÇÃO
RECURSOS HÍDRICOS - TFRH (ADI 6211/AP E ADI 5374/PA):
AVANÇOS E PERSPECTIVAS PARA AS TAXAS DE
POLÍCIA AMBIENTAL

Estevão Horvath; Hendrick Pinheiro..... 209

CAPÍTULO 12

A INAPLICABILIDADE DA TRAVA LEGAL ÀS COMPENSAÇÕES
DOS CRÉDITOS DECORRENTES DO TEMA 69 STF

Fabio Artigas Grillo..... 225

CAPÍTULO 13

O PROCEDIMENTO DE RECONHECIMENTO DE
ISENÇÃO E DE RESTITUIÇÃO DE IRPF NO
ÂMBITO FEDERAL

Flávio Couto Bernardes; Ana Paula Ribeiro Freire..... 249

CAPÍTULO 14	
CONCEITOS ELEMENTARES DE FORMATAÇÃO DA TRIBUTAÇÃO	
<i>Frederico Menezes Breyner</i>	259
CAPÍTULO 15	
COISA JULGADA NA OBRA DE JOSÉ SOUTO MAIOR BORGES	
<i>Guilherme de Almeida Henriques; Marcelo Hugo de Oliveira Campos</i>	279
CAPÍTULO 16	
INSERÇÃO DE PUBLICIDADE E PROPAGANDA EM MEIO DIGITAL E O CONFLITO DE COMPETÊNCIA ENTRE ESTADOS E MUNICÍPIOS	
<i>Gustavo Brigagão; Pedro Grillo</i>	299
CAPÍTULO 17	
A IMUNIDADE DO ITBI NA INTEGRALIZAÇÃO DE BENS. UMA ANÁLISE DA DECISÃO DO SUPREMO TRIBUNAL FEDERAL À LUZ DA TEORIA DA JUSTIFICAÇÃO DE NEIL MACCORMICK. DA FIXAÇÃO DE TESE EM REPERCUSSÃO GERAL FRENTE À EPISTEMOLOGIA DO ERRO	
<i>Gustavo Luiz de Matos Xavier</i>	321
CAPÍTULO 18	
CAPACIDADE CONTRIBUTIVA: PRINCÍPIO OU IDEÁRIO?	
<i>Hercules Fajoses</i>	343
CAPÍTULO 19	
REFLEXÕES SOBRE OS NOVOS RUMOS DAS EXECUÇÕES	
<i>Humberto Martins</i>	353
CAPÍTULO 20	
AS REFORMAS E AS IMUNIDADE TRIBUTÁRIAS ESTUDO EM HOMENAGEM A JOSÉ SOUTO MAIOR BORGES	
<i>Ives Gandra da Silva Martins</i>	365
CAPÍTULO 21	
CONSIDERAÇÕES SOBRE O NASCIMENTO DA OBRIGAÇÃO E APLICAÇÃO DA NORMA JURÍDICA TRIBUTÁRIA	
<i>Jacqueline Mayer da Costa Ude Braz</i>	379

<p>CAPÍTULO 22</p> <p>APONTAMENTOS SOBRE INTERDISCIPLINARIDADE, COMPLEXIDADE E TRIBUTAÇÃO: UMA HOMENAGEM AO PROFESSOR JOSÉ SOUTO MAIOR BORGES.</p> <p><i>Jeferson Teodorovicz</i>.....</p>	397
<p>CAPÍTULO 23</p> <p>SELETIVIDADE DO ICMS NA ENERGIA E NA TELECOMUNICAÇÃO: REFLEXÕES SOBRE O TEMA 745 DO STF</p> <p><i>João Paulo Fanucchi de Almeida Melo; Matheus Barbosa dos Santos</i></p>	429
<p>CAPÍTULO 24</p> <p>DAS REGRAS ANTIABUSO NAS CDIS BRASILEIRAS: UMA PERSPECTIVA ANALÍTICA NO CAMPO DAS REGRAS DE LIMITAÇÃO E DIREITO A BENEFÍCIOS (DOS TRATADOS)</p> <p><i>Jonathan Barros Vita</i>.....</p>	443
<p>CAPÍTULO 25</p> <p>A CAPACIDADE CONTRIBUTIVA COMO ELEMENTO DO CONCEITO DE IMPOSTO</p> <p><i>José Casalta Nabais</i>.....</p>	455
<p>CAPÍTULO 26</p> <p>ICMS - TRANSFERÊNCIA DE BENS ENTRE ESTABELECIMENTOS DA MESMA EMPRESA. STJ E STF (DIRETRIZES). EFEITOS CONTROVERTIDOS</p> <p><i>José Eduardo Soares de Melo</i>.....</p>	475
<p>CAPÍTULO 27</p> <p>UMA CRUZADA DE SOUTO CONTRA O INSTINTO DE REBANHO: A CONSTITUIÇÃO BRASILEIRA COMO BERÇO DOS TRIBUTOS</p> <p><i>José Roberto Vieira</i></p>	491
<p>CAPÍTULO 28</p> <p>A DESVINCULAÇÃO DE RECURSOS DA UNIÃO (DRU) E O FEDERALISMO FISCAL.</p> <p><i>Junia Roberta Gouveia Sampaio</i>.....</p>	521
<p>CAPÍTULO 29</p> <p>TEORIA DAS CLASSES E ARGUMENTOS CONSEQUENCIALISTAS DE ORDEM ECONÔMICA NO DIREITO TRIBUTÁRIO</p> <p><i>Juselder Cordeiro da Mata; Eduardo Silveira Frade</i>.....</p>	533

CAPÍTULO 30	
LEGALIDADE ISONÔMICA, A JURISPRUDÊNCIA DO STF E A ATUALIDADE DO PENSAMENTO DE JOSÉ SOUTO MAIOR BORGES	
<i>Karem Jureidini Dias; Raphael Assef Lavez</i>	553
CAPÍTULO 31	
A APLICAÇÃO DE DECISÕES DO SUPREMO TRIBUNAL FEDERAL EM RECURSO REPETITIVO NO PROCESSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO: UMA ANÁLISE COMPARADA	
<i>Luciana Mundim de Mattos Paixão; Thiago Álvares Feital</i>	565
CAPÍTULO 32	
A IMUNIDADE TRIBUTÁRIA DOS TEMPLOS DE QUALQUER CULTO: O USO E O ABUSO DE UMA GARANTIA FUNDAMENTAL	
<i>Luciano Costa Miguel; Thais Fabricia Alves Oliveira</i>	581
CAPÍTULO 33	
REPARTIÇÃO CONSTITUCIONAL DE RECEITAS TRIBUTÁRIAS DE ICMS	
<i>Luiz Edson Fachin; Lucas Bevilacqua</i>	601
CAPÍTULO 34	
ENTIDADES RELIGIOSAS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS: CRÍTICA ÀS RECENTES ALTERAÇÕES LEGISLATIVAS (LEI N.º 14.057/2020)	
<i>Marciano Seabra de Godoi; Antheia Aquino Melo</i>	615
CAPÍTULO 35	
O MÍNIMO EXISTENCIAL E AS DESONERAÇÕES TRIBUTÁRIAS	
<i>Marcus Abraham</i>	631
CAPÍTULO 36	
CASO <i>APPLE</i> : DIGITALIZAÇÃO DA ECONOMIA, PLANEJAMENTO FISCAL INTERNACIONAL, <i>TAX RULINGS</i> E REGRAS DE <i>STATE AID</i> : A GUERRA FISCAL INTERNACIONAL E SEUS DESDOBRAMENTOS	
<i>Marcus Livio Gomes; Doris Canen</i>	651
CAPÍTULO 37	
CRÉDITO DE PIS E COFINS SOBRE A AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS POR COMERCIAL EXPORTADORA	
<i>Maria Inês Murgel</i>	671

<p>CAPÍTULO 38 IMUNIDADE DO ITBI NA INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DAS SOCIEDADES <i>Mary Elbe Queiroz; Antonio Carlos de Souza Júnior</i></p>	679
<p>CAPÍTULO 39 O ART. 16, §3 DA LEF - EMBARGOS À EXECUÇÃO FISCAL E A COMPENSAÇÃO TRIBUTÁRIA <i>Maurício Pereira Faro; Leandro Cara Artioli</i></p>	695
<p>CAPÍTULO 40 INFLUÊNCIA DE JOSÉ SOUTO MAIOR BORGES NO ESTUDO DA CONSTITUIÇÃO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO E DE SEU CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO <i>Maysa de Sá Pittondo Deligne; Henrique Mello</i>.....</p>	713
<p>CAPÍTULO 41 A COMPLEXIDADE, A INTERDISCIPLINARIDADE E A INTERNACIONALIDADE DA ECONOMIA DIGITAL <i>Melissa Guimarães Castello</i>.....</p>	733
<p>CAPÍTULO 42 O ART.111 DO CTN: BREVES NOTAS A RESPEITO DE UM DISPOSITIVO MAL RESOLVIDO <i>Misabel de Abreu Machado Derzi; Valter de Souza Lobato</i></p>	749
<p>CAPÍTULO 43 O PAPEL DEFINIDOR DO LEGISLADOR COMPLEMENTAR TRIBUTÁRIO: REMEMORANDO LIÇÕES DE JOSÉ SOUTO MAIOR BORGES QUE PERMANECEM ATUAIS <i>Oswaldo Santos de Carvalho; Pablo Gurgel Fernandes</i></p>	773
<p>CAPÍTULO 44 LEI COMPLEMENTAR TRIBUTÁRIA <i>Oswaldo Othon de Pontes Saraiva Filho</i></p>	791
<p>CAPÍTULO 45 REGULAÇÃO RESPONSIVA DAS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIA ACESSÓRIAS: MUDANÇA DE PARADIGMA A PARTIR DE JOSÉ SOUTO MAIOR BORGES <i>Paulo Rosenblatt</i>.....</p>	803

<p>CAPÍTULO 46 A INTERDISCIPLINARIEDADE NO DIREITO TRIBUTÁRIO: UM ESTUDO A PARTIR DA MACROLITIGÂNCIA <i>Pedro Júlio Sales D'Araújo; Ana Claudia Borges de Oliveira</i>.....</p>	819
<p>CAPÍTULO 47 O DIREITO LIDO E O INTERPRETADO (EM HOMENAGEM A JOSÉ SOUTO MAIOR BORGES) <i>Regis Fernandes de Oliveira</i>.....</p>	837
<p>CAPÍTULO 48 DIREITO PROCESSUAL TRIBUTÁRIO. ENTRE A MITOLOGIA E A CIÊNCIA. REFLEXÕES EM HOMENAGEM A SOUTO MAIOR BORGES <i>Renato Lopes Becho</i></p>	851
<p>CAPÍTULO 49 ISENÇÃO TRIBUTÁRIA NA CONSTITUIÇÃO FEDERAL DE 1988: UM EXAME DA JURISPRUDÊNCIA DO SUPREMO TRIBUNAL FEDERAL PELA CHAVE ANALÍTICA DA MACROLITIGÂNCIA FISCAL <i>Reynaldo Soares da Fonseca; Rafael Campos Soares da Fonseca</i>.....</p>	865
<p>CAPÍTULO 50 A ALTERAÇÃO DO EFEITO DO EMPATE NOS JULGAMENTOS DO CONSELHO ADMINISTRATIVO DE RECURSOS FISCAIS (CARF): INCONSTITUCIONALIDADE MATERIAL DO ARTIGO 19-E INTRODUZIDO NA LEI 10.522/2002, PELO ARTIGO 28 DA LEI N. 13.988/2019 <i>Ricardo Almeida Ribeiro da Silva</i>.....</p>	877
<p>CAPÍTULO 51 DIREITO TRIBUTÁRIO AO LONGO DO TEMPO E SUA CRISE ATUAL <i>Ricardo Mariz de Oliveira</i></p>	905
<p>CAPÍTULO 52 CONSIDERAÇÕES SOBRE OS PRINCÍPIOS DA IGUALDADE TRIBUTÁRIA E DA CAPACIDADE CONTRIBUTIVA <i>Roberto Duque Estrada; Gabriel Bez-Batti</i></p>	923
<p>CAPÍTULO 53 PERNAMBUCO: BERÇO DA CIÊNCIA JURÍDICA <i>Roberto Rosas</i>.....</p>	935

CAPÍTULO 54

JOSÉ SOUTO MAIOR BORGES: UM PARADIGMA DE
CIENTISTA DO DIREITO

Robson Maia Lins; Pablo Gurgel Fernandes 939

CAPÍTULO 55

*PIS/COFINS - LEI DO BEM - ISENÇÃO TRIBUTÁRIA
CONDICIONADA QUE TAMBÉM ALCANÇA OS
COMERCIANTES VAREJISTAS - SUA REVOGAÇÃO
PREMATURA: IMPOSSIBILIDADE - AFRONTA AO
ART. 178, DO CTN E AOS PRINCÍPIOS DA SEGURANÇA
JURÍDICA, DA CONFLANÇA E DA BOA-FÉ*

Roque Antonio Carrazza 953

CAPÍTULO 56

EXONERAÇÕES INTERNAS: EXONERAÇÕES NAS HIPÓTESES -
IMUNIDADES E ISENÇÕES - QUALITATIVAS

Sacha Calmon Navarro Coelho 975

CAPÍTULO 57

CONTROVÉRSIA DIALÉTICA NO PROCESSO
ADMINISTRATIVO FISCAL

Tatiana Midori Migiyama; Leonardo Ogassawara de Araújo Branco 1011

CAPÍTULO 58

INTERPRETAÇÃO LITERAL DAS ISENÇÕES - EQUIVOCADO
ENTENDIMENTO SOBRE O IOF INCIDENTE SOBRE
SEGURO RURAL

Thais de Barros Meira; Marina Pettinelli 1031

CAPÍTULO 59

A (IN)CONSTITUCIONALIDADE DA CIDE-ROYALTIES NAS
REMESSAS INTERNACIONAIS COMO CONTRAPARTIDA
POR LICENÇAS DE DISTRIBUIÇÃO E COMERCIALIZAÇÃO
DE SOFTWARE

Tiago Conde Teixeira 1043

CAPÍTULO 60

BASE DE CÁLCULO DAS CONTRIBUIÇÕES DAS EMPRESAS:
ISENÇÃO DO VALE-TRANSPORTE E DO VALE-ALIMENTAÇÃO
ANTECIPADOS AO EMPREGADO

Wagner Balera; Fábio Lopes Vilela Berbel 1063