

# **Modulação de Efeitos em Matéria Tributária**

**2024**

**Smith Barreni**

**MODULAÇÃO DE EFEITOS EM MATÉRIA TRIBUTÁRIA**

© ALMEDINA, 2024

AUTOR: Smith Robert Barreni

DIRETOR ALMEDINA BRASIL: Rodrigo Mentz

EDITORA-CHEFE: Manuella Santos de Castro

EDITOR PLENO: Aurélio Cesar Nogueira

PRODUTORA EDITORIAL: Erika Alonso

ASSISTENTES EDITORIAIS: Laura Roberti, Tacila da Silva Souza e Patícia Romero

ESTAGIÁRIA DE PRODUÇÃO: Natasha Oliveira

DIAGRAMAÇÃO: Almedina

DESIGN DE CAPA: FBA

ISBN: 9788584936915

Abril, 2024

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)  
(Câmara Brasileira do Livro, SP, Brasil)

---

Barreni, Smith Robert  
Modulação de efeitos em matéria tributária / Smith  
Robert Barreni. – São Paulo : Almedina, 2024.

ISBN 978-85-8493-691-5

1. Direito tributário Brasil 2. Segurança jurídica I. Título.

24-196706

CDU-34:336.2(81)

---

Índices para catálogo sistemático:

1. Brasil : Direito tributário 34:336.2(81)

Eliane de Freitas Leite Bibliotecária – CRB 8/8415

Este livro segue as regras do novo Acordo Ortográfico da Língua Portuguesa (1990).

Todos os direitos reservados. Nenhuma parte deste livro, protegido por copy right, pode ser reproduzida, armazenada ou transmitida de alguma forma ou por algum meio, seja eletrônico ou mecânico, inclusive fotocópia, gravação ou qualquer sistema de armazenagem de informações, sem a permissão expressa e por escrito da editora.

EDITORA: Almedina Brasil

Rua José Maria Lisboa, 860, Conj. 131 e 132, Jardim Paulista | 01423-001 São Paulo | Brasil

www.almedina.com.br

## SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	7
1. O SISTEMA JURÍDICO CONFORME A TEORIA DOS SISTEMAS DE NIKLAS LUHMANN	15
1.1. O sistema do direito como tipo especializado de comunicação e mecanismo de redução da complexidade social	15
1.2. Função do sistema jurídico e questões conexas: código binário (lícito/ilícito), programas do direito e diferenciação em relação ao “ambiente”	23
1.3. O direito como sistema autopoietico: fechamento operacional, abertura cognitiva e acoplamento estrutural	32
1.4. <i>Corrupção sistêmica</i> como mecanismo de bloqueio da autopoiese (alopoiese)	43
1.5. O papel dos tribunais na estrutura do sistema do direito	46
1.6. A relação da dogmática com o sistema jurídico	51
1.7. Princípios e regras: a importância e o papel dessas espécies normativas no processo de concretização do direito	58
1.8. Ainda sobre princípios e regras: um “outro modelo” sob a óptica da teoria dos sistemas de Niklas Luhmann	70
2. MODULAÇÃO DOS EFEITOS DAS DECISÕES JUDICIAIS SOBRE MATÉRIA TRIBUTÁRIA	83
2.1. Notas essenciais sobre modulação	83
2.2. Segurança jurídica sob a perspectiva do modelo luhmanniano: a confiança <i>no</i> direito e <i>na congruência</i> do direito	89

## MODULAÇÃO DE EFEITOS EM MATÉRIA TRIBUTÁRIA

2.3. A confiança <i>no</i> sistema jurídico	99
2.4. A confiança <i>na congruência</i> do sistema jurídico: organização (coerência com os programas do direito) e história	114
2.5. Destinatário(s) do princípio da segurança jurídica nas relações que envolvem particulares e Estado	125
2.6. Modulação e segurança jurídica frente às situações de “risco” e de “perigo”	132
2.6.1. Modulação nos casos em que o particular é exposto a situações de “perigo”	134
2.6.2. Modulação nos casos de exposição do Estado (e do sistema político) a situações de “perigo”	146
2.7. Em síntese: <i>quando</i> e <i>como</i> modular	154
2.8. Os riscos do chamado “consequencialismo” para a diferenciação social do sistema jurídico	155
CONCLUSÕES	171
REFERÊNCIAS	173