

**Coordenação**

Paulo de Barros Carvalho

**Organização**

Camila Campos Vergueiro

Lucas Galvão de Britto

**A REFORMA DO SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL  
SOB A PERSPECTIVA DO CONSTRUCTIVISMO  
LÓGICO-SEMÂNTICO**

**O TEXTO DA EMENDA CONSTITUCIONAL 132/2023**

Coedição:



**IBET**

Instituto Brasileiro  
de Estudos Tributários

2024



editora e livraria

**NOESSES**

**CIP-BRASIL. CATALOGAÇÃO NA PUBLICAÇÃO**  
**SINDICATO NACIONAL DOS EDITORES DE LIVROS, RJ**

---

A reforma do sistema tributário nacional sob a perspectiva do constructivismo lógico-semântico: o texto da emenda constitucional 132/2023 / organização Camila Campos Vergueiro, Lucas Galvão de Britto ; coordenação Paulo de Barros Carvalho. – São Paulo : Editora Noeses, 2024.

688 p. ; 23 cm.

Vários autores

ISBN 978-85-8310-195-6

1. Direito tributário - Legislação - Brasil 2. Reforma tributária 3. Sistema Tributário Nacional (Brasil) I. Vergueiro, Camila Campos. II. Britto, Lucas Galvão de. III. Carvalho, Paulo de Barros.

24-201072

CDU: 34:336.2(81)

---

Eliane de Freitas Leite - Bibliotecária - CRB 8/8415

1861491

## SUMÁRIO

<b>AUTORES</b> .....	<b>V</b>
<b>APRESENTAÇÃO</b> .....	<b>XXVII</b>

### Capítulo 1

#### IMPACTOS DA REFORMA TRIBUTÁRIA NO SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL

1.1	Reforma tributária do consumo no Brasil – <b><i>Ives Gandra da Silva Martins e Ana Regina Campos de Sica</i></b> .....	<b>3</b>
1.2	A emenda constitucional nº 132/2023: o marco fundante de uma imprevisível era para o federalismo brasileiro – <b><i>Robson Maia Lins e Pablo Gurgel Fernandes</i></b> .....	<b>13</b>
1.3	A reforma tributária e o “jogo da interpretação”: novos conceitos jurídico-políticos e impacto na litigiosidade – <b><i>Bianor Arruda Bezerra Neto</i></b> .....	<b>23</b>
1.4	Faltou (mais uma vez) combinar com os russos – <b><i>Marco Bruno Miranda Clementino</i></b> .....	<b>47</b>
1.5	Segurança jurídica e reforma tributária – <b><i>Mariana Baeta Neves Matsushita</i></b> .....	<b>55</b>

A REFORMA DO SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL  
SOB A PERSPECTIVA DO CONSTRUCTIVISMO LÓGICO-SEMÂNTICO

- 1.6 A tributação sobre extração e extrafiscalidade –  
**Daniela Braghetta**..... 65

### Capítulo 2

## A LEI COMPLEMENTAR E A COMPETÊNCIA TRIBUTÁRIA DO ESTADO BRASILEIRO

- 2.1 Fundamentos jurídicos que justificam a necessidade de lei complementar para regulamentação e implementação “integral” da reforma tributária – **Íris Vânia Santos Rosa e Silvia Zomer** ..... 73
- 2.2 Matérias reservadas à lei complementar, na alteração do sistema tributário nacional, sob uma ótica do constructivismo – **Edvaldo Brito**..... 81
- 2.3 Natureza jurídica da lei complementar instituidora da CBS e do IBS – **Fabiana Del Padre Tomé e Adriano Luiz Batista Messias** ..... 87
- 2.4 A nova configuração do sistema tributário brasileiro - o desafio da demarcação da atuação das normas gerais e as normas disciplinadoras do IBS e CBS – **Clélio Chiesa** ..... 95
- 2.5 Pacto federativo e distribuição da receita do IBS: desafios do legislador complementar – **João Ricardo Dias de Pinho** ..... 109

### Capítulo 3

## REGRA-MATRIZ DE INCIDÊNCIA TRIBUTÁRIA DA CONTRIBUIÇÃO SOBRE BENS E SERVIÇOS (CBS)

- 3.1 O papel das leis complementares tributárias, das leis ordinárias e resoluções do Senado na conformação da regra-matriz de incidência da CBS – o problema das alíquotas – **Paulo Fernando Souto Maior Borges** ..... 123

3.2	A sujeição passiva tributária da CBS (e do IBS) na Constituição Federal – <b>Rafael Pandolfo</b> .....	135
3.3	Não cumulatividade da CBS e a questão do crédito – <b>José Antonio Minatel, Gustavo F. Minatel e Andrea Medrado Darzé Minatel</b> .....	143
3.4	A imposição da bivalência entre a regra-matriz de incidência tributária e a regra de destinação do produto da arrecadação da contribuição sobre bens e serviços (CBS) – <b>Frederico Silveira e Silva</b> .....	153
3.5	Princípios da reforma tributária aplicados à CBS – <b>Fernando Gomes Favacho</b> .....	163

#### Capítulo 4

### REGRA-MATRIZ DE INCIDÊNCIA TRIBUTÁRIA DO IMPOSTO SOBRE BENS E SERVIÇOS (IBS)

4.1	Competência tributária e o critério material do IBS – <b>Paulo Ayres Barreto e Simone Rodrigues da Costa Barreto</b> .....	177
4.2	IBS e a construção do critério temporal – <b>Paulo Arthur Cavalcante Koury</b> .....	185
4.3	Sujeição passiva no IBS e Lei Complementar – <b>Cristiano Luzes e Francisco Leocádio</b> .....	193
4.4	O Imposto sobre bens e serviços e suas alíquotas – <b>Francielli Honorato Alves e Mauritânia Elvira de Sousa Mendonça</b> .....	207

#### Capítulo 5

### REGRA-MATRIZ DE INCIDÊNCIA TRIBUTÁRIA DO IMPOSTO SELETIVO E EXTRAFISCALIDADE

5.1	A finalidade extrafiscal dos impostos seletivos – <b>Denise Lucena Cavalcante</b> .....	219
-----	---	-----

A REFORMA DO SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL  
SOB A PERSPECTIVA DO CONSTRUCTIVISMO LÓGICO-SEMÂNTICO

5.2	A hipótese da regra-matriz de incidência tributária do imposto seletivo – <b>Antônio Machado Guedes Alcoforado</b> .....	225
5.3	Imposto seletivo e o uso de conceitos indeterminados na atribuição da competência impositiva – <b>Diego Bomfim</b> .....	233
5.4	Base de cálculo e alíquota do Imposto Seletivo – <b>Paulo Caliendo</b> .....	241
5.5	Não incidência e imunidade no Imposto Seletivo – <b>Táisa Silva Reque</b> .....	249

### Capítulo 6

## CAPACIDADE CONTRIBUTIVA E PROPORCIONALIDADE DA CARGA TRIBUTÁRIA DO IMPOSTO SOBRE BENS E SERVIÇOS E DA CONTRIBUIÇÃO SOBRE BENS E SERVIÇOS

6.1	A(s) alíquota(s) do IBS e o princípio da capacidade contributiva – <b>Maria Leonor Leite Vieira e Marina Vieira de Figueiredo</b> .....	257
6.2	A capacidade contributiva do imposto seletivo – <b>Maria Rita Ferragut e Luniza Carvalho do Nascimento</b> .....	269
6.3	A materialidade constitucional da “cesta básica nacional de alimentos” – <b>Erick Macedo e Rafaella Santos Costa</b> .....	279
6.4	A devolução de valores de IBS/CBS às pessoas de baixa renda e os princípios da justiça tributária e da capacidade contributiva – <b>Susy Gomes Hoffmann e Myrella Trevisan Costa</b> .....	289
6.5	Princípio da capacidade contributiva aplicado a operações imunes ou isentas – <b>Rodrigo Leal Griz</b> .....	297

## Capítulo 7

### BENEFÍCIOS FISCAIS DE ICMS, TRANSIÇÃO E SEUS EFEITOS SOBRE OUTROS TRIBUTOS

- 7.1 Benefícios fiscais do ICMS e as contribuições aos fundos estaduais – **André Felix Ricotta de Oliveira e Karem Jureidini Dias** ..... 307
- 7.2 Benefícios fiscais e o IBS/CBS: análises preliminares sob uma perspectiva do constructivismo lógico-semântico – **Cristiane Pires McNaughton e Charles William McNaughton** ..... 317
- 7.3 Validade, vigência e eficácia dos benefícios fiscais de ICMS no contexto da EC 132/2023 – **Henrique Mello**..... 325
- 7.4 Pressupostos para a concessão de benefícios fiscais do ICMS – **Luciano Garcia Miguel e Argos Campos Ribeiro Simões** ..... 333

## Capítulo 8

### PERFIL DA NÃO CUMULATIVIDADE NA REFORMA TRIBUTÁRIA

- 8.1 A dimensão constitucional da neutralidade e não cumulatividade do IVA dual na EC 132/2023 – **Oswaldo Santos de Carvalho e José Mauro de Oliveira Júnior** ..... 343
- 8.2 A não cumulatividade e a garantia da devolução de créditos acumulados de IBS pelos Estados e DF por meio do comitê gestor – **Celia Murphy e Carla de Lourdes Gonçalves** ..... 363
- 8.3 Regra-matriz do crédito do IBS e o alcance das limitações previstas no art. 156-A, § 5º, da Constituição

Federal – <b>Mary Elbe Queiroz e Antonio Carlos de Souza Júnior</b> .....	373
---	-----

## Capítulo 9

### SISTEMA TRIBUTÁRIO DO FUTURO – OS IMPACTOS DA REFORMA TRIBUTÁRIA E A EVOLUÇÃO TECNOLÓGICA

9.1 Reforma tributária: conceitos e evolução tecnológica – <b>Priscila de Souza</b> .....	397
9.2 Reforma tributária e tecnologia: redefinindo a arrecadação fiscal – <b>Sílvia Piva e Maurício Bellucci</b> .....	405
9.3 A materialidade do IBS e da CBS e a “economia do acesso”: cuidados para evitar o excesso na interpretação da expressão direitos no §1º, I, do art. 156-A – <b>Lucas Galvão de Britto</b> .....	417
9.4 Inteligência artificial e os large language models no contexto da CBS e do IBS – <b>Daniel de Paiva Gomes e Eduardo de Paiva Gomes</b> .....	431
9.5 A emenda constitucional 132/2023: desafios relativos à materialidade da CBS e do IBS perante a cripto-economia – <b>Daniel de Paiva Gomes e Eduardo de Paiva Gomes</b> .....	445
9.6 Lugar da incidência do IBS em operações com <i>software</i> – <b>Maria Ângela Lopes Paulino Padilha</b> .....	461
9.7 Definição do destino da operação e do estabelecimento tributário (virtual): notas para a operacionalização da reforma tributária (do consumo) no plano da economia digital – <b>Jonathan Barros Vita e Jaqueline de Paula Leite Zanetoni</b> .....	471

## Capítulo 10

### IMPACTOS DA REFORMA TRIBUTÁRIA NO PROCESSO TRIBUTÁRIO ADMINISTRATIVO E JUDICIAL

- |      |  |     |
|------|--|-----|
| 10.1 | A reforma da tributação do consumo e o processo tributário – <b>Rodrigo Dalla Pria</b> .....   | 481 |
| 10.2 | A nova formatação do contencioso administrativo tributário: breves comentários ao artigo 156-B da Constituição Federal – <b>Galderise Fernandes Teles</b> .....  | 493 |
| 10.3 | IBS/CBS, tributação no destino e o dilema da transparência versus simplicidade: como fica a sujeição passiva e legitimidade processual no contexto do art. 166 do CTN? – <b>Rodrigo G. N. Massud e Diego Diniz Ribeiro</b> ..... | 503 |
| 10.4 | Os instrumentos do CPC/2015 que podem materializar a integração/delegação da exigibilidade do Imposto sobre Bens e Serviços – <b>Camila Campos Vergueiro e Luis Fernando de Souza Neves</b> .....                                | 513 |
| 10.5 | Transação tributária no imposto sobre bens e serviços: produção normativa e possíveis desafios pragmáticos para sua instituição e celebração – <b>Luis Claudio Ferreira Cantanhede e Lázaro Reis Pinheiro Silva</b> .....        | 521 |
| 10.6 | IBS e CBS: o problema de termos Justiças diferentes a enfrentar similares, ou idênticos, conflitos – <b>Danilo de Castro Monteiro e Vanessa Damasceno Rosa Spina</b> .....   | 531 |
| 10.7 | Conflituosidade no IBS e a competência originária do Superior Tribunal de Justiça na EC 132/2023 – <b>Lázaro Reis Pinheiro Silva</b> .....   | 539 |

## Capítulo 11

### A REFORMA TRIBUTÁRIA E OS IMPACTOS EM SETORES ECONÔMICOS

11.1	Reflexos da reforma tributária na previdência complementar – <b>Fábio Junqueira de Carvalho</b> ..	547
11.2	A reforma tributária (EC 132/03) e as sociedades cooperativas – <b>Rodrigo Forcnette, Maria Inês Murgel e Marcelo Viana Salomão</b> .....	555
11.3	O Imposto sobre a renda na reforma tributária – redução de desigualdades e direitos fundamentais – <b>Julia de Menezes Nogueira</b> .....	565
11.4	A reforma tributária e as alterações constitucionais na zona franca de Manaus – <b>Jean Cleuter Simões Mendonça e Laécio Pereira Mineiro</b> .....	575
11.5	Impactos da reforma tributária para o agronegócio – <b>Leonardo Furtado Loubet</b> .....	585
	<b>QUADRO COMPARATIVO</b> .....	<b>597</b>