

**LUCAS GALVÃO DE BRITTO**

Mestre e Doutorando em Direito Tributário pela PUC-SP.  
Professor dos Cursos de Especialização em Direito Tributário  
da COGEAE/PUC-SP e do IBET Instituto Brasileiro  
de Estudos Tributários. Advogado.

## **O LUGAR E O TRIBUTO**

*Ensaio sobre competência e definição  
do critério espacial na regra-matriz  
de incidência tributária*

**2014**

Copyright © 2014 By Editora Noeses  
Fundador e Editor-chefe: Paulo de Barros Carvalho  
Editora Assistente: Semíramis Oliveira  
Gerente de Produção Editorial: Alessandra Arruda  
Arte e Diagramação: Denise Dearo  
Designer de Capa: Ney Faustini  
Revisão: Semíramis Oliveira

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

---

B86293 Britto, Lucas Galvão de. / O Lugar e o Tributo - São Paulo : Noeses,  
2014.

220 p.

1. Direito. 2. Regra-matriz. 3. Incidência Tributária. I. Título.

CDU - 340

---

Setembro de 2014

Todos os direitos reservados



editora

**NOESES**

Editora Noeses Ltda.

Tel/fax: 55 11 3666 6055

[www.editoranoeses.com.br](http://www.editoranoeses.com.br)

# SUMÁRIO

<b>AGRADECIMENTOS .....</b>	<b>IX</b>
<b>PREFÁCIO.....</b>	<b>XVII</b>
<b>INTRODUÇÃO .....</b>	<b>XXV</b>
Por que estudar o critério espacial? .....	XXV
Da insuficiência dos modelos teóricos atuais.....	XXVII
Do plano da obra.....	XXIX
Do propósito do livro.....	XXX
<b>CAPÍTULO PRIMEIRO - O CORTE.....</b>	<b>1</b>
1. Da necessidade do corte .....	1
2. Sobre o ato de definir.....	3
2.1. Funções e tipos de definição .....	5
2.1.1. Definições estipulativas .....	7
2.1.2. Definições lexicográficas .....	8
2.1.3. Definições aclaradoras .....	9
2.1.4. Definições teóricas.....	10
2.1.5. Definições persuasivas.....	11
	<b>XI</b>

2.2. Conotação, denotação e técnicas para construir definições .....	12
2.2.1. Definições operacionais .....	13
2.2.2. Definições por gênero e diferença .....	14
3. Teoria das classes.....	15
3.1. Sobre o ato de classificar e as regras que presidem esse processo lógico.....	17
3.2. Classe, subclasse e limites lógicos à operação de inclusão de classes .....	20
4. Que se entende por <i>direito</i> e por <i>Direito</i> neste texto ....	22
4.1. Direito e linguagem .....	23
4.2. O direito como linguagem prescritiva de condutas	25
4.3. Do remate e sobre a importância desse corte .....	27
5. Fórmulas e conhecimento .....	29
6. Fórmulas e compreensão do direito .....	34
7. Norma jurídica .....	36
7.1. Normas jurídicas em sentido lato e sentido estrito.	36
7.2. O ato de construir sentido .....	38
8. Mais algumas palavras sobre o texto do direito, seu sentido e a necessidade de base empírica .....	40
9. Norma jurídica tributária .....	44
10. Regra-Matriz de Incidência Tributária .....	45
10.1. “Expressão mínima e irreduzível de manifestação do deôntico” .....	45
10.2. Da escola da “glorificação do fato gerador” ao estudo da norma jurídica tributária .....	47
10.3. A fórmula da regra-matriz de incidência tributária	49

## O LUGAR E O TRIBUTO

10.4. A hipótese tributária.....	52
10.5. A consequência tributária.....	56
11. Para isolar o critério espacial da regra-matriz .....	59
<b>Capítulo Segundo – O espaço no Direito.....</b>	<b>61</b>
1. Filosofia <i>do</i> direito e filosofia <i>no</i> direito .....	61
2. Noções elementares de semiótica – o signo.....	63
3. Movimento, ação e conduta e os signos da gestualidade humana.....	65
4. Espaço, cosmos e lugar .....	70
5. Kant: o problema do espaço experimentado e experimentável.....	75
6. Merleau-Ponty e a passagem do espaço espacializado ao espaço espacializante.....	79
7. Definições e medidas.....	81
7.1. Medidas e o objeto medido.....	84
7.2. Dos problemas para medir condutas.....	85
8. A respeito dos conceitos, no Direito Penal, de <i>território e lugar do crime</i> .....	88
8.1. Os quatro princípios.....	89
8.2. As definições dadas ao termo território .....	92
8.3. O lugar do crime .....	95
8.4. As duas categorias espaciais fundamentais .....	99
9. Espaço físico e normas jurídicas .....	104
10. O lugar da conduta jurídica .....	109

<b>Capítulo Terceiro – Competência, território e lugar no Direito Tributário .....</b>	<b>113</b>
1. Sobre os itens que integram este capítulo.....	113
2. Retomando as categorias: competência e incidência ...	114
2.1. Competência tributária.....	114
2.2. Incidência tributária .....	118
3. Precisando as definições: critério espacial e domínio espacial de vigência.....	121
3.1. Critério espacial .....	124
3.1.1. É possível a pluralidade de critérios espaciais numa só norma? Esclarecimentos sobre a aplicação da teoria penal da ubiquidade no direito tributário .....	125
3.2. Domínio espacial de vigência .....	129
4. Lugar <i>do tributo</i> , lugar <i>do fato</i> e lugar <i>no fato</i> .....	132
5. Cinco constrangimentos à liberdade de escolha do <i>lugar do tributo</i> .....	134
5.1. Primeiro: Distribuição de competências na Constituição da República .....	136
5.1.1. Os constrangimentos à escolha do critério espacial no ICMS das operações interestaduais com consumidor final .....	138
5.2. Segundo: Territorialidade .....	140
5.2.1. Princípio da territorialidade .....	141
5.2.2. Das eficácias positiva e negativa do princípio da territorialidade .....	144
5.2.3. Extraterritorialidade e os chamados “elementos de conexão”.....	147

## O LUGAR E O TRIBUTO

5.3. Terceiro: Conceitos de Direito Privado .....	150
5.3.1. Breve nota sobre os artigos 109 e 110 do Código Tributário Nacional .....	152
5.4. Quarto: Normas gerais de direito tributário .....	157
5.4.1. Sobre a função reservada à Lei Complementar na definição do lugar do tributo .....	159
5.4.2. Convênios e a competência para tributar no ICMS .....	162
5.5. Quinto: Tratados Internacionais .....	165
<b>CONCLUSÕES</b> .....	<b>169</b>
<b>Capítulo Primeiro – O corte</b> .....	<b>169</b>
<b>Capítulo Segundo – O espaço no Direito</b> .....	<b>172</b>
<b>Capítulo Terceiro – Competência, território e lugar no Direito Tributário</b> .....	<b>175</b>
<b>REFERÊNCIAS</b> .....	<b>181</b>