

TRIBUTAÇÃO INDIRETA NO DIREITO BRASILEIRO

© Instituto Cearense de Estudos Tributários/ICET

ISBN: 978-85-392-0156-3

*Direitos reservados desta edição por
MALHEIROS EDITORES LTDA.
Rua Paes de Araújo, 29, conjunto 171
CEP 04531-940- São Paulo – SP
Tel.: (11) 3078-7205 - Fax: (11) 3168-5495
URL: www.malheiroseditores.com.br
e-mail: malheiroseditores@terra.com.br*

Composição
Acqua Estúdio Gráfico Ltda.

Capa
Criação: Vânia L. Amato
Arte: PC Editorial Ltda.

Impresso no Brasil

Printed in Brazil

01.2013

SUMÁRIO

Apresentação	11
- HUGO DE BRITO MACHADO	
TRIBUTAÇÃO INDIRETA NO DIREITO BRASILEIRO	
- ADRIANO PINTO	
I – Memoria Jurídica.....	19
II - Domínio dos formatos históricos.....	20
III - Tributação indireta e repetição do indébito.....	30
IV - Tributação indireta e imunidades subjetivas.....	43
V - Tributação indireta e apropriação indébita.....	47
VI - Tributação indireta e inadimplência do consumidor.....	54
VII - Tributação indireta e regressividade.....	56
VIII - Tributação indireta e base de cálculo de contribuições sobre a receita ou faturamento.....	59
IX - Tributação indireta e consciência fiscal.....	61
X - Tributação indireta e desoneração das exportações.....	63
XI - Considerações finais.....	63
NOVAS REFLEXÕES SOBRE A TRIBUTAÇÃO INDIRETA NO BRASIL	
- ÁLISSON JOSÉ MAIA MELO	
I – Considerações Iniciais.....	65
II - Considerações finais.....	94
A TRIBUTAÇÃO INDIRETA NO DIREITO BRASILEIRO.....	98
- CARLOS CÉSAR SOUSA CINTRA	

TRIBUTAÇÃO INDIRETA NO DIREITO BRASILEIRO.....	143
- GUSTAVO MIGUEZ DE MELLO	
- LUIZ CARLOS MARQUES SIMÕES	

I - Considerações introdutórias.....	143
II - Respostas às perguntas.....	155

TRIBUTAÇÃO INDIRETA NO DIREITO BRASILEIRO
- HUGO DE BRITO MACHADO

1 Introdução.....	181
2. O que caracteriza os tributos indiretos	
2.1 Doutrina predominante.....	182
2.2 Situações peculiares que desmentem a doutrina.....	184
2.3 Tributo e tarifa de serviços públicos.....	185
2.4 Respostas às questões colocadas.....	186
3. A repetição do indébito	
3.1 O art. 166 do CTN e os tributos indiretos.....	189
3.2 O art. 166 do CTN e o questionamento judicial fora da ação de repetição.....	190
3.3 O art. 166 do CTN, o pagamento e o depósito.....	190
3.4 O art. 166 do CTN e questões processuais suscitadas.....	191
3.5 Respostas às questões colocadas.....	191
4. As imunidades subjetivas	
4.1 O que é “imunidade subjetiva”.....	193
4.2 Comerciante vendedor imune.....	194
4.3 Consumidor titular de imunidade subjetiva.....	194
4.4 A questão da coerência.....	195
4.5 Respostas às questões colocadas.....	196
5. Apropriação indébita	
5.1 Apropriação indébita como tipo penal.....	197
5.2 Direito à restituição do que for pago indevidamente.....	198
5.3 Respostas às questões colocadas.....	198
6. Inadimplência do consumidor	
6.1 Não pagamento do preço pelo comprador.....	199
6.2 Respostas às questões colocadas.....	200
7. A regressividade dos tributos	
7.1 O que significa a regressividade dos tributos.....	200
7.2 Os tributos indiretos são geralmente regressivos.....	201
7.3 Regressividade e seletividade.....	201
7.4 Seletividade em função da essencialidade.....	202
7.5 Respostas às questões colocadas.....	203
8. Contribuições sobre a receita ou o faturamento	
8.1 Receita ou faturamento e tributos indiretos.....	204
8.2 Distinção entre o regime do IPI e o do ICMS.....	204
8.3 Respostas às questões colocadas.....	204

9. Consciência fiscal	
9.1 Ausência de consciência fiscal.....	205
9.2 Importância da consciência fiscal como limitação do poder de tributar.....	207
9.3 Possível razão da omissão legislativa.....	207
9.4 Respostas às questões colocadas.....	208
10. Desoneração das exportações.....	209
10.1 Resposta à questão colocada.....	210
11. O princípio da legalidade e o art. 166 do CTN	
11.1 Estímulo à “inconstitucionalidade útil”	210
11.2 Alteração do art. 166 do CTN.....	211
TRIBUTAÇÃO INDIRETA NO DIREITO BRASILEIRO.....	212
- HUGO DE BRITO MACHADO SEGUNDO	
A TRIBUTAÇÃO INDIRETA.....	243
- JOSÉ EDUARDO SOARES DE MELO	
A FIGURA DOS TRIBUTOS INDIRETOS E A APLICABILIDADE DO ART. 166 DO CTN	
- JOSÉ MARIA ARRUDA DE ANDRADE	
- MAURÍCIO BARROS	
1. Introdução.....	261
TRIBUTAÇÃO INDIRETA NO DIREITO BRASILEIRO	
2. As classificações dos tributos em “direitos” e “indiretos”	261
3. A recepção da classificação dos tributos na jurisprudência "clássica" do STF (fase anterior ao Código Tributário Nacional).....	268
4. Da não “recepção” da classificação em tributos diretos e indiretos no direito tributário brasileiro e a extensão do art. 166 do CTN.....	274
5. Hipótese de aplicabilidade do art. 166 do CTN: tributos não cumulativos pelo critério físico (ICMS e IPI).....	280
6. A jurisprudência do STJ sobre o art. 166 do CTN.....	287
7. Conclusões - Respostas aos questionamentos.....	291
TAX COLLECTION, COMPLIANCE, REFUNDS AND ABUSE	
The future of indirect taxation: recent trends in VAT and GST systems around the world - A Global Comparison	
- LUIZ DIAS MARTINS FILHO	
I – Introduction.....	298
1.1 Indirect Taxes - Also Reducing Inequality.....	303
II - Tax on Industrialized Products.....	304
III - ICMS - Tax on transactions relating to the circulation of goods and to the rendering of interstate and intermunicipal transportation services and services of communication, even when such transactions and renderings begin abroad.....	306
III.I E-Invoicing (ICMS -A Federal-Member-State indirect tax).....	307
IV - ISS - Municipal tax on services.....	307
V - PIS/ CO FINS.....	308
V.1 Social Contribution on Invoicing – COFINS.....	308
V.2 Contribution to the PIS.....	309
V.3 Cascade taxation - Definition - PIS/COFINS.....	309
V.4 Principles of taxation - PIS/COFINS.....	310

V.5 The Brazilian Law 9 .363 of 1996.....	312
VI - Major problems of the Brazilian indirect tax systems	
VI.1 Complexity.....	313
VI.2 Cumulatvity.....	315
VI.3 Increased investment costs.....	316
VI.4 Problems with the ICMS.....	316
VI.5 Fiscal war.....	317
VI.6 Excessive payroll taxation.....	318
VII - Key words related to this workpaper.....	319
TRIBUTAÇÃO INDIRETA NO DIREITO TRIBUTÁRIO BRASILEIRO.....	323
- NATERCIA SAMPAIO SIQUEIRA	
TRIBUTOS INDIRETOS	
- PAULO ROBERTO LYRIO PIMENTA	
I - Delimitação do tema.....	353
II - Critérios para identificação dos impostos indiretos.....	353
III -A separação entre tributação direta e indireta no Direito Brasileiro.....	356
IV - Tributos indiretos e não cumulatividade.....	360
V - Tributação indireta e repetição do indébito.....	362
VI - Tributação indireta e imunidades subjetivas.....	364
VII - Conclusões: respostas às questões formuladas.....	365
O MITO DA JURIDICIZAÇÃO DA REPERCUSSÃO ECONÓMICA NA TRIBUTAÇÃO INDIRETA	
- RICARDO LODI RIBEIRO	
I - Os chamados tributos indiretos.....	369
II - A capacidade contributiva na tributação indireta.....	375
III - A repetição de indébito nos tributos indiretos.....	378
IV - Tributos indiretos e imunidades.....	384
V - Conclusão: resposta ao questionário.....	385
TRIBUTAÇÃO INDIRETA E REGRESSIVIDADE	
- SACHA CALMON NAVARRO COELHO	
1 Introdução: noções prévias.....	396
2 Tributação e regressividade.....	399
3. A inadimplência do consumidor final.....	399
4. A inadimplência do sujeito passivo de direito que recebe o preço de venda com o ICMS embutido no preço e o IPI acrescido a ele (por fora).....	400
5. O significado do princípio da seletividade.....	400
TRIBUTAÇÃO INDIRETA NO DIREITO BRASILEIRO.....	401
- SCHUBERT DE FARIAS MACHADO	