

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](http://www.arraeseditores.com.br)  
[arraes@arraeseditores.com.br](mailto: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	
<i>Carlos Alexandre de Azevedo Campos</i> .....	127
CAPÍTULO 7	
TAXA JUDICIÁRIA E LANÇAMENTO TRIBUTÁRIO UMA DISCUSSÃO À LUZ DE SOUTO MAIOR BORGES	
<i>Carlos Victor Muzzi Filho</i> .....	149
CAPÍTULO 8	
A NÃO TRIBUTAÇÃO PELO PIS/COFINS DO PERDÃO DE DÍVIDA	
<i>Dalmar Pimenta</i> .....	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	
<i>Daniel Dix Carneiro; Bruno Nogueira Rebouças</i> .....	171
CAPÍTULO 10	
APLICAÇÃO DA SELETIVIDADE NO ICMS: O CASO DA TRIBUTAÇÃO DA ENERGIA ELÉTRICA E DOS SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÃO	
<i>José Antonio Dias Toffoli; Euro Sabino de Azevedo</i> .....	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	
<i>Estevão Horvath; Hendrick Pinheiro</i> .....	209
CAPÍTULO 12	
A INAPLICABILIDADE DA TRAVA LEGAL ÀS COMPENSAÇÕES DOS CRÉDITOS DECORRENTES DO TEMA 69 STF	
<i>Fabio Artigas Grillo</i> .....	225
CAPÍTULO 13	
O PROCEDIMENTO DE RECONHECIMENTO DE ISENÇÃO E DE RESTITUIÇÃO DE IRPF NO ÂMBITO FEDERAL	
<i>Flávio Couto Bernardes; Ana Paula Ribeiro Freire</i> .....	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

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

## CAPÍTULO 30

LEGALIDADE ISONÔMICA, A JURISPRUDÊNCIA DO STF  
E A ATUALIDADE DO PENSAMENTO DE JOSÉ SOUTO  
MAIOR BORGES

*Karem Jureidini Dias; Raphael Assef Lavez*..... 553

## CAPÍTULO 31

A APLICAÇÃO DE DECISÕES DO SUPREMO TRIBUNAL  
FEDERAL EM RECURSO REPETITIVO NO PROCESSO  
ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO: UMA ANÁLISE COMPARADA

*Luciana Mundim de Mattos Paixão; Thiago Álvares Feital*..... 565

## CAPÍTULO 32

A IMUNIDADE TRIBUTÁRIA DOS TEMPLOS DE QUALQUER  
CULTO: O USO E O ABUSO DE UMA GARANTIA FUNDAMENTAL

*Luciano Costa Miguel; Thais Fabricia Alves Oliveira*..... 581

## CAPÍTULO 33

REPARTIÇÃO CONSTITUCIONAL DE RECEITAS  
TRIBUTÁRIAS DE ICMS

*Luiz Edson Fachin; Lucas Bevilacqua*..... 601

## CAPÍTULO 34

ENTIDADES RELIGIOSAS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS:  
CRÍTICA ÀS RECENTES ALTERAÇÕES LEGISLATIVAS  
(LEI N.º 14.057/2020)

*Marciano Seabra de Godoi; Antheia Aquino Melo*..... 615

## CAPÍTULO 35

## O MÍNIMO EXISTENCIAL E AS DESONERAÇÕES TRIBUTÁRIAS

*Marcus Abraham*..... 631

## CAPÍTULO 36

CASO *APPLE*: DIGITALIZAÇÃO DA ECONOMIA,  
PLANEJAMENTO FISCAL INTERNACIONAL, *TAX RULINGS* E  
REGRAS DE *STATE AID*: A GUERRA FISCAL INTERNACIONAL  
E SEUS DESDOBRAMENTOS

*Marcus Livio Gomes; Doris Canen*..... 651

## CAPÍTULO 37

CRÉDITO DE PIS E COFINS SOBRE A AQUISIÇÃO DE  
SERVIÇOS POR COMERCIAL EXPORTADORA

*Maria Inês Murgel*..... 671

CAPÍTULO 38	
IMUNIDADE DO ITBI NA INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DAS SOCIEDADES	
<i>Mary Elbe Queiroz; Antonio Carlos de Souza Júnior</i> .....	679
CAPÍTULO 39	
O ART. 16, §3 DA LEF - EMBARGOS À EXECUÇÃO FISCAL E A COMPENSAÇÃO TRIBUTÁRIA	
<i>Maurício Pereira Faro; Leandro Cara Artioli</i> .....	695
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> .....	713
CAPÍTULO 41	
A COMPLEXIDADE, A INTERDISCIPLINARIDADE E A INTERNACIONALIDADE DA ECONOMIA DIGITAL	
<i>Melissa Guimarães Castello</i> .....	733
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> .....	749
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> .....	773
CAPÍTULO 44	
LEI COMPLEMENTAR TRIBUTÁRIA	
<i>Oswaldo Othon de Pontes Saraiva Filho</i> .....	791
CAPÍTULO 45	
REGULAÇÃO RESPONSIVA DAS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIA ACESSÓRIAS: MUDANÇA DE PARADIGMA A PARTIR DE JOSÉ SOUTO MAIOR BORGES	
<i>Paulo Rosenblatt</i> .....	803



## CAPÍTULO 46

A INTERDISCIPLINARIEDADE NO DIREITO TRIBUTÁRIO:  
UM ESTUDO A PARTIR DA MACROLITIGÂNCIA

*Pedro Júlio Sales D'Araújo; Ana Claudia Borges de Oliveira*..... 819

## CAPÍTULO 47

O DIREITO LIDO E O INTERPRETADO (EM HOMENAGEM  
A JOSÉ SOUTO MAIOR BORGES)

*Regis Fernandes de Oliveira*..... 837

## CAPÍTULO 48

DIREITO PROCESSUAL TRIBUTÁRIO. ENTRE A MITOLOGIA  
E A CIÊNCIA. REFLEXÕES EM HOMENAGEM A SOUTO  
MAIOR BORGES

*Renato Lopes Becho* ..... 851

## CAPÍTULO 49

ISENÇÃO TRIBUTÁRIA NA CONSTITUIÇÃO FEDERAL  
DE 1988: UM EXAME DA JURISPRUDÊNCIA DO SUPREMO  
TRIBUNAL FEDERAL PELA CHAVE ANALÍTICA DA  
MACROLITIGÂNCIA FISCAL

*Reynaldo Soares da Fonseca; Rafael Campos Soares da Fonseca*..... 865

## 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

*Ricardo Almeida Ribeiro da Silva*..... 877

## CAPÍTULO 51

## DIREITO TRIBUTÁRIO AO LONGO DO TEMPO E SUA CRISE ATUAL

*Ricardo Mariz de Oliveira* ..... 905

## CAPÍTULO 52

CONSIDERAÇÕES SOBRE OS PRINCÍPIOS DA IGUALDADE  
TRIBUTÁRIA E DA CAPACIDADE CONTRIBUTIVA

*Roberto Duque Estrada; Gabriel Bez-Batti* ..... 923

## CAPÍTULO 53

## PERNAMBUCO: BERÇO DA CIÊNCIA JURÍDICA

*Roberto Rosas*..... 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