

Sacha Calmon Navarro Coelho

SACHA CALMON NAVARRO COELHO

**TEORIA GERAL DO TRIBUTO,
DA INTERPRETAÇÃO E
DA EXONERAÇÃO TRIBUTÁRIA**

Prefácio
SEBASTIÃO ALVES DOS REIS



FÓRUM

abradt
Associação Brasileira de Direito Tributário

4ª edição

**TEORIA GERAL
DO TRIBUTO, DA
INTERPRETAÇÃO E
DA EXONERAÇÃO
TRIBUTÁRIA**

Área específica

DIREITO TRIBUTÁRIO

Áreas afins

DDIREITO FINANCEIRO,
DIREITO PENAL, DIREITO PÚBLICO,
TEORIA GERAL DO DIREITO

Público-alvo/consumidores

OS OPERADORES DO DIREITO EM
GERAL, ESTUDANTES, MESTRANDOS,
DOUTORANDOS.

O estudo da norma jurídica, especialmente da norma tributária, em que se esmeram Alfredo Augusto Becker, José Souto Maior Borges, Geraldo Ataliba e Paulo de Barros Carvalho é, sem dúvida, um trunfo da tributarística brasileira, reconhecido pela doutrina latino-americana. Com o livro que ora vem a lume, o Prof. Sacha Calmon Navarro Coelho retoma o tema e lhe dá tratamento, a um só tempo, rigorosamente científico e eminentemente prático. Culmina, com esteio na norma jurídico-tributária, numa explicação clara dos fenômenos da incidência e da não incidência dos preceitos normativos, temas centrais do Direito Tributário conforme se depreende do sumário e da apresentação feita pelo Professor e Ministro Sebastião Alves dos Reis.

FORMATO: 14,5 X 21,5 cm
CÓDIGO: 10001477

A368n	<p>Coelho, Sacha Calmon Navarro Teoria geral do tributo, da interpretação e da exoneração tributária / Sacha Calmon Navarro Coelho. - 4. ed. - Belo Horizonte : Fórum, 2018.</p>
	<p>240p. ; 14,5cm x 21,5cm. ISBN: 978-85-450-0549-0</p>
	<p>1. Teoria Geral do Direito. 2. Direito Tributário. 3. Direito Financeiro. 4. Direito Penal. 5. Direito Público. I. Título.</p>
2018-817	<p>CDD 340 CDU 340</p>

Sacha Calmon Navarro Coelho é Ex-Professor Titular de Direito Financeiro e Tributário da UFRJ e da UFMG. Coordenador do Curso de Especialização em Direito Tributário e professor no mestrado das Faculdades Milton Campos. Presidente de honra da Associação Brasileira de Direito Tributário (ABRADT). Presidente da Associação Brasileira de Direito Financeiro (ABDF). Um dos 5 tributaristas mais citados pelo STF e pelo STJ, segundo a revista *Exame* (2007). Titular da Cadeira nº 31 da Academia Mineira de Letras Jurídicas. Cerca de 50 livros publicados, em autoria ou coautoria; mais de 200 artigos em revistas especializadas no Brasil e no exterior; mais de 200 palestras proferidas no Brasil e no exterior; mais de 100 participações em bancas de mestrado, doutorado e concursos públicos. Dezenas de honrarias, entre elas: Tributarista do Ano em 1981 (*Revista IOB*). Articulista dos jornais *Estado de Minas* e *Correio Braziliense*. Referido como tributarista de destaque em diversas edições da *Chambers and Partners Global e Latin America* e da revista *Análise Advocacia*.

SUMÁRIO

PREFÁCIO DA 1ª EDIÇÃO	
Sebastião Alves dos Reis	13
NOTA DO AUTOR	19
APRESENTAÇÃO	21
ADVERTÊNCIA	23
CAPÍTULO 1	
O OBJETIVO DO TRABALHO – METODOLOGIA	31
1.1 A delimitação do tema aos seus aspectos jurídicos	31
1.2 A metodologia adequada ao tema	33
1.3 Um método calcado na norma como ente jurídico	36
1.4 A questão da palavra-título	36
1.5 Algumas palavras sobre aplicação e interpretação da norma tributária	37
CAPÍTULO 2	
NORMAS JURÍDICAS	39
2.1 A linguagem, seus usos	39
2.2 O papel da linguagem na formulação do Direito – a questão das normas	42
2.3 A norma jurídica – Austin e Von Wright	42
2.4 A norma jurídica (segundo Kelsen)	44
2.5 Prescrições e descrições	49
2.6 A ordem jurídica kelseniana	60
2.7 A norma jurídica e suas espécies na teoria de Hart	60
2.8 A tipologia normativa de Hart	62
2.9 Os méritos de Hart	65
2.10 Algumas conclusões sobre normas	67
2.11 Sistema de normas e sistema normativo – 1ª conclusão (princípios e definições)	68
2.12 As normas propriamente ditas, tipologia – 2ª conclusão	71
2.13 Uma classificação funcional de normas jurídicas	72
2.14 Variações em torno da norma de sanção – um tema importante	75
2.15 Da possibilidade da classificação proposta	77
2.16 Norma e lei – 3ª conclusão sobre normas	78
2.17 Breve finalização sobre o tema “normas”	84
CAPÍTULO 3	
APLICAÇÃO DAS CONCLUSÕES	
AO TRABALHO	89
3.1 A norma que interessa ao trabalho	89
3.2 A norma-de-conduta, sua estrutura peculiar	89
3.3 A norma impositiva, espécie de norma-de-conduta	91
3.4 A norma jurídica impositiva	92
3.5 Normas impositivas e sancionantes	93
3.6 A alternativa cossiana – primeiro o dever, depois a sanção	96
3.7 As normas tributárias	97
3.8 O fato que está na hipótese de incidência da norma tributária	99
3.9 A estrutura da norma tributária: hipóteses e mandamentos	102
3.10 A teoria da norma tributária, segundo Barros Carvalho	104
3.11 Discordâncias	105
3.12 Os quatro aspectos da hipótese de incidência e a estrutura do mandamento da norma tributária	108
3.13 Equívocos da doutrina	112
3.14 Incidência da norma tributária	118
3.15 A obrigação tributária	121

3.16	A análise do fato gerador para determinar a natureza jurídica do tributo – proposta classificatória	128
------	---	-----

CAPÍTULO 4

TEORIA DA EXONERAÇÃO TRIBUTÁRIA	151
4.1 Um esboço tentativo de explicação do fenômeno exonerativo em matéria tributária	151
4.2 Tipologia exonerativa	153
4.3 Exonerações internas: exonerações nas hipóteses – Imunidades e Isenções – qualitativas	155
4.4 Imunidade	157
4.5 Os efeitos da imunidade.....	158
4.6 A isenção, os seus efeitos sobre as hipóteses de incidência: das normas de tributação	159
4.7 Equívocos da doutrina tradicional.....	159
4.8 A isenção como exclusão de incidência: outro equívoco.....	162
4.9 A isenção como simples previsão legislativa de intributabilidade: a alternativa proposta	163
4.10 A diferença entre a exclusão expressa: imunidade e isenções e a não incidência pura ou natural – primeira aproximação.....	167
4.11 A questão da não incidência – conclusão.....	173
4.12 Exoneração nas consequências das normas de tributação – quantitativas.....	180
4.13 Reduções diretas de bases de cálculo e de alíquotas – o efeito das leis que as preveem	181
4.14 Alíquota zero.....	182
4.15 Isenções parciais	194
4.16 Reduções indiretas de bases de cálculo: a atribuição de créditos fiscais presumidos e deduções tributárias	195
4.17 Diferimentos e suspensões.....	200
4.18 A natureza jurídica do diferimento (IPI e ICMS).....	203
4.19 Substituição tributária.....	213
4.20 Responsabilidade tributária e o dever de reter tributo alheio – distinção	227
4.21 Desenho normativo da exoneração.....	232
4.22 Exonerações externas (remissões e devoluções)	232
REFERÊNCIAS	235