

# Revista Brasileira de Direito Tributário e Finanças Públicas

---

v. 18 n. 109

maio/julho 2025

---

Repositório Autorizado de Jurisprudência  
Superior Tribunal de Justiça – nº 64/2008

Classificação Qualis/Capes: B2

## Editores

Fábio Paixão – Pilar Jiménez Tello

## Coordenadores

Robson Maia Lins (Direito Tributário)  
Francisco Pedro Jucá (Direito Financeiro e Finanças Públicas)

## Conselho Científico

Edilberto Pontes de Lima – Ives Gandra da Silva Martins  
Marcus Abraham – Paulo de Barros Carvalho – Régis Fernandes de Oliveira  
Reynaldo Soares da Fonseca – Ronaldo Chadid

## Conselho Editorial

Alisson Carvalho Alencar – André L. Costa-Corrêa – André Mendes Moreira  
Antônio Carlos Rodrigues do Amaral – Antonio Jorge Pereira Jr. – Bianor Arruda  
Carlos Mário da Silva Velloso – Cláudio S. Lembo – Clélio Chiesa – Edison Carlos Fernandes  
Edvaldo Pereira de Brito – Erick Macedo – Fernando Favacho – Francisco Rezek  
Georgenor de Sousa Franco Neto – Gilmar Mendes – Horácio Monteschio  
José Augusto Delgado – José Maurício Conti – Kiyoshi Harada – Leandro Paulsen  
Leonardo Buisa – Liziane Angelotti Meira – Lucas Galvão de Britto  
Marilene Talarico M. Rodrigues – Matovanni Colares Cavalcante – Misabel Abreu Machado Derzi  
Monica Herman Salem Caggiano – Newton De Lucca – Paulo Ayres Barreto – Paulo Souto Maior  
Platon Teixeira de Azevedo Neto – Rafael Campos Soares da Fonseca – Rafael Korff Wagner  
Rafael Pandolfo – Regina Helena Costa – Ricardo Anderly  
Rogério Vidal Gandra da Silva Martins – Roque Antonio Carazza  
Sacha Calmon Navarro Coelho – Sepúlveda Pertence – Solon Sehn – Talita Pimenta Félix  
Tárek Moussallem – Thais Xavier Ferreira da Costa – Walter Lobato  
Eduardo Vera-Cruz Pinto (Portugal) – Javier García Medina (Espanha) – João Ricardo Catarino (Portugal)  
Marcos Sacristán Represa (Espanha) – Pedro Carrasco Parrilla (Espanha)  
Pilar Jiménez Tello (Espanha) – Ricardo Rivera Ortega (Espanha)

## Autores colaboradores deste Volume

Adriano Luiz Batista Messias – Antonio Lopo Martinez – Arnaldo Sampaio de Moraes Godoy  
Beatriz Biaggi Ferraz – Bianca Johanna Martinez Cerqueira Guimarães  
Bruno Gomes de Farias – Eduardo Marcial Ferreira Jardim – Francisco Pedro Jucá  
Julcira Maria de Mello Vianna Lisboa – Leonardo Lamachia  
Lise Vieira da Costa Tupiassu Merlin – Lucas Ribeiro Cunha – Lui Vasconcelos Rocha Fortes  
Matheus Perez Toniolli – Rafael Korff Wagner – Roberto Silva Pereira  
Thaís Xavier Ferreira da Costa

## © Revista Brasileira de Direito Tributário e Finanças Públicas

Publicação trimestral da Editora Magister em parceria com o Instituto Brasileiro de Estudos Tributários (IBET) e a Sociedade Brasileira de Direito Financeiro (SBDF) aos quais se reservam todos os direitos, sendo vedada a reprodução total ou parcial sem a citação expressa da fonte.

A responsabilidade quanto aos conceitos emitidos nos artigos publicados é de seus autores.

Artigos podem ser enviados para o e-mail: [editorial@editoramagister.com](mailto:editorial@editoramagister.com). Não devolvemos os originais recebidos, publicados ou não.

As ementas e acórdãos aqui publicados correspondem aos seus originais, obtidos junto ao órgão competente do respectivo Tribunal.

Esta publicação conta com distribuição em todo o território nacional e poderá ser enviada ao exterior.

A editoração eletrônica foi realizada pela Editora Magister, para uma tiragem de 3.100 exemplares.

---

Revista Brasileira de Direito Tributário e Finanças Públicas

n. 1 (mar./abr. 2007). – Porto Alegre: Magister ; São Paulo: Instituto Brasileiro de Estudos Tributários/Sociedade Brasileira de Direito Financeiro, 2007.  
Trimestral. Coordenação: Robson Maia Lins e Francisco Pedro Jucá.  
n. 109 (maio/jul. 2025).

ISSN 1981-2221

1. Direito Tributário. Direito Constitucional. Sistema Tributário Nacional. Imposição Tributária. Tributos. Impostos. Taxas. Contribuições. 2. Finanças Públicas. Direito Financeiro. Direito Econômico. Direito Político. Política Tributária. Direito Administrativo. Preços Públicos. Tarifas. 3. Ética Pública. Moralidade Institucional. Ética Fiscal. Moralidade Administrativa. 4. Sociologia Financeira. Psicologia Financeira.

CDU 336.2(05)  
CDU 342+336.1/.5(05)  
CDU 336.2:172.1(05)  
CDU 316.334.2(05)

---

**Ficha catalográfica:** Leandro Lima – CRB 10/1273

**Capa:** Apollo 13

### Editora Magister

Diretor: Fábio Paixão

Alameda Coelho Neto, 20  
Boa Vista – Porto Alegre – RS – 91340-340

# Sumário

## Doutrina

1. Não Incidência de ISSQN Sobre Honorários de Sucumbência  
*Leonardo Lamachia e Rafael Korff Wagner* ..... 5
2. Os Procedimentos de Jurisdição Voluntária e a Reforma Tributária  
*Arnaldo Sampaio de Moraes Godoy e Lui Vasconcelos Rocha Fortes* ..... 20
3. Financiamento da Educação Básica no Brasil: uma Análise Jurídico-Financeira no Contexto do Direito à Educação  
*Francisco Pedro Jucá, Roberto Silva Pereira e Thaís Xavier Ferreira da Costa* ..... 31
4. Impactos da Relativização da Coisa Julgada  
*Julcira Maria de Mello Vianna Lisboa e Beatriz Biaggi Ferraz* ..... 53
5. Transparência Tributária no Brasil: Fundamentos, Riscos e Desafios Regulatórios  
*Antonio Lopo Martínez* ..... 70
6. Impactos da Tributação sobre a Livre-Iniciativa a Partir da Teoria do Propósito Negocial do CARF  
*Eduardo Marcial Ferreira Jardim e Bruno Gomes de Farias* ..... 88
7. O Financiamento Climático Municipal a Partir da Tributação  
*Lucas Ribeiro Cunha e Lise Vieira da Costa Tupiassu Merlin* ..... 108
8. A Função Linguística da Exposição de Motivos à Submissão de Projeto de Lei a Ente Legiferante  
*Bianca Johanna Martinez Cerqueira Guimarães e Adriano Luiz Batista Messias* ..... 122
9. Normas Gerais em Matéria Tributária: uma Falsa Dicotomia. Teoria da Subsidiariedade no Direito Tributário  
*Francisco Pedro Jucá e Matheus Perez Toniolli* ..... 143

## Jurisprudência

1. Superior Tribunal de Justiça – Execução Fiscal. Sentença. Recurso Cabível. Execução do Mesmo Tributo, mas de Exercícios Diversos, em uma Única Certidão de Dívida Ativa. Art. 34, *Caput* e § 1º da Lei nº 6.830/1980. Valor de Alçada. Aferição. Parâmetro a Ser Observado. Somatório dos Débitos Constantes do Título Executivo Extrajudicial  
*Relª Minª Regina Helena Costa* ..... 169
2. Superior Tribunal de Justiça – Mandado de Segurança. Exclusão do ICMS da Base de Cálculo do PIS e da COFINS. Tema 69/STF. Orientação Administrativa Vinculante. Parecer SEI nº 7.698/2021/ME. Ausência de Pretensão Resistida. Falta de Interesse Processual. Recurso Especial Fundamentado em Violação à Norma Infralegal. Impossibilidade de

Análise em Sede de Recurso Especial. Não Enquadramento no Conceito de Lei Federal. Acórdão Recorrido em Consonância com a Jurisprudência do STJ. Aplicação da Súmula 568/STJ. Agravo Interno Não Provido  
*Rel<sup>a</sup> Min<sup>a</sup> Maria Thereza de Assis Moura* ..... 180

3. Superior Tribunal de Justiça – Execução Fiscal. Conselho de Fiscalização Profissional. Anuidades. Regular Notificação do Devedor. Acórdão em Harmonia com a Jurisprudência Desta Corte. Súmula n. 83 do STJ. Acórdão com Fundamentos em Fatos e Provas. Súmula n. 7 do STJ. Divergência Jurisprudencial Prejudicada. Agravo Desprovido  
*Rel. Min. Teodoro Silva Santos* ..... 187