

# Revista Brasileira de Direito Tributário e Finanças Públicas

---

v. 18 n. 110

agosto/outubro 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 Buissa – 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

Anselmo Zilet Abreu – Daniel Biagini Brazão Bartkevicius – Dilson José da Franca Junior  
Francisco Pedro Jucá – Horácio Monteschio – João Pedro Schmidt  
Julcira Maria de Mello Vianna Lisboa – Marcelo Vitorino – Raphael Silva Rodrigues  
Raquel do Amaral Santos – Rodrigo Almeida Magalhães – Ronaldo Corrêa Martins  
Thais Xavier Ferreira da Costa – Theodoro Luís Mallmann de Oliveira  
Thiago Penido Martins – Waldemar Albuquerque Aranha Neto

## © 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. 110 (ago./out. 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:** Editora Magister

**Editora Magister**

**Diretor:** Fábio Paixão

Alameda Coelho Neto, 20

Boa Vista – Porto Alegre – RS – 91340-340

# Sumário

## Doutrina

1. A Incidência de ITBI Sobre o Excedente de Valor na Realização de Capital por Meio de Imóvel: Questionando a Tese Fixada pelo Supremo Tribunal Federal no Tema de Repercussão Geral nº 796  
*Waldemar Albuquerque Aranha Neto* ..... 5
2. Da Tolerância Cultural ao Rigor Normativo: Notas Sobre a Repressão ao Sonegador Contumaz no Brasil Contemporâneo  
*Daniel Biagini Brazão Bartkevicius e Francisco Pedro Jucá* ..... 34
3. A Teoria Geral do Direito Tributário Brasileiro: da Função Garantista ao Dever Fundamental de Pagar Tributos  
*Dilson José da Franca Junior e Horácio Monteschio* ..... 52
4. O Critério Temporal da Incidência do ITBI na Arrematação Judicial e a Ilegalidade da Cobrança de Encargos Moratórios: Análise à Luz da Doutrina e da Jurisprudência do STJ e do TJSP  
*Raphael Silva Rodrigues, Rodrigo Almeida Magalhães e Thiago Penido Martins* ..... 73
5. Processo Administrativo Tributário. Avanços dos PLPs ns. 124 e 125/2022 e o PAF do IBS e da CBS  
*Anselmo Zilet Abreu* ..... 86
6. Lei Complementar nº 214/2025 – a Regulamentação da Reforma Tributária  
*Marcelo Vitorino* ..... 107
7. O ISS na Economia Digital: Tributação Sobre a Cessão de Espaço para Veiculação de Publicidade Online  
*Julcira Maria de Mello Vianna Lisboa e Raquel do Amaral Santos* ..... 118
8. Taxação dos Super-Ricos: Justiça Tributária e Equilíbrio entre Direitos e Deveres  
*Theodoro Luís Mallmann de Oliveira e João Pedro Schmidt* ..... 139
9. A Sonegação Fiscal: uma Análise Multidimensional das Abordagens Teóricas  
*Ronaldo Corrêa Martins e Thaís Xavier Ferreira da Costa* ..... 156

## Jurisprudência

1. Superior Tribunal de Justiça – Controvérsia 741/STJ. Proposta de Afetação ao Rito dos Recursos Repetitivos (Arts. 1.036 do CPC; e 256, I, do RISTJ). Contribuição Previdenciária. *Stock Option Plan*. Recurso Especial Afetado  
*Rel. Min. Sérgio Kukina* ..... 169

2. Superior Tribunal de Justiça – Decadência. Creditamento Indevido. ICMS. Imputação de Simulação. Incidência do Art. 173, Inciso I, do CTN. Impossibilidade de Reexame de Matéria Fático-Probatória. Incidência da Súmula nº 7 do STJ. Agravo Interno Desprovido <i>Rel. Min. Teodoro Silva Santos</i> .....	177
3. Superior Tribunal de Justiça – Apelação. PIS e Cofins. Alíquota Zero. Programa de Inclusão Digital. Lei nº 11.196/2005. Alegação de Revogação Antecipada do Benefício. MP nº 690/2015. Manutenção da Sentença. Nesta Corte Não se Conheceu do Recurso. Agravo Interno. Análise das Alegações. Manutenção da Decisão Recorrida que Não Conheceu do Recurso Ainda que por Outros Fundamentos <i>Rel. Min. Francisco Falcão</i> .....	185
<b>Diretrizes para Submissão de Artigos Doutrinários</b> .....	189