

IVES GANDRA DA SILVA MARTINS

UMA TEORIA DO
TRIBUTO

2ª edição

LEX
E D I T O R A

PORTO ALEGRE, 2026

Copyright © 2026 by LEX Editora S/A

*Todos os direitos reservados. É expressamente proibida a reprodução total ou parcial desta obra, por qualquer meio ou processo, sem prévia autorização do autor.
(Lei 9.610, de 19.02.98 – DOU 20.02.98)*

Impresso no Brasil
Printed in Brazil

Editora responsável: Marlene Imhoff

LEX Editora S/A

Rua Dezoito de Novembro, 423 - Conj. 203

CEP: 90240-040

Porto Alegre/RS

Serviço de Atendimento: (51) 3191-3033

www.lex.com.br

Capa: Fernanda Napolitano

M386t Martins, Ives Gandra da Silva
 Uma teoria do tributo / Ives Gandra da Silva Martins. – 2. ed. Porto Alegre:
LEX, 2026.

15,5x22,5 cm. ; 263 p.
ISBN 978-85-7721-341-2

1. Direito tributário. 2. Sistema tributário. 3. Impostos. I. Título.

CDU 336.2

Catálogo na publicação: Leandro Augusto dos Santos Lima – CRB 10/1273

APRESENTAÇÃO DA 2ª EDIÇÃO

Em 2005 publiquei, à luz da Constituição de 1988, um pequeno livro intitulado *Uma teoria do tributo*, explicitando minha teoria de imposição tributária sobre a conciliação das normas primárias e secundárias de Kelsen e as endonormas e perinormas de Cossio, à luz de uma divisão das normas em aceitação e rejeição social.

Ao completar 90 anos, Marcelo Magalhães Peixoto publicou um livro com esplêndidos juristas, analisando minha teoria de 1982, ao qual deu o título de *O fenômeno da imposição tributária: estudos em homenagem aos 90 anos do Professor Ives Gandra da Silva Martins*, coordenando ele e Alexandre Evaristo Pinto a obra. Dela participaram os seguintes autores: André Elali; Angela Vidal Gandra Martins; Antonio Carlos de Souza Jr. Carlos Alberto de Moraes Ramos Filho; Cristiano Carvalho; Edison Carlos Fernandes; Edvaldo Brito; Elidie Palma Bifano; Euro Sabino de Azevedo; Evandro Zaranza; Evaristo Pinto; Fernando Facury Scaff; Gilmar Ferreira Mendes; Gustavo Brigagão; Halley Henares Neto; Hamilton Dias de Souza; Helenilson Cunha Pontes; Hugo de Brito Machado Segundo; Ives Gandra da Silva Martins Filho; Jimir Doniak Jr.; José Antonio Dias Toffoli; José Eduardo Soares de Melo; Karem Jureidini Dias; Luciano Amaro; Luís Eduardo Schoueri; Marcelo Campos Marcelo Magalhães; Peixoto Maria Inês Murgel; Mary Elbe Queiroz; Paulo de Barros Carvalho; Regis Fernandes de Oliveira; Renata Elaine S. Ricetti Marques; Ricardo Mariz de Oliveira; Roque Antonio Carrazza; Sacha Calmon Navarro Coêlho; Tatiana Midori Migiyama; Tercio Sampaio Ferraz Junior; Valter de Souza Lobato e Walter Erich Piekny.

Venho, quase 30 anos depois, em face da aprovação da Emenda Constitucional 132/2024 sobre a tributação do consumo, reeditar a obra, sem modificações, em face de ser um estudo antropológico, filosófico, econômico e jurídico desta realidade que, segundo o frasear popular, ao lado da morte é a realidade mais presente na sociedade humana, ou seja, o tributo.

Praticamente, o livro é o mesmo nesta 2ª edição, com apenas melhor divisão em três grandes blocos, com os mesmos capítulos e adicionando uma rápida consideração sobre a tributação do consumo.

A tríplice divisão decorreu do fato de entender que a 1ª parte é de capítulos dedicados a conformar uma concepção do tributo, por intermédio das ciências, a 2ª sua evolução histórica e a 3ª sua conformação na modernidade.

Não tenho por que mudar minha breve teoria impositiva defendida na 1ª banca de doutoramento da Universidade Mackenzie na área de Direito, em 14.12.1982, cujo regime, em linguagem mais palatável, sumário nesta pessoal teoria do tributo.

SUMÁRIO

I. O HOMEM E O TRIBUTO	9
1. Introdução	9
2. O poder e o tributo	13
3. O governo e o tributo	20
4. O Estado e o tributo	24
5. A sociedade e o tributo	29
6. O homem e a história	35
7. As civilizações e o tributo	41
8. O direito, a história e o tributo numa perspectiva antropológica	47
II. A EVOLUÇÃO HISTÓRICA DA IMPOSIÇÃO TRIBUTÁRIA	53
1. O direito e a história anterior a Roma e o tributo	53
2. Roma, o direito e o tributo	59
3. Idade média, o direito e o tributo	63
4. O tempo das descobertas	68
5. O período das pós-descobertas	71
6. O constitucionalismo moderno e o tributo	76
7. A filosofia e o tributo numa perspectiva antropológica	80
8. A igreja e o tributo	85
9. A história dos tributos até a economia moderna	89
10. A economia e o tributo, numa perspectiva antropológica	93
11. Séculos XIX e XX e o impacto econômico do tributo	101
12. O constitucionalismo moderno e a sua influência sobre a economia	108
13. A terceira via econômica e a formação do Estado perdulário	113
14. O grande choque das ideologias no século XX e a influência do positivismo filosófico e jurídico sobre o Estado	118
15. Globalização. Espaços comunitários. O tributo como instrumento de competitividade econômica	125
III. O TRIBUTO E A MODERNIDADE	133
1. A história e o tributo	133
2. A filosofia e o tributo	140
3. A sociologia e o tributo	146
4. O direito e o tributo	151
5. A economia e o tributo	160
6. A política e o tributo	167
7. A comunidade internacional e o tributo	172
8. O sistema tributário brasileiro aprovado pela constituinte	180
9. Considerações sobre a reforma tributária do consumo no Brasil	240
10. Uma teoria do tributo	246
CONCLUSÕES	255