



APRESENTAÇÃO À 21ª EDIÇÃO DA RFPTD

É com grande satisfação que apresentamos esta edição da **Revista de Finanças Públicas, Tributação e Desenvolvimento (RFPTD)**, composta por trabalhos que, a partir de distintas perspectivas metodológicas e temáticas, convergem em torno de questões centrais da tributação contemporânea: os fundamentos constitucionais do dever de contribuir, os desafios institucionais da reforma tributária, os impactos da digitalização da economia e da administração tributária, as transformações tecnológicas em curso, e as tensões entre justiça fiscal, desenvolvimento, sustentabilidade e inovação.

Abrindo este volume, o artigo **A eficácia mediata do dever fundamental de pagar tributos** revisita um relevante debate da teoria constitucional tributária contemporânea ao sustentar a autonomia dogmática do dever fundamental de pagar tributos. Trata, também, criticamente de objeções fundadas na mediação legislativa e propõe uma reconstrução teórica apoiada na eficácia das normas constitucionais e na jurisprudência do Supremo Tribunal Federal. Em diálogo com esse eixo de fundamentação, o artigo **Consentimento financeiro: o orçamento como o fundamento do dever de contribuir com o gasto público** aprofunda a discussão sobre legitimidade fiscal ao reconectar tributação, orçamento e consentimento financeiro, resgata a dimensão político-orçamentária do dever de contribuir e examina os riscos que fenômenos como a desorçamentação impõem ao Estado Fiscal.

No campo do federalismo fiscal e da arquitetura constitucional da reforma tributária, o artigo **Direitos fundamentais, federalismo fiscal e a (in)constitucionalidade da competência compartilhada do IBS** enfrenta, sob a ótica da autonomia municipal e da cláusula pétrea federativa, as tensões constitucionais decorrentes do novo desenho do IBS. Oferece, ainda, contribuição relevante ao debate sobre centralização normativa, competências tributárias e efetivação de direitos fundamentais.

A tributação da economia digital e das novas tecnologias comparecem neste número por múltiplos ângulos. O artigo **A responsabilidade tributária dos marketplaces – impactos e diálogos entre a legislação do ICMS e a reforma tributária** examina a responsabilização tributária das plataformas digitais, articulando o debate entre



o modelo atual do ICMS, as referências da OCDE e os novos regimes do IBS e da CBS. Em perspectiva complementar, **Tributação da economia digital e das plataformas no IVA dual brasileiro** propõe um quadro analítico para compreender materialidade, elementos de conexão e *enforcement* no novo modelo do IVA dual, explorando, ainda, o papel das plataformas, do *split payment* e do *leading case* do STF sobre *software*. **A tributação da permuta entre criptoativos sob uma perspectiva da realização da renda**, por seu turno, enfrenta um questão atual ao discutir, com base no princípio da realização e no conceito constitucional de renda, a possibilidade — ou não — de incidência do imposto de renda sobre permutas entre criptoativos.

A dimensão tecnológica também é explorada sob o prisma da administração tributária e da inovação regulatória. O artigo **O uso da inteligência artificial no direito tributário italiano** oferece uma visão comparada sobre aplicações de inteligência artificial no sistema tributário italiano, discutindo seus usos em fiscalização, análise de risco e automação, bem como seus desafios para garantias jurídicas e direitos dos contribuintes. Sob perspectiva empírica e quantitativa, **Predicting federal revenue collection for the Brazilian government: an application of time series and neural networks** traz uma contribuição metodológica ao comparar modelos tradicionais e redes neurais na previsão de arrecadação federal, procurando demonstrar o potencial do uso de *machine learning* para o planejamento fiscal e a transparência orçamentária.

Esta edição também incorpora reflexões que aproximam tributação, sustentabilidade e justiça social. **A tributação de biocombustíveis no Brasil sob o viés do princípio de defesa ao meio ambiente** investiga as tensões entre política tributária, transição energética e proteção ambiental, examinando se o tratamento tributário dos biocombustíveis é coerente com o novo princípio constitucional de defesa do meio ambiente introduzido pela Emenda Constitucional nº 132/2023. Já o artigo **Entre a razão comunicativa e o poder estratégico: o *cashback* como dispositivo de controle e emancipação na nova tributação do consumo** oferece uma leitura crítica do *cashback* a partir de referenciais da teoria crítica, explorando suas ambivalências entre reconhecimento, legitimidade democrática e governamentalidade.

Tomados em conjunto, os artigos reunidos neste volume revelam um campo em transformação, em que a tributação deixa de ser compreendida apenas como técnica



arrecadatória para afirmar-se como espaço de disputa institucional, construção democrática e inovação normativa. Isso diante dos diversos temas abordados, tais como os fundamentos do dever de pagar tributos, os limites constitucionais da reforma, a tributação das plataformas e dos criptoativos, os impactos da inteligência artificial, a sustentabilidade ambiental ou o potencial emancipatório — e também disciplinador — de novos mecanismos fiscais. Os trabalhos aqui publicados contribuem, portanto, para ampliar e qualificar o debate acadêmico sobre as múltiplas interfaces entre finanças públicas, tributação e desenvolvimento.

A RFPTD reafirma, com esta edição, seu compromisso com a produção crítica, plural e interdisciplinar, oferecendo ao leitor um conjunto de pesquisas que não apenas interpretam os desafios do presente, mas também ajudam a pensar os caminhos futuros do direito tributário e das finanças públicas.

Renovamos nossos agradecimentos à Equipe Editorial e a todas as colaboradoras e colaboradores que fazem da RFPTD este centro de excelência acadêmica.

Boa leitura.

RICARDO LODI RIBEIRO¹

JULIO CESAR SANTIAGO²

¹ Editor Chefe da RFPTD.

² Editor Adjunto da RFPTD.



EDITOR CHEFE

Ricardo Lodi Ribeiro, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

EDITOR ADJUNTO

Julio Cesar Santiago, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

COMITÊ EXECUTIVO

Darlan Alves Moulin, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

Nathalie Ramos, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

PRESIDENTE DO CONSELHO EDITORIAL ("IN MEMORIAM")

Ricardo Lobo Torres, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

CONSELHO EDITORIAL

Humberto Ávila, Universidade Federal do Rio Grande do Sul, Brasil

James Marins, Pontifícia Universidade Católica do Paraná, Brasil

José Casalta Nabais, Universidade de Coimbra, Portugal

Luís Eduardo Schoueri, Universidade de São Paulo, Brasil

Marciano Seabra de Godoi, Pontifícia Universidade Católica de Minas Gerais, Brasil

Pedro M. Herrera Molina, Universidad Complutense de Madrid, Espanha

Ricardo Lodi Ribeiro, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

CONSELHO DE PARECERISTAS

Adilson Rodrigues Pires, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil



Alexandre Naoki Nishioka, Faculdade de Direito de Ribeirão Preto da Universidade de São Paulo, Brasil

Dr. André Alves Portella, UFBA, UCSAL, UNIFACS, Brasil

André Folloni, Pontifícia Universidade Católica do Paraná, Brasil

André Mendes Moreira, Universidade Federal de Minas Gerais, Brasil

Arnaldo Sampaio de Moraes Godoy, Centro Universitário de Brasília, Brasil

Arthur Maria Ferreira Neto, Pontifícia Universidade Católica do Rio Grande do Sul, Brasil

Carlos Alexandre de Azevedo Campos, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

Carlos Araújo Leonetti, Universidade Federal de Santa Catarina, Brasil

Carlos Eduardo Peralta Montero, Universidad de Costa Rica, Costa Rica

Cláudio Lopes Preza Júnior, Pontifícia Universidade Católica do Rio Grande do Sul, Brasil

Cleucio Santos Nunes, Universidade Católica de Brasília, Brasil

Cristiane Miranda Botelho, Universidade Federal de Minas Gerais, Brasil

Daniela Olímpio Oliveira, Universidade Federal de Lavras, Brasil

Denise Lucena Cavalcante, Universidade Federal do Ceará, Brasil

Elizabete Rosa de Mello, Universidade Federal de Juiz de Fora, Brasil

Fabio Zambitte Ibrahim, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

Gustavo da Gama Vital de Oliveira, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

Hugo de Brito Machado Segundo, Universidade Federal do Ceará, Brasil

Igor Mauler Santiago, Faculdades Milton Campos, Brasil

James Marins, Pontifícia Universidade Católica do Paraná, Brasil

João Bosco Coelho Pasin, Universidade Presbiteriana Mackenzie, Brasil



Jonathan Barros Vita, Universidade de Marília, Brasil

José Eduardo Silvério Ramos, Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, Brasil

José Manuel Almudí Cid, Universidad Complutense de Madrid, Espanha

José Maria Arruda de Andrade, Universidade de São Paulo, Brasil

Julio Cesar Santiago, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

Karem Jureidini Dias, Instituto Brasileiro de Estudos Tributários, Brasil

Karoline Marchiori de Assis, Faculdade de Direito de Vitória, Brasil

Larissa Rodrigues Laks, Pontifícia Universidade Católica do Rio Grande do Sul, Brasil

Liziane Angelotti Meira, Universidade Católica de Brasília, Brasil

Ludmila Mara Monteiro de Oliveira, Universidade Federal de Minas Gerais, Brasil

Luís Cesar Queiroz, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

Luís Eduardo Schoueri, Universidade de São Paulo, Brasil

Luís Flávio Neto, International Bureau of Fiscal Documentation, Países Baixos

Marcos Aurélio Pereira Valadão, Universidade Católica de Brasília, Brasil

Marciano Buffon, Universidade do Vale do Rio dos Sinos, Brasil

Marciano Seabra de Godoi, Pontifícia Universidade Católica de Minas Gerais, Brasil

Marcus Lívio Gomes, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

Mariana Barboza Baeta Neves Matsushita, Universidade Presbiteriana Mackenzie - São Paulo, Brasil

Marta Villar Ezcurra, Universidad de San Pablo, Espanha

Onofre Alves Batista Júnior, Universidade Federal de Minas Gerais, Brasil

Oscar Valente Cardoso, Centro Universitário Cenecista de Osório, Brasil

Pablo Andrés Hernandez González-Barreda, Universidad Pontificia Comillas, Espanha

Paulo Caliendo, Pontifícia Universidade Católica do Rio Grande do Sul, Brasil



Pedro Guilherme Accorsi Lunardelli, Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, Brasil

Raphael Frattari Bonito, Fundação Mineira de Educação e Cultura, Brasil

Regina Helena Costa, Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, Brasil

Robson Maia Lins, Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, Brasil

Rodolfo Tamanaha, Faculdade Presbiteriana Mackenzie Brasília, Brasil

Sérgio André Rocha, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

Sérgio Vasques, Universidade de Lisboa, Portugal

Simone Rodrigues Costa Barreto, Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, Brasil

Tacio Lacerda Gama, Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, Brasil

Tarcisio Diniz Magalhaes, International Bureau of Fiscal Documentation, Países Baixos

Valter Souza Lobato, Faculdade Milton Campos, Brasil