

SUMÁRIO

PREFÁCIO AO 49º LIVRO DE PESQUISAS TRIBUTÁRIAS	27
A QUESTÃO FEDERATIVA NOS PLPs 68 E 108	29
<i>Hamilton Dias de Souza</i>	
<i>Humberto Ávila</i>	
<i>Ives Gandra da Silva Martins</i>	
<i>Roque Carrazza</i>	
IMPOSTO SELETIVO: NATUREZA E LIMITES À SUA INSTITUIÇÃO	33
<i>Hamilton Dias de Souza</i>	
<i>Humberto Ávila</i>	
<i>Ives Gandra da Silva Martins</i>	
<i>Roque Carrazza</i>	
O <i>SPLIT PAYMENT</i> NO PLP N. 68/2024: PROBLEMAS, CONTROVÉRSIAS E SUGESTÕES PARA MELHORIA	39
<i>Adolpho Bergamini</i>	
<i>Danilo Bertagnoli</i>	
1 Introdução	39
2 O regime não cumulativo no contexto do pagamento do tributo	41
2.1 O regime atualmente em vigor no Brasil	41
2.2 O pagamento dos tributos segundo a sistemática atual	43
2.3 O novo regime não cumulativo proposto pela reforma tributária	44
2.4 O mecanismo do <i>split payment</i> no PLP n. 68/2024	45
3 O <i>split payment</i> e os danos ao fluxo de caixa dos contribuintes	47
4 História de atrasos no deferimento de ressarcimentos aos contribuintes	48
4.1 Colhendo exemplos da realidade atual	49
4.1.1 Ressarcimentos de PIS, Cofins e IPI	49
4.1.2 Ressarcimentos de ICMS e prazos para outros requerimentos	50
4.2 Conclusão sobre os prazos não cumpridos	50
5 Experiência internacional sobre o <i>split payment</i>	52
5.1 História do IVA e fraude carrossel	52
5.2 <i>Split payment</i> como finalidade de minimizar a evasão fiscal na Comunidade Europeia	54
6 Alternativa à melhoria do <i>split payment</i>	57
7 Conclusão	58
8 Respostas às questões formuladas	58

NÃO CUMULATIVIDADE POSTA NA EC N. 132/2023	61
<i>Alexandre Alkmim Teixeira</i>	
<i>André Godinho Delgado Vocurca</i>	
A NÃO CUMULATIVIDADE COMO O MEIO PARA MITIGAR O CÚMULO DA TRIBUTAÇÃO SOBRE O CONSUMO	81
<i>Alexandre Evaristo Pinto</i>	
1 Introdução	81
2 Da tributação das atividades plurifásicas	83
2.1 Do regime de tributação monofásico	84
2.2 Dos regimes de tributação plurifásicos	86
2.2.1 Do regime de tributação cumulativo	86
2.2 Do regime de tributação não cumulativo	88
2.3 Métodos de determinação do valor acrescido	90
3 Da não cumulatividade no ordenamento jurídico brasileiro	94
4 Conclusões	98
IVA DUAL: NÃO CUMULATIVIDADE POSTA NA EC N. 132/2023	101
<i>Alexandre Rossato da Silva Ávila</i>	
IVA DUAL: NÃO CUMULATIVIDADE POSTA NA EC N. 132/2023	117
<i>Antonio Carlos Guidoni Filho</i>	
<i>Carla Tredici Christiano</i>	
1 Natureza jurídica da norma da não cumulatividade prevista no texto constitucional	117
1.1 A relação com a reforma tributária e a EC 132	118
2 Importância da definição da natureza jurídica da norma da não cumulatividade	119
2.1 Amplitude de aplicação	119
2.2 Impacto na segurança jurídica	120
2.3 Controle e fiscalização	120
2.4 Eficiência econômica e competitividade	121
3 O mecanismo do <i>split payment</i> é adequado à não cumulatividade?	121
3.1 Compatibilidade com a não cumulatividade e experiência internacional	122
3.2 Benefícios e mitigação dos custos financeiros	122
3.3 O <i>split payment</i> como mecanismo modernizador	123
4 Sob a perspectiva da não cumulatividade e da neutralidade, o IVA adotado pelo Brasil é um bom IVA?	124
4.1 A não cumulatividade no IVA brasileiro	124
4.2 A neutralidade no IVA brasileiro	125
4.3 Comparação com experiências internacionais	126
4.4 Desafios da implementação no Brasil	126

5 A não cumulatividade da CBS e do IBS e sua plena efetividade sob a Emenda Constitucional n. 132/2023: análise dos riscos e medidas preventivas	128
5.1 Risco de mitigação da não cumulatividade: lições do ICMS e do PIS/Cofins	128
5.2 Medidas necessárias para garantir a plena efetividade da não cumulatividade na CBS e no IBS	128
5.3 Riscos e perspectivas para a CBS e o IBS	129
 AS RESTRIÇÕES CONSTITUCIONAIS AO PRINCÍPIO DA NÃO CUMULATIVIDADE DO IVA DUAL	131
<i>Antônio Machado Guedes Alcoforado</i>	
1 Introdução	131
2 Considerações sobre a não cumulatividade do IVA	133
3 As restrições constitucionais ao princípio da não cumulatividade	135
3.1 Enunciado constitucional da não cumulatividade	136
3.2 Outras exceções constitucionais da não cumulatividade: isenção e imunidade	137
4 A natureza jurídica do princípio da não cumulatividade do IVA Dual	139
5 Requisitos para a apropriação de créditos por contribuintes do IVA Dual	141
5.1 Recolhimento do tributo por meio do <i>split payment</i>	142
5.2 Recolhimento por parte do contribuinte que faça a opção de efetuar o recolhimento do imposto incidente nas suas aquisições de bens ou serviços	143
5.3 Não cumulatividade em relação às empresas optantes do regime único (Simples Nacional)	144
6 Conclusões	144
7 Referências	146
 NEUTRALIDADE E NÃO CUMULATIVIDADE NA EC N. 132/2023	149
<i>Ariane Costa Guimarães</i>	
<i>Mauri Cavalcante Viégas Junior</i>	
1 Introdução	149
2 O princípio da neutralidade fiscal	151
3 O princípio da não cumulatividade: experiência brasileira anterior à EC n. 132/2023	153
4 Não cumulatividade na EC n 132/2023: avanços e retrocessos presentes na Reforma Tributária	162
5 Conclusão	169
6 Referências	170
 O PRINCÍPIO CONSTITUCIONAL DA NÃO CUMULATIVIDADE E O <i>SPLIT PAYMENT</i> NA REFORMA TRIBUTÁRIA	173
<i>Betina Treiger Gruppenmacher</i>	
1 Introdução	173
2 Natureza do princípio da não cumulatividade tributária	175
3 O <i>split payment</i> e o IBS	179

4 Não cumulatividade do IBS na EC 132/2023	181
5 Conclusão	185
6 Referências	186
 NÃO CUMULATIVIDADE NA REFORMA TRIBUTÁRIA SOBRE O CONSUMO	189
<i>Bianca Xavier</i>	
 UMA NOVA NÃO CUMULATIVIDADE COMO POLÍTICA PÚBLICA PARA EQUACIONAR UM SISTEMA TRIBUTÁRIO DISFUNCIONAL	199
<i>Breno L. Kingma</i>	
1 Os porquês de um sistema não cumulativo	199
2 Um sistema tributário não cumulativo disfuncional	201
3 A reforma tributária	204
4 Cidadania fiscal	206
5 Riscos da reforma para o ambiente de negócios brasileiro	207
6 Conclusão	211
 A NÃO CUMULATIVIDADE NO ICMS E SUA EVOLUÇÃO NO CONTEXTO DO IBS E DA CBS	213
<i>Bruno Fajersztajn</i>	
<i>Fabiana Carsoni Fernandes</i>	
<i>Marcos Engel</i>	
1 Introdução	213
2 Histórico constitucional do ICMS	216
3 A não cumulatividade do ICMS e seus aspectos formais constitucionais	218
4 Não cumulatividade sob a perspectiva da neutralidade na Emenda Constitucional 132/2023. Estamos diante de um "bom" IVA?	223
5 Não cumulatividade do IBS e da CBS como princípio e regra	230
6 Conclusão	238
 IVA DUAL: NÃO CUMULATIVIDADE POSTA NA EC N. 132/2023	241
<i>Camila Abrunhosa Tapias</i>	
<i>Lis Aguireira</i>	
1 Introdução	241
2 Respostas às questões propostas	242
3 Conclusão	253
4 Referências	254

REFORMA TRIBUTÁRIA E IVA DUAL: AVANÇOS E DESAFIOS DA NOVA EMENDA CONSTITUCIONAL	257
<i>Carla de Lourdes Gonçalves</i>	
1 Introdução	257
2 Da não cumulatividade do IBS e da CBS	257
3 <i>Split payment</i> e não cumulatividade	261
4 Perguntas a serem respondidas	263
NÃO CUMULATIVIDADE: PRINCÍPIO, REGRA OU TÉCNICA DE ARRECADAÇÃO?	265
<i>Carlos Alberto de Moraes Ramos Filho</i>	
1 Introdução	265
2 Não cumulatividade: esboço de seus contornos conceituais	265
3 Histórico da não cumulatividade no direito tributário brasileiro	266
3.1 Período anterior à CF/1988	266
3.2 A não cumulatividade do IPI e do ICMS na Constituição de 1988	269
3.3 A não cumulatividade da contribuição ao PIS e da Cofins	271
3.4 A não cumulatividade dos tributos residuais	272
3.5 IVA Dual: a não cumulatividade posta na EC n. 132/2023	272
4 A natureza jurídica da norma da não cumulatividade	273
5 Conclusão	278
6 Referências	279
A NEUTRALIDADE E A NÃO CUMULATIVIDADE NO IBS E NA CBS	283
<i>Carlos Augusto Daniel Neto</i>	
1 Introdução	283
2 A multidimensionalidade da não cumulatividade	284
3 Análise concreta do IVA brasileiro sob a perspectiva da não cumulatividade	290
4 O regime de compensação de créditos: a regra do <i>split payment</i>	296
5 Conclusão	298
6 Referências	299
NÃO CUMULATIVIDADE DO IBS/CBS CONFORME A EC N. 132/2023	301
<i>Carlos Eduardo de Arruda Navarro</i>	
<i>Salvador Cândido Brandão Junior</i>	
1 Introdução	301
2 A tributação sobre o consumo por incidência plurifásica e a neutralidade	302
3 As imunidades e a não cumulatividade do IBS/CBS	307
4 Acúmulo de créditos de IBS e CBS	311
5 Os problemas atuais da não cumulatividade no Simples Nacional	314
6 O Simples Nacional na EC n. 132/2023	315
7 Considerações finais	316
8 Referências	318

IVA DUAL: NÃO CUMULATIVIDADE POSTA NA EC N. 132/2023	321
<i>Cristiano Rosa de Carvalho</i>	
<i>Lucas Tavares dos Santos</i>	
IVA DUAL: NÃO CUMULATIVIDADE POSTA NA EC N. 132/2023	337
<i>Edison Carlos Fernandes</i>	
IVA DUAL – NÃO CUMULATIVIDADE POSTA NA EC N. 132/2023	347
<i>Edvaldo Brito</i>	
1 Definição e histórico da não cumulatividade	347
2 Hipótese do fato gerador e fato gerador do IVA Dual	353
2.1 A hipótese do fato gerador	353
2.2 O fato gerador	355
2.3 A hipótese do fato gerador do IVA Dual	356
2.4 O fato gerador do IVA Dual	359
2.5 A base de cálculo do IVA Dual	359
2.6 As definições de princípio e de técnica tributários	360
2.7 O Estatuto do Contribuinte	369
2.8 O princípio da não cumulatividade	372
2.9 Efetividade do princípio da capacidade contributiva	374
3 Respostas diretas às perguntas	377
A NÃO CUMULATIVIDADE NO ÂMBITO DO IMPOSTO SOBRE BENS E SERVIÇOS. HÁ ALGO DE ESPECIAL NO IVA DUAL?	381
<i>Elidie Palma Bifano</i>	
<i>Rafael Palma Bifano</i>	
1 Introdução	381
2 Breves anotações sobre o IVA brasileiro: algumas surpresas	383
3 O IVA dual e a experiência de sucesso da Lei Complementar 123/2006	387
4 A não cumulatividade do IVA	388
5 Respostas às questões formuladas	392
IVA DUAL: ANÁLISE DA NÃO CUMULATIVIDADE PRESCRITA PELA EMENDA CONSTITUCIONAL N. 132/2023	397
<i>Fabiana Del Padre Tomé</i>	
<i>Adriano Luiz Batista Messias</i>	
1 Introdução	397
2 Entre regras e princípios: critérios para a identificação de enunciado jurídico de caráter principiológico	397

3 Sobre a natureza jurídica da não cumulatividade tributária e as técnicas para sua operacionalização	400
4 A não cumulatividade como princípio necessário para a neutralidade fiscal	402
5 A não cumulatividade tributária prescrita pela Emenda Constitucional n. 132/2023	405
6 Implicações da adoção do <i>split payment</i>	406
7 Conclusões	408
8 Referências	409
 NÃO CUMULATIVIDADE POSTA NA EC N. 132/2023	 411
<i>Felipe Kertesz Renault Pinto</i>	
<i>Guilherme Nunes Paiva Dias</i>	
1 Introdução	411
2 Natureza jurídica da não cumulatividade: regra, princípio, técnica de arrecadação?	412
3 Reforma tributária e <i>split payment</i>	420
4 Teremos um bom IVA no Brasil?	425
5 Referências	429
 REFLEXÕES SOBRE A REFORMA TRIBUTÁRIA DO IBS/CBS E O <i>SPLIT PAYMENT</i> :	
ADENDOS SOBRE A OBRIGAÇÃO TRIBUTÁRIA E JUSTIFICAÇÃO	433
<i>Fernando Aurelio Zilveti</i>	
1 Introdução	433
2 Obrigação no direito tributário	435
3 A reforma tributária do IBS/CBS e o <i>split payment</i>	437
4 O fim do imposto sobre o consumo ou sua reafirmação	440
5 Conclusão	444
 DISPENSA DA NÃO CUMULATIVIDADE EM REGIMES ESPECÍFICOS DE IBS E CBS:	
INTERPRETAÇÃO DA NORMA, RISCO À NEUTRALIDADE E O EXEMPLO NEGATIVO DO REGIME DE BENS IMÓVEIS	447
<i>Gabriel Miranda Batisti</i>	
<i>Rodolfo Gregório Paiva</i>	
1 Introdução	447
2 A experiência do ICMS quanto à não cumulatividade	450
3 A não cumulatividade do IBS e da CBS	454
4 A não cumulatividade e os regimes específicos de tributação	458
5 Estudo de caso: proposta de regime específico de bens imóveis como prova da vulnerabilidade do novo sistema	461
6 Conclusão	465

IVA DUAL: NÃO CUMULATIVIDADE POSTA NA EC N. 132/2023	467
<i>Gustavo Brigagão</i>	
1 O princípio da não cumulatividade	467
2 O conceito de não cumulatividade constante da EC 132/2023 e as suas intercorrências	473
2.1 A vedação ao crédito nas aquisições destinadas a bens de uso e consumo pessoal	478
2.2 O condicionamento do crédito ao efetivo pagamento dos tributos pelo elo anterior da cadeia	481
2.3 A equivocada aplicação do frustrante <i>split payment</i> de forma generalizada a todos os setores da economia	487
3 Respostas aos questionamentos apresentados	491
4 Referências	493
 NÃO CUMULATIVIDADE, REFORMA TRIBUTÁRIA E PROMESSAS NÃO CUMPRIDAS: O TRIBUTO QUE INCIDE SOBRE TUDO COMO VELOCINO DE OURO	495
<i>Hugo de Brito Machado Segundo</i>	
<i>Lara Ramos de Brito Machado</i>	
1 Introdução	495
2 Natureza jurídica da norma consagradora da não cumulatividade tributária referente ao IVA Dual	497
3 Amplitude da norma constitucional consagradora da não cumulatividade	500
4 <i>Split payment</i> e não cumulatividade	501
5 A EC 132/2023 implementou um bom IVA?	503
6 Não cumulatividade e riscos de inefetividade	504
7 Considerações finais	510
8 Referências	511
 IVA DUAL: NÃO CUMULATIVIDADE POSTA NA EC N. 132/2023	513
<i>Igor Nascimento de Souza</i>	
<i>Francisco Leocádio Ribeiro Coutinho Neto</i>	
1 Introdução	513
2 Entre princípios e regras	514
3 Não cumulatividade como limite objetivo	518
4 Conclusão: o princípio da não cumulatividade na EC 132/2023	525
5 Referências	528
 IVA DUAL: NÃO CUMULATIVIDADE POSTA NA EMENDA CONSTITUCIONAL N. 132/2023	529
<i>Karem Jureidini Dias</i>	
<i>Hercília Maria do A. dos Santos Bauer</i>	
1 Introdução	529
2 A não cumulatividade, o IVA e sua relação com a neutralidade tributária	531

3 Os modelos de não cumulatividade constitucionais e infralegais existentes no sistema brasileiro	534
4 O IVA Dual brasileiro e suas diretrizes constitucionais	537
5 Respostas às questões propostas	540
A NÃO CUMULATIVIDADE DO IVA DUAL BRASILEIRO SOB A PERSPECTIVA DO <i>SPLIT PAYMENT</i>	549
<i>Lina Braga Santin Cooke</i>	
1 Introdução: para que <i>split payment</i> ?	549
2 O <i>split payment</i> no IBS e na CBS	552
2.1 O <i>split payment</i> sob a ótica da administração pública: redução das fraudes e da evasão, maior arrecadação e diminuição da alíquota de referência	555
2.2 O <i>split payment</i> sob a ótica do contribuinte: direito ao crédito, garantia da não cumulatividade e segurança jurídica	557
2.3 O <i>split payment</i> sob a ótica do prestador do serviço de pagamento	559
3 O <i>split payment</i> na experiência internacional	560
3.1 União Europeia: República Tcheca, Itália, Polônia e Romênia	561
3.2 América Latina: Equador, Peru, Chile e Argentina	566
4 Conclusões: o <i>split payment</i> pode ser um importante instrumento aliado à não cumulatividade	567
5 Referências	568
IVA DUAL: NÃO CUMULATIVIDADE NA EMENDA CONSTITUCIONAL N. 132/2023	573
<i>Luana dos Santos Marcheski</i>	
<i>Rodrigo Schwartz Holanda</i>	
1 A não cumulatividade e o Imposto sobre o Valor Agregado (IVA)	573
2 A não cumulatividade prevista na EC n. 132/2023	575
3 A implementação da não cumulatividade do IVA no ordenamento jurídico brasileiro	579
4 O <i>split payment</i> sob a perspectiva da não cumulatividade a partir da EC n. 132/2023	584
DA MITIGAÇÃO DA NEUTRALIDADE TRIBUTÁRIA NA APLICAÇÃO DA NÃO CUMULATIVIDADE NA EC 132/2023	589
<i>Marcelo de Lima Castro Diniz</i>	
<i>Antonio Carlos Freitas de Medeiros Junior</i>	
1 A não cumulatividade como princípio (ou regra) constitucional	589
2 Da aplicação da não cumulatividade no Sistema Tributário Nacional pré-Reforma Tributária	591
3 Da não cumulatividade na EC 132/2023	593
4 <i>Split payment</i> e a mitigação da não cumulatividade pelo viés da incidência econômica	595
5 Respostas sintéticas aos questionamentos	597
6 Referências	599

A NÃO CUMULATIVIDADE DO IVA DUAL NA EC N. 132/2023	601
<i>Maria Rita Ferragut</i>	
<i>Beatriz Almada Nobre de Mello</i>	
1 Introdução	601
2 A experiência brasileira da não cumulatividade até a edição da Emenda Constitucional n. 132/2023	603
3 Natureza jurídica da norma de não cumulatividade prevista no texto constitucional	607
4 O princípio da não cumulatividade na EC n. 132/2023	609
5 Conclusões	615
NÃO CUMULATIVIDADE E NEUTRALIDADE NO IBS E NA CBS	617
<i>Martha Leão</i>	
<i>Paulo Pereira Leite</i>	
1 Introdução	617
2 Não cumulatividade e neutralidade	619
3 A não cumulatividade do IBS e da CBS na Constituição e na Lei	623
4 Considerações finais	626
5 Referências	627
IVA DUAL E A NÃO CUMULATIVIDADE PREVISTA NA EC N. 132/2023	629
<i>Maurício Barros</i>	
1 Introdução	629
2 Respostas às questões	630
REFORMA TRIBUTÁRIA E A NÃO CUMULATIVIDADE	647
<i>Micaela Dominguez Dutra</i>	
1 Introdução	647
2 Não cumulatividade na Emenda Constitucional n. 132/2023	650
3 Conclusão	653
NÃO CUMULATIVIDADE: DESAFIOS PÓS-REFORMA TRIBUTÁRIA DO CONSUMO	655
<i>Michell Przepiorka</i>	
<i>Jeferson Teodorovicz</i>	
<i>Kelzer Schneider Hernandez</i>	
1 Introdução	655
2 Questões a serem respondidas	656
3 Considerações finais	680

A NÃO CUMULATIVIDADE NO IVA DUAL ESTABELECIDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL N. 132/2023	683
<i>Octávio Lopes Santos Teixeira Brilhante Ustra</i>	
1 Introdução	683
2 A não cumulatividade nos tributos indiretos anteriormente à Emenda Constitucional 132	685
3 O IVA Dual da Emenda Constitucional 132/2023	695
4 A não cumulatividade do IBS e da CBS	698
5 A não cumulatividade na EC 132 e as questões relacionadas ao pagamento do IBS e da CBS	706
6 Conclusões	708
 OS PRINCÍPIOS DA NÃO CUMULATIVIDADE E DA NEUTRALIDADE NA EC N. 132/2023 E OS IMPACTOS DO <i>SPLIT PAYMENT</i>	711
<i>Oswaldo Santos de Carvalho</i>	
<i>Hugo Albuquerque Laiola da Silva</i>	
1 Introdução	711
1.1 Contextualização da Emenda Constitucional n. 132/2023 e o IVA dual	711
1.2 Objetivos do artigo	712
2 A natureza jurídica da norma da não cumulatividade no texto constitucional	712
2.1 Princípio ou técnica de arrecadação?	712
2.2 Implicações jurídicas da definição da natureza da não cumulatividade como princípio classificado como limite-objetivo	717
3 Princípio da neutralidade positivado na reforma tributária	718
3.1 A neutralidade tributária prevista no art. 156-A da Constituição Federal	718
4 Análise do <i>split payment</i>	720
4.1 O conceito de <i>split payment</i> e sua implementação	720
4.2 Potenciais impactos com a implantação do <i>split payment</i>	720
4.3 Análise da conformidade do <i>split payment</i> com os princípios da não cumulatividade e da neutralidade	722
5 O que se pretende com o princípio da não cumulatividade à luz da reforma tributária e do princípio da neutralidade	724
6 Conclusões	728
7 Referências	730
 NÃO CUMULATIVIDADE DO IBS E DA CBS NA EMENDA CONSTITUCIONAL 132/2023	731
<i>Paulo Ayres Barreto</i>	
<i>Paulo Arthur Cavalcante Koury</i>	
1 Introdução	731
2 O regramento da não cumulatividade na EC 132/2023	733

3 A natureza jurídica da garantia de não cumulatividade	736
4 Potenciais problemas na aplicação da não cumulatividade na EC 132/2023	739
4.1 O <i>split payment</i> e a restituição de créditos	739
4.2 Exigência de pagamento efetivo na etapa anterior	742
4.3 Aquisições de uso ou consumo pessoal	744
5 Síntese final	745
6 Referências	747
 DA REFORMA TRIBUTÁRIA E DA CRIAÇÃO DO IBS E DA CBS	 749
<i>Paulo Caliendo</i>	
<i>Marcelo Magalhães Peixoto</i>	
<i>Abel Escórcio Filho</i>	
 IVA DUAL E A NÃO CUMULATIVIDADE POSTA NA EC N. 132/2023	 771
<i>Pedro Guilherme Accorsi Lunardelli</i>	
<i>Jimir Doniak Jr.</i>	
<i>Isabela Garcia Funaro Ruiz</i>	
 O <i>SPLIT PAYMENT</i> , OU LIQUIDAÇÃO COM DESTINAÇÃO DÚPLICE, COMO ELEMENTO CONCRETIZADOR DA NEUTRALIDADE E DA NÃO CUMULATIVIDADE: UM ESTUDO COM BASES EM DIREITO COMPARADO	 787
<i>Rafael Barbosa de Sousa</i>	
<i>Thais De Laurentiis</i>	
1 O que é <i>split payment</i>	787
1.1 A realidade: um nome, dois conceitos	787
1.2 Estudos comparados: a adoção do <i>split payment</i> em outras jurisdições	791
1.2.1 Itália	792
1.2.2 México	793
1.2.3 Polônia	794
1.3 Conclusões parciais <i>vis-à-vis</i> do modelo brasileiro	796
2 Neutralidade e não cumulatividade na Reforma Tributária do Consumo como justificativa para a adoção do <i>split payment</i> ou liquidação com destinação dúplice (LDD)	 797
3 Benefícios do <i>split payment</i> ou liquidação com destinação dúplice	799
4 Conclusão	801
5 Referências	802

IVA DUAL: A NÃO CUMULATIVIDADE POSTA NA EC N. 132/2023	805
<i>Ramon Tomazela Santos</i>	
<i>Silvio José Gazzaneo Junior</i>	
1 Introdução	805
2 Breve histórico	806
3 Perfil constitucional da não cumulatividade do IBS e da CBS	807
4 Vinculação do crédito ao pagamento do IBS e da CBS pelo fornecedor e o <i>split payment</i>	815
5 Bens de uso e consumo pessoal	820
6 Conclusão	832
 A REFORMA DA TRIBUTAÇÃO SOBRE O CONSUMO E A GARANTIA DE AMPLA NÃO CUMULATIVIDADE: MITIGAÇÃO E POSSÍVEL INEFETIVIDADE DO NOVO SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO	 833
<i>Renata Elaine S. Ricetti Marques</i>	
<i>Roberta Vieira Gemente de Carvalho</i>	
1 Introdução	833
2 Não cumulatividade como elemento essencial de desenvolvimento econômico e norma basilar da reforma tributária sobre o consumo	835
3 A não cumulatividade no ambiente de reforma da tributação sobre o consumo. A ilegítima restrição pela norma regulamentadora	838
4 Conclusão	848
5 Referências	849
 A NÃO CUMULATIVIDADE NO CONTEXTO DO IVA DUAL: ANÁLISE DA EC 132/2023 E SEUS DESAFIOS PARA O SISTEMA TRIBUTÁRIO BRASILEIRO	 851
<i>Roberto Duque Estrada</i>	
<i>Jonas Ferreira</i>	
1 Introdução	851
2 Natureza jurídica da não cumulatividade na EC 132/2023	853
3 O <i>split payment</i> e a não cumulatividade	859
4 A neutralidade tributária e o IVA Dual	863
5 Eficácia da não cumulatividade no IBS e na CBS	867
6 Conclusões	870
7 Referências	871

IVA DUAL: NÃO CUMULATIVIDADE POSTA NA EC 132/2023	873
<i>Rodrigo Maito da Silveira</i>	
<i>Isabella Linhares</i>	
1 Notas introdutórias	873
2 Respostas às questões propostas	879
3 Referências	885
IBS-CBS: NEUTRALIDADE, NÃO CUMULATIVIDADE E REPERCUSSÃO	887
<i>Solon Sehn</i>	
1 Considerações iniciais	887
2 Origens da tributação plurifásica não cumulativa	888
3 Aspectos ou dimensões da neutralidade	890
4 Neutralidade intermediária	891
4.1 Repercussão obrigatória	893
4.2 Não cumulatividade ampla	895
5 Respostas aos questionamentos	900
6 Referências	903
<i>SPLIT PAYMENT: FIM DO CONTRIBUINTE INIDÔNEO?</i>	905
<i>Talita Pimenta Félix</i>	
<i>Fabício Costa Resende de Campos</i>	
1 Introdução	905
2 O contribuinte inidôneo	906
3 <i>Split payment</i> e inidôneo	911
4 Conclusão	915
5 Referências	916
MICROEMPRESAS E EMPRESAS DE PEQUENO PORTE: SIMPLES NACIONAL X IVA DUAL	919
<i>Tatiana Midori Migiyama</i>	
1 Introdução	919
2 Propostas de regulamentações da reforma tributária: impactos às microempresas e empresas de pequeno porte	922
3 Considerações finais	929
4 Referências	932

IBS e CBS: A NÃO CUMULATIVIDADE PROPOSTA NA EC N. 132/2023	933
<i>Thais Folgosi Francoso</i>	
<i>Richard Abecassis</i>	
1 O histórico da não cumulatividade na tributação brasileira	933
2 A natureza e o alcance da não cumulatividade do IBS e da CBS, introduzida pela EC n. 132, de 2023	936
3 A não cumulatividade plena e as restrições impostas pelo PLP 68, de 2024	942
4 Referências	949
 NÃO CUMULATIVIDADE PLENA DO IBS E DA CBS: NEUTRALIDADE E LIMITAÇÃO AO CREDITAMENTO NAS OPERAÇÕES PARA USO E CONSUMO PESSOAL	951
<i>Thais Romero Veiga Shingai</i>	
1 Introdução	951
2 Não cumulatividade no modelo de IVA: experiência internacional	952
3 Neutralidade e tributação do consumo	955
4 Não cumulatividade e neutralidade no desenho do IBS e da CBS: reflexos das aquisições para uso e consumo pessoal	957
5 Considerações finais	964
6 Referências	965
 NÃO CUMULATIVIDADE POSTA NA EMENDA CONSTITUCIONAL N. 132 (REFORMA TRIBUTÁRIA)	967
<i>Valter de Souza Lobato</i>	
<i>Vinícius Andre de Oliveira Soares</i>	