

Justiça distributiva e tributação sobre consumo: o efeito do *cashback* tributário para mitigação da regressividade tributária

Olivia Maria Carvalho Rodrigues¹, Carlos Alexandre de Azevedo Campos²

(1) Aluna do Curso de Direito do Isecensa; (2) Pesquisador Orientador - Laboratório de Relações Provasdas, Mediação e Tecnologia - LRPMT/ ISECENSA - Curso de Direito - Institutos Superiores de Ensino do CENSA - ISECENSA, Rua Salvador Correa, 139, Centro, Campos dos Goytacazes, RJ, Brasil.

O objeto deste estudo é a tributação sobre o consumo, tido como a matriz predominante do sistema tributário brasileiro. Destaca-se a sua natureza regressiva, ou seja, que impõe uma carga tributária maior aos consumidores com menor capacidade contributiva, comprometendo a equidade tributária e ampliando as desigualdades na distribuição de renda. Diante desse cenário, o presente estudo preocupa-se com os impactos negativos da aludida regressividade, enfatizando a necessidade de explorar mecanismos aptos a mitigá-la. Dentre esses mecanismos, tem-se a proposta de *cashback*, prevista na Emenda Constitucional nº 132/2023 e que surge como uma possível solução para reduzir a regressividade da carga tributária sobre o consumo. O escopo deste estudo abrange a análise do impacto do *cashback* tributário como instrumento para aliviar esse ônus regressivo que é inerente à incidência de impostos e contribuições sobre o consumo. Para tanto, será necessário compreender o problema da regressividade do sistema tributário nacional; dissecar o conceito de regressividade tributária e suas repercussões para a justiça distributiva; avaliar as alternativas disponíveis para sua redução; e, por fim, examinar a Reforma Tributária (2023), com especial atenção à proposta de implementação do modelo de devolução da carga tributária incidente sobre o consumo. A pesquisa será conduzida por meio de uma abordagem qualitativa, utilizando análise documental, legislativa e revisão bibliográfica para compreender como a estrutura regressiva atual pode ser combatida com o fim de promover justiça distributiva. Espera-se que este estudo forneça uma compreensão abrangente das implicações do *cashback* tributário, suas vantagens e desafios, e proponha recomendações para a implementação de políticas fiscais mais justas e inclusivas no Brasil, visando a promoção da redução das desigualdades econômicas, hoje exacerbadas pela regressividade atual do sistema tributário brasileiro.

Palavras-chave: Tributação sobre o consumo. Regressividade tributária. *Cashback* tributário. Equidade tributária.

Instituição de Fomento: ISECENSA.

Distributive justice and consumption taxation: the effect of tax cashback on mitigating tax regressivity

Olivia Maria Carvalho Rodrigues¹, Carlos Alexandre de Azevedo Campos²

(1) Student of the Law Program at ISECENSA; (2) Research Advisor - Laboratory of Private Relations, Mediation, and Technology - LRPMT/ISECENSA - Law Program - Higher Education Institutes of CENSA - ISECENSA, Rua Salvador Correa, 139, Centro, Campos dos Goytacazes, RJ, Brazil.

The subject of this study is taxation on consumption, considered to be the predominant matrix of the Brazilian tax system. Its regressive nature stands out, i.e. it imposes a higher tax burden on consumers with less ability to pay, compromising tax equity and widening inequalities in income distribution. Given this scenario, this study is concerned with the negative impacts of this regressive nature, emphasizing the need to explore mechanisms to mitigate it. Among these mechanisms is the cashback proposal, provided for in Constitutional Amendment 132/2023, which appears to be a possible solution for reducing the regressive tax burden on consumption. The scope of this study is to analyze the impact of tax cashback as an instrument to alleviate this regressive burden that is inherent in the incidence of taxes and contributions on consumption. To this end, it will be necessary to understand the problem of the regressive nature of the national tax system; dissect the concept of tax regressivity and its repercussions for distributive justice; evaluate the alternatives available to reduce it; and, finally, examine the Tax Reform (2023), with special attention to the proposal to implement the model of returning the tax burden on consumption. The research will be conducted using a qualitative approach, using documentary and legislative analysis and a bibliographical review to understand how the tax reform has been implemented.

Keywords: Consumption Taxation. Tax Regressivity. Tax Cashback. Tax Equity

Support: ISECENSA.