

Aline Vitalis

Justiça Fiscal,
Neutralidade
E *Compliance*

*Desafios atuais de regulação
e política tributária*

LUMEN JURIS
RIO DE JANEIRO, 2018

Copyright © 2018 Aline Vitalis

Categoria: Direito Constitucional

PRODUÇÃO EDITORIAL
Livraria e Editora Lumen Juris Ltda.

Diagramação: Rômulo Lentini

A LIVRARIA E EDITORA LUMEN JURIS LTDA.
não se responsabiliza pelas opiniões
emitidas nesta obra por seu Autor.

É proibida a reprodução total ou parcial, por qualquer meio ou processo, inclusive quanto às características gráficas e/ou editoriais. A violação de direitos autorais constitui crime (Código Penal, art. 184 e §§, e Lei nº 6.895, de 17/12/1980), sujeitando-se a busca e apreensão e indenizações diversas (Lei nº 9.610/98).

Todos os direitos desta edição reservados à
Livraria e Editora Lumen Juris Ltda.

Impresso no Brasil
Printed in Brazil

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)

V837j

Vitalis, Aline.

Justiça Fiscal, neutralidade e compliance : desafios atuais de regulação e política tributária / Aline Vitalis – Rio de Janeiro : Lumen Juris, 2018.

160 p. ; 23 cm.

Bibliografia : p. 119-143.

ISBN 978-85-519-0469-5

1. Política tributária – Brasil. 2. Justiça fiscal – Brasil. 3. Neutralidade. 4. Livre concorrência. 5. Estado regulador. I. Título.

1118833

CDD 343.04

Ficha catalográfica elaborada por Ellen Tuzi CRB-7: 6927

Sumário

1. O Princípio da Neutralidade Fiscal em sua Multiplicidade	1
1.1 A Neutralidade Fiscal no Contexto do Estado Regulador.....	10
1.1.1 Fiscalidade e Neutralidade: o sentido clássico do princípio da neutralidade no direito fiscal da empresa	11
1.1.2 A extrafiscalidade, as normas tributárias indutoras e orientadoras de comportamentos e os respectivos reflexos sobre o princípio da neutralidade	16
1.2 A Relação entre o Estado, o Mercado e os Princípios da Livre Concorrência e da Neutralidade Fiscal	26
1.3 O Princípio da Neutralidade Fiscal nas Constituições Portuguesa E Brasileira.....	32
2. A Tributação e a Justiça Fiscal: o Eterno Dilema entre Eficiência e Justiça?.....	37
2.1 Eficiência Alocativa e Carga Excedentária na Tributação	44
2.2 Justiça Fiscal e Política Tributária: Princípios Essenciais	47
2.2.1 Isonomia e Capacidade Contributiva	49
2.2.2 Solidariedade.....	56
2.2.3 Praticabilidade e Simplicidade	59
2.2.4 Justiça Social, (re)distributiva, teoria das capacidades e justiça intergeracional.....	63
3. Em Busca da Justiça Fiscal: uma Leitura Atual do Princípio da Neutralidade Tributária no Contexto de Regulação Econômica	75
3.1 Evasão Fiscal, Compliance e Neutralidade Ativa.....	81
3.1.1 As Recomendações da OCDE e a Atuação do Estado Regulador como Incentivador da Compliance Fiscal e da Boa Governança Corporativa.....	87

3.1.2 O Modelo de Regulação Fiscal Cooperativa (Cooperative Tax Regulation)	94
3.2 A Intervenção do Estado (Neutralidade Ativa), a Livre Concorrência e a Justiça Fiscal: o Panorama Constitucional Brasileiro.....	100
3.2.1 Os critérios especiais de tributação referidos no artigo 146-A, da Constituição Brasileira: das discussões teóricas às possibilidades concretas.....	103
3.2.2 A neutralidade fiscal ativa no Brasil a partir de decisões prolatadas pelo Supremo Tribunal Federal	112
Conclusão.....	117
Referências Bibliográficas	119