

Fernanda de Paula

A Tributação da Herança Sob um Enfoque de Justiça

Considerações e
propostas para um
correto aproveitamento
tributário das heranças
nos sistemas do ITCMD
e do IRPF

EDITORA LUMEN JURIS
RIO DE JANEIRO
2018

Copyright © 2018 by Fernanda de Paula

Categoria: Direito Financeiro e Tributário

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

CIP-BRASIL. CATALOGAÇÃO-NA-FONTE

P324t

Paula, Fernanda de.

A tributação da herança sob um enfoque de justiça : considerações
e propostas para um correto aproveitamento tributário das heranças nos
sistemas do ITCMD e do IRPF / Fernanda de Paula. – Rio de Janeiro :
Lumen Juris, 2019.

204 p. ; 23 cm.

Bibliografia : p. 173-182.

ISBN 978-85-519-1091-7

1. Direito tributário. 2. Direito comparado. 3. Tributação. 4. Imposto.
5. Desigualdade. I. Título.

CDD 343

Ficha catalográfica elaborada por Ellen Tuzi CRB-7: 6927

Sumário

Introdução	1
1. Apresentação do Marco Filosófico	7
1.1 A Filosofia Política Contemporânea.....	7
1.1.1 O utilitarismo de John Stuart Mill e suas considerações sobre o direito de herança: “Princípios de Economia Política”	9
1.1.2 O libertarismo de Robert Nozick e sua teoria da titularidade: “Anarquia, Estado e utopia”	15
1.1.3 O liberalismo igualitário de John Rawls e suas instituições de fundo para a justiça distributiva: “Uma teoria da justiça”	19
1.1.4 O comunitarismo de Michael Walzer, a solidariedade e a responsabilidade social: “Esferas da justiça”.....	22
1.1.5 Síntese das ideias apresentadas	23
1.2 O marco filosófico adotado e sua compatibilidade com a Constituição Federal de 1988	26
2. O Direito de Herança na Constituição de 1988:	
Disciplina e Aspectos Tributários.....	39
2.1 Evolução das disposições constitucionais sobre a herança: inovações e tendências na disciplina prevista pelo Constituinte de 1988.....	41
2.2 Argumentos contrários à tributação da herança: uma análise a partir da doutrina liberal igualitária e da Constituição de 1988	49
2.2.1 Dupla tributação	50
2.2.2 Autonomia privada e direito de propriedade	55
2.2.3 Autodeterminação	59
2.2.4 Privacidade e proteção da família.....	63
2.3 Os efeitos nocivos da cumulação determinada pela transmissão hereditária: a escolha do Constituinte brasileiro	67

2.4 Tributação da herança e extrafiscalidade.....	71
3. O Sistema Infraconstitucional de Tributação das Heranças em Confronto com as Escolhas Fundamentais do Constituinte: Diagnóstico e Diretrizes para a Tributação das Heranças no Brasil.....	79
3.1 O sistema vigente segundo a ordem infraconstitucional: a tributação da herança pelos Estados da Federação.....	81
3.2 A tributação da herança no mundo	86
3.3 O grau ideal de tributação: diretrizes para a exploração da base tributária das heranças no Sistema Tributário Nacional.....	100
3.3.1 A tributação das heranças deve ser, ao menos, igual ou aproximadamente igual à tributação da renda	103
3.3.2 A tributação das heranças deve ser maior que a tributação da renda, se assim o determinarem as condições sociais	113
4. Inclusão dos Acréscimos Patrimoniais Decorrentes de Heranças e Doações na Base Tributária do Imposto de Renda da Pessoa Física: Considerações e Possibilidades.....	123
4.1 O conceito constitucional de renda e proventos de qualquer natureza: a teoria do acréscimo patrimonial e as limitações impostas pela doutrina	133
4.2 A relação entre a competência dos Estados para tributação das transmissões <i>causa mortis</i> e doações e a competência da União para a tributação da renda e proventos de qualquer natureza	144
4.3 A possibilidade constitucional de tributação das heranças no sistema do IRPF e a isenção da Lei 7.713/1988 frente aos parâmetros construídos para exploração dessa base tributária: sugestões e propostas de <i>lege ferenda</i>	156
4.3.1 O Projeto de Lei – PL 5205/2016 e o Projeto de Lei do Senado – PLS 300/2016	161
Conclusão	167
Referências	173