

STJ00120793

CLEUCIO SANTOS NUNES

JUSTIÇA TRIBUTÁRIA

2ª edição

Belo Horizonte

FÓRUM
SERVIÇOS JURÍDICOS

2024

É proibida a reprodução total ou parcial desta obra, por qualquer meio eletrônico, inclusive por processos xerográficos, sem autorização expressa do Editor.

Conselho Editorial

Adilson Abreu Dallari	Floriano de Azevedo Marques Neto
Alécia Paolucci Nogueira Bicalho	Gustavo Justino de Oliveira
Alexandre Coutinho Pagliarini	Inês Virginia Prado Soares
André Ramos Tavares	Jorge Ulisses Jacoby Fernandes
Carlos Ayres Britto	Juarez Freitas
Carlos Mário da Silva Velloso	Luciano Ferraz
Cármem Lúcia Antunes Rocha	Lúcio Delfino
Cesar Augusto Guimarães Pereira	Marcia Carla Pereira Ribeiro
Clovis Beznos	Márcio Cammarosano
Cristiana Fortini	Marcos Ehrhardt Jr.
Dinorá Adelaide Musetti Grotti	Maria Sylvia Zanella Di Pietro
Diogo de Figueiredo Moreira Neto (in memoriam)	Ney José de Freitas
Egon Bockmann Moreira	Osvaldo Othon de Pontes Saraiva Filho
Emerson Gabardo	Paulo Modesto
Fabrizio Motta	Romeu Felipe Bacellar Filho
Fernando Rossi	Sérgio Guerra
Flávio Henrique Lnes Pereira	Walber de Moura Agra

FÓRUM

CONHECIMENTO JURÍDICO

Luis Cláudio Rodrigues Ferreira
Presidente e Editor

Coordenação editorial: Leonardo Eustáquio Siqueira Araujo
Aline Sobreira de Oliveira

Rua Paulo Ribeiro Bastos, 211 – Jardim Atlântico – CEP 31710-430
Belo Horizonte – Minas Gerais – Tel.: (31) 99412.0131
www.editoraforum.com.br – editoraforum@editoraforum.com.br

Técnica. Empenho. Zelo. Esses foram alguns dos cuidados aplicados na edição desta obra. No entanto, podem ocorrer erros de impressão, digitação ou mesmo restar alguma dúvida conceitual. Caso se constate algo assim, solicitamos a gentileza de nos comunicar através do e-mail editorial@editoraforum.com.br para que possamos esclarecer, no que couber. A sua contribuição é muito importante para mantermos a excelência editorial. A Editora Fórum agradece a sua contribuição.

■ Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP) de acordo com ISBD

N^o 972] Nunes, Cleucio Santos
Justiça tributária / Cleucio Santos Nunes. -- 2. ed. --. Belo Horizonte:
Fórum, 2024.

522 p. 14,5x21,5cm

ISBN 978-65-5518-668-0

1. Justiça e equidade tributárias. 2. Desigualdade econômica e social. 3. Regressividade tributária. I. Título.

CDD: 341.39

CDU: 341.39

Ficha catalográfica elaborada por Lissandra Ruas Lima – CRB/6 – 2851

Informação bibliográfica deste livro, conforme a NBR 6023:2018 da Associação Brasileira de Normas Técnicas (ABNT):

NUNES, Cleucio Santos. *Justiça tributária*. 2. ed. Belo Horizonte: Fórum, 2024. 522 p. ISBN: 978-65-5518-668-0.

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	13
CAPÍTULO 1	
SISTEMA TRIBUTÁRIO E MATRIZ TRIBUTÁRIA	
BRASILEIRA	31
1.1 Noções de sistema tributário.....	34
1.2 Matriz tributária.....	41
1.3 Conceito de capacidade contributiva	53
1.3.1 Capacidade contributiva até a primeira metade do século XX	64
1.3.2 Capacidade contributiva após a segunda metade do século XX	67
1.3.3 Capacidade contributiva no Brasil.....	70
1.4 Conceitos de equidade e iniquidade tributárias	75
1.5 Tributos diretos e indiretos.....	89
1.6 Progressividade, regressividade e proporcionalidade tributárias	107
1.6.1 Controvérsias sobre proporcionalidade e progressividade ...	116
1.6.2 Teorias do benefício e do sacrifício comum	119
1.6.3 Teorias da equidade horizontal e vertical.....	126
CAPÍTULO 2	
ESTRUTURA ATUAL DA MATRIZ TRIBUTÁRIA	
BRASILEIRA E SUAS ORIGENS.....	131
2.1 Indicadores tributários históricos.....	132
2.2 Indicadores tributários contemporâneos.....	140
2.3 Indicadores comparados.....	163
2.4 A ênfase da tributação sobre o consumo	170
2.4.1 O modelo vigente de tributação sobre o consumo.....	176
2.4.2 Efeitos jurídicos da tributação sobre o consumo	185

2.4.3	Efeitos econômicos e sociais dos tributos sobre o consumo	190
2.5	Tributação sobre renda e patrimônio (propriedade e herança)	194
2.5.1	Conceito de renda.....	197
2.5.2	Efeitos jurídicos e econômicos da tributação da renda.....	201
2.5.3	Princípios e regras jurídicas da tributação da renda	208
2.5.4	Tributação sobre a propriedade e efeitos	211
2.6	Iniquidade da matriz tributária brasileira.....	217
2.6.1	Relações entre tributação do consumo e da renda	221
2.6.2	O problema da regressividade.....	227
2.6.2.1	Regressividade da tributação em razão da renda.....	231
2.6.2.2	Regressividade da tributação em razão do consumo	236
2.6.2.3	Regressividade da tributação e os levantamentos da POF/IBGE	240

CAPÍTULO 3

	POR UMA MATRIZ TRIBUTÁRIA JUSTA	251
3.1	Tributação para financiar a burocracia do Estado.....	254
3.1.1	Liberdade e propriedade na qualidade de direitos têm seus custos.....	263
3.1.2	Liberdade é uma visão de justiça no Estado fiscal	268
3.1.3	Os custos da garantia de liberdade para todos.....	271
3.1.4	Não existem melhores custos entre direitos negativos e positivos.....	273
3.1.5	A garantia dos direitos sociais e o seu custo tributário	276
3.2	Promoção da equidade e da justiça tributárias	282
3.2.1	Estado Democrático de Direito e igualdade democrática.....	284
3.2.2	Estruturas endógena e exógena da matriz tributária.....	292
3.2.3	Diferença entre valor, princípio e regra	304
3.2.3.1	Distinção entre princípios e regras jurídicas.....	305
3.2.3.2	Distinção entre valores e princípios.....	309
3.2.4	Equidade e Justiça como valores	323
3.2.5	A opção pela justiça social e a liberdade.....	326
3.2.6	Noções contemporâneas de justiça social	332
3.3	Capacidade contributiva como critério de equidade tributária	338
3.3.1	Capacidade contributiva como princípio jurídico.....	340

3.3.2	Instrumentos de efetivação da capacidade contributiva.....	346
3.3.3	O mito da equidade por meio da progressividade	358
3.3.3.1	Impossibilidade da quota equitativa de cada contribuinte.....	360
3.3.3.2	Equidade tributária entre capacidades contributivas diferentes.....	364
3.3.4	O problema das presunções e a iniquidade da matriz tributária.....	372
3.3.4.1	O problema das deduções do IRPF e as alíquotas fictícia e real	377
3.3.4.2	Iniquidade do regime das deduções e presunções no IRPF.....	379
3.3.4.3	Isonâncias, benefícios tributários e o problema da iniquidade	382
3.3.5	Capacidade contributiva: justiça ou equidade?	385
3.4	Identificação da justiça tributária	393
3.4.1	A escolha da justiça social como valor fundante da matriz tributária.....	395
3.4.2	Sociedade livre, justa e solidária.....	401
3.4.3	Solidariedade e tributação	407
3.4.4	Princípios da dignidade da pessoa humana e do mínimo existencial	421
3.4.5	Estado Democrático de Direito simbólico e a função da matriz tributária.....	439
3.4.6	Desigualdade social ou o fracasso da matriz tributária justa.....	448
3.4.7	Proposta de fundamentos para a matriz tributária justa	462
3.4.7.1	Devolução dos tributos do consumo aos pobres	477
3.4.7.2	Graduação razoável de tributos sobre o consumo de determinados bens e serviços	481
3.4.7.3	Adequação da carga tributária sobre renda e consumo a padrões internacionais.....	489
3.4.7.4	A <i>regra de ouro</i> da tributação e outras medidas	492
	CONCLUSÃO.....	499
	REFERÊNCIAS	511