

JOSÉ HELENO PRESTES VANZELER

TRIBUTAÇÃO AMBIENTAL E SUSTENTABILIDADE

Ilustração com o Setor dos Transportes

EDITORA LUMEN JURIS
RIO DE JANEIRO
2020

Copyright © 2020 by José Heleno Prestes Vanzeler

Categoria: Direito Financeiro e Tributário

PRODUÇÃO EDITORIAL
Livraria e Editora Lumen Juris Ltda.

Diagramação: Renata Chagas

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

1176528

CIP-BRASIL. CATALOGAÇÃO-NA-FONTE

V285t

Vanzeler, José Heleno Prestes

Tributação ambiental e sustentabilidade : ilustração com o setor dos transportes / José Heleno Prestes Vanzeler. – Rio de Janeiro : Lumen Juris, 2020.

188 p. : il., gráficos, tabelas ; 23 cm.

Bibliografia : p. 159-170.

ISBN 978-65-5510-027-3

1. Direito tributário. 2. Meio ambiente. 3. Sustentabilidade. 4. Transporte. 5. Encargos tributários sobre o impacto ambiental - Brasil. I. Título.

CDD 343

Ficha catalográfica elaborada por Ellen Tuzi CRB-7: 6927

Sumário

Prefácio	1
Apresentação	5
Introdução	7

PARTE I

O QUADRO DA TRIBUTAÇÃO AMBIENTAL

Capítulo I – Funções da Tributação e Instrumentos

Econômico-Tributários	11
1 A Noção de Estado Fiscal e a Função Primordial da Tributação.....	11
2 A Utilização da Tributação para Alcançar Objetivos Extrafiscais	15
2.1 As normas fiscais e as extrafiscais	16
2.2 As normas tributárias indutoras de comportamentos socioeconômicos	18
2.2.1 Noção e características das normas tributárias indutoras de comportamentos	20
2.2.2 Pressupostos e tipos de normas tributárias indutoras de comportamentos	22
2.2.3 Argumentos desfavoráveis e vantagens das normas tributárias indutoras de comportamentos	24
3 O Direito Econômico Tributário	27
3.1 Considerações gerais.....	27
3.2 A possibilidade de autonomização do direito econômico tributário	30
3.2.1 Definição de direito econômico tributário.....	32
3.2.2 Fundamento constitucional do direito econômico tributário.....	33
3.2.3 Características do direito econômico tributário.....	34

4 Limites Relativos à Utilização dos Instrumentos Tributários com Finalidade Extrafiscal	36
Capítulo II – A Proteção Ambiental pela Via Tributária	41
1 As Pré-Compreensões e o Conceito de Meio Ambiente.....	41
2 A Proteção Ambiental e os Serviços que lhe Podem Ser Prestados pela Via Tributária	44
3 Instrumentos Tributários Utilizados em Defesa do Meio Ambiente	46
3.1 Tributos ambientais	46
3.1.1 Os verdadeiros e os falsos tributos ambientais.....	52
3.1.2 A natureza dos tributos ambientais.....	56
3.1.3 A tributação ambiental e os tributos unilaterais (impostos) e bilaterais (taxas)	56
3.1.4 Os tributos ambientais no âmbito da tributação direta e da tributação indireta	60
3.2 Benefícios fiscais ambientais	68
3.2.1 Breves considerações acerca dos auxílios de Estado	69
3.2.2 Os benefícios fiscais (benefícios ou incentivos?)	71
3.2.3 Conceito de benefícios fiscais.....	72
3.2.4 A utilização de benefícios fiscais para tutelar o meio ambiente.....	75
4 As Limitações à Proteção Ambiental pela Via Tributária.....	79
4.1 Limites específicos à utilização dos tributos extrafiscais com finalidades ambientais	81
4.2 Limites específicos à utilização dos benefícios fiscais para melhoria e proteção do meio ambiente	82
Capítulo III – Os Tributos e Benefícios Fiscais Ambientais no Ordenamento Jurídico Brasileiro	87
1 A Aptidão das Espécies Tributárias no Ordenamento Jurídico Brasileiro para Tutelar o Meio Ambiente	87
1.1 Os impostos ambientais	88

1.2 As taxas ambientais	93
1.3 Contribuições de melhoria	98
1.4 Empréstimos compulsórios	99
1.5 Contribuições especiais.....	99
2 ICMS Ecológico, um Tributo ou um Incentivo?.....	101
3 Benefícios Fiscais Ambientais no Ordenamento Jurídico Brasileiro	102

PARTE II

ANÁLISE DA TRIBUTAÇÃO AMBIENTAL EM FACE DA NOÇÃO DE SUSTENTABILIDADE

Capítulo I – Da Sustentabilidade Fiscal, Ecológica e Social	107
1 Noções Preliminares.....	107
1.1 Considerações acerca da definição de sustentabilidade.....	107
1.2 Os três pilares da sustentabilidade: ambiental, econômico e social	109
2 A Tributação e a Noção de Sustentabilidade.....	112
2.1 A sustentabilidade fiscal do Estado	112
2.2 A suportabilidade fiscal do Estado.....	116
2.3 A sustentabilidade ecológica pela via tributária.....	118
2.3.1 Sustentabilidade ecológica no domínio dos tributos ambientais.....	119
2.3.2 Sustentabilidade ecológica e os benefícios fiscais ambientais	120
3 Critérios da Tributação em Face da Ideia de Sustentabilidade.....	124
3.1 O ideal do princípio do poluidor-pagador e a praticidade do princípio da capacidade contributiva	125
3.2 A correlação dos pilares da sustentabilidade com a manutenção de um Estado social, financeira e ecologicamente sustentável	127
Capítulo II – A Tributação Ambiental no Setor dos Transportes em Face do Desenvolvimento Sustentável.....	129
1 A Importância dos Transportes para a Sociedade e para a Economia no Âmbito de um Desenvolvimento Sustentável.....	129

2 O Papel dos Transportes em Relação à Ideia de Sustentabilidade	130
2.1 Os transportes como motor da economia e a economia de mercado como fonte de tributos	131
2.2 Custos ambientais dos transportes e a busca por alternativas ecológicas	133
3 Instrumentos Tributários Aplicados aos Veículos e Combustíveis com Objetivos Ecológicos	137
3.1 Os tributos sobre os veículos e combustíveis com implicações ambientais.....	138
3.2 Os benefícios fiscais referentes aos veículos e combustíveis em defesa do meio ambiente.....	143
3.3 Os instrumentos econômico-tributários que podem ser desenvolvidos ou adaptados em defesa do meio ambiente referentes aos transportes e a ideia de sustentabilidade.....	148
Conclusão	153
Bibliografia	159