

# Tributação nos Estados Unidos e no Brasil

ESTUDO COMPARATIVO DA MATRIZ TRIBUTÁRIA  
(ATUALIZADO COM A REFORMA TRIBUTÁRIA TRUMP)

2020

Valcir Gassen  
Marcos Aurélio Pereira Valadão

**TRIBUTAÇÃO NOS ESTADOS UNIDOS E NO BRASIL**  
ESTUDO COMPARATIVO DA MATRIZ TRIBUTÁRIA  
(ATUALIZADO COM A REFORMA TRIBUTÁRIA TRUMP)

© Almedina, 2020

AUTOR: Valcir Gassen, Marcos Aurélio Pereira Valadão

DIAGRAMAÇÃO: Almedina

DESIGN DE CAPA: Roberta Bassanetto

ISBN: 9788584936014

1169197

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)  
(Câmara Brasileira do Livro, SP, Brasil)

---

Valadão, Marcos Aurélio Pereira

Tributação nos Estados Unidos e no Brasil : estudo comparativo da matriz tributária / Marcos Aurélio Pereira Valadão, Valcir Gassen. – São Paulo : Almedina, 2020.

Bibliografia.

ISBN: 978-85-8493-601-4

1. Direito tributário 2. Direito tributário -  
Brasil 3. Direito tributário - Estados Unidos  
4. Tributação - Leis e legislação I. Gassen, Valcir.  
II. Título.

20-32676

CDU-34:336.2(81)

---

Índices para catálogo sistemático:

1. Brasil : Direito tributário 34:336.2(81)  
2. Estados Unidos : Direito tributário 34:336.2(73)

Maria Alice Ferreira – Bibliotecária – CRB-8/7964

Universidade Católica de Brasília – UCB

Reitor: *Prof. Dr. Ir. Jardelino Menegat*

Pró-Reitor Acadêmico: *Prof. Dr. Daniel Rey de Carvalho*

Pró-Reitor de Administração: *Prof. Me. Júlio César Lindemann*

Diretor de Pós-Graduação, Identidade e Missão: *Prof. Dr. Ir. Lúcio Gomes Dantas*

Diretora da Escola de Humanidades, Negócios e Direito: *Profa. Dra. Regina Helena Giannotti*

Coordenador do Programa de Pós-Graduação em Direito: *Prof. Dr. Maurício Dalri Timm do Valle*

Editor-Chefe do Convênio de Publicações: *Prof. Dr. Marcos Aurélio Pereira Valadão*

Este livro segue as regras do novo Acordo Ortográfico da Língua Portuguesa (1990).

Todos os direitos reservados. Nenhuma parte deste livro, protegido por copyright, pode ser reproduzida, armazenada ou transmitida de alguma forma ou por algum meio, seja eletrônico ou mecânico, inclusive fotocópia, gravação ou qualquer sistema de armazenagem de informações, sem a permissão expressa e por escrito da editora.

Março, 2020

EDITORA: Almedina Brasil

Rua José Maria Lisboa, 860, Conj.131 e 132, Jardim Paulista | 01423-001 São Paulo | Brasil

editora@almedina.com.br

www.almedina.com.br

## SUMÁRIO

<b>Introdução</b> .....	15
<b>1. Aspectos Nucleares da Tributação</b> .....	19
1.1. Considerações Preliminares sobre o Fenômeno da Tributação e a Matriz Tributária .....	19
1.2. Conceito de Tributo .....	24
1.3. Aspectos Históricos da Tributação nos EUA e no Brasil.....	27
1.3.1. História da Tributação nos EUA .....	27
1.3.2. História da Tributação no Brasil.....	33
1.4. Referências Básicas Atuais da Política e da Economia Brasileira e Americana.....	37
1.5. Princípios a serem Aplicados para uma Boa Tributação .....	40
1.5.1. Equidade .....	40
1.5.2. Transparência .....	44
1.5.3. Eficiência.....	46
1.6. As Fontes do Direito Tributário.....	49
1.6.1. As Constituições.....	50
1.6.1.1. A Tributação na Constituição dos EUA .....	50
1.6.1.2. A Tributação na Constituição do Brasil.....	56
1.6.1.3. Algumas Distinções e Aproximações Relevantes das Constituições .....	58
1.6.2. O Processo Legislativo .....	61
1.6.3. Códigos, Leis, Tratados e Outros Atos Normativos.....	70
1.6.3.1. A Legislação nos EUA .....	70
1.6.3.2. A Legislação no Brasil .....	76
1.6.4. Outras Fontes do Direito Tributário: Judiciário e Executivo .....	78
1.7. Competência Tributária no Brasil e Estados Unidos da América.....	81
1.8. Estrutura do Sistema Tributário Americano e Brasileiro e Sistema de Litigância .....	87
1.8.1. Estrutura do Sistema Tributário nos EUA e no Brasil.....	87
1.8.2. Estrutura do Sistema de Litigância Tributária nos EUA e no Brasil .....	91

1.8.2.1. Litigância no Brasil.....	91
1.8.2.2. Litigância nos EUA e as Diferenciações .....	93
1.8.2.3. Observações Gerais .....	98
1.8.3. As Bases de Incidência e a Matriz Tributária nos EUA e no Brasil.....	99
<b>2. Tributação sobre a Renda .....</b>	<b>103</b>
2.1. A Escolha da Renda como Base de Incidência.....	103
2.2. Notas sobre a História da Criação do Imposto de Renda .....	107
2.3. Imposto de Renda nos EUA .....	109
2.3.1. A Instituição do Imposto de Renda nos EUA .....	109
2.3.2. Imposto de Renda Pessoa Física nos EUA .....	115
2.3.3. Imposto de Renda Pessoa Jurídica nos EUA.....	125
2.3.4. Contribuições de Seguridade Social nos EUA .....	132
2.3.5. A Reforma Tributária Trump (2017) .....	135
2.4. Imposto de Renda no Brasil .....	139
2.4.1. A Instituição do Imposto de Renda no Brasil .....	139
2.4.2. Critérios da Universalidade, Generalidade e Progressividade .....	144
2.4.3. Imposto de Renda Pessoa Física.....	147
2.4.4. Imposto de Renda Pessoa Jurídica no Brasil .....	150
2.4.5. Contribuições de Seguridade Social no Brasil .....	156
2.4.6. Partilha do Produto da Arrecadação do Imposto de Renda no Brasil.....	164
<b>3. Tributação sobre o Patrimônio.....</b>	<b>169</b>
3.1. A Escolha e Notas do Patrimônio como Base de Incidência .....	169
3.2. Tributação sobre o Patrimônio nos EUA.....	171
3.2.1. A Competência nos Tributos sobre o Patrimônio .....	171
3.2.2. Tributos sobre o Patrimônio Instituídos pela União .....	173
3.2.3. Impostos sobre o Patrimônio de Competência da Estados, do Distrito Federal e Governos Locais .....	177
3.3. Tributação sobre o Patrimônio no Brasil.....	180
3.3.1. A Competência Tributária nos Tributos sobre o Patrimônio.....	180
3.3.2. Impostos sobre o Patrimônio de Competência da União.....	181
3.3.3. Impostos sobre o Patrimônio de Competência dos Estados e do Distrito Federal.....	184
3.3.4. Impostos sobre o Patrimônio de Competência dos Municípios e do Distrito Federal .....	189

<b>4. Tributação sobre o Consumo</b> .....	195
4.1. Notas sobre as Características dos Impostos sobre o Consumo .....	195
4.2. Tributação sobre o Consumo nos EUA .....	203
4.2.1. Competência Tributária nos Tributos sobre o Consumo .....	203
4.2.2. Competência Tributária da União para Instituir Tributos sobre o Consumo .....	205
4.2.3. Competência Tributária dos Estados e Governos Locais para Instituir Tributos sobre o Consumo .....	208
4.3. Tributação sobre o Consumo no Brasil .....	212
4.3.1. Competência Tributária nos Tributos sobre o Consumo .....	212
4.3.2. Impostos sobre o Consumo de Competência da União .....	214
4.3.3. Competência para a Instituição de Imposto sobre o Consumo dos Estados e Distrito Federal.....	223
4.3.4. Competência para a Instituição de Impostos sobre o Consumo dos Municípios e Distrito Federal.....	228
<b>Considerações Finais</b> .....	233
<b>Referências</b> .....	237
<b>Principais Sites de Consulta</b> .....	247
<b>Anexo único</b> .....	249
Descrição dos Tipos Tributários do Quadro de Tributos Recolhidos por Tipo de Tributo e Tipo de Jurisdição Tributária nos EUA .....	249