

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

Introdução	15
1. Aspectos Nucleares da Tributação	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
2. Tributação sobre a Renda	103
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
3. Tributação sobre o Patrimônio.....	169
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

4. Tributação sobre o Consumo	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
Considerações Finais	233
Referências	237
Principais Sites de Consulta	247
Anexo único	249
Descrição dos Tipos Tributários do Quadro de Tributos Recolhidos por Tipo de Tributo e Tipo de Jurisdição Tributária nos EUA	249