

FELLIPE CIANCA FORTES

NEUTRALIDADE FISCAL

TRIBUTAÇÃO E LIVRE CONCORRÊNCIA

BOOK AND
WRITERS 

Livro também disponível na plataforma
www.bookandwriters.com

Londrina/PR
2020


THOTH
EDITORA

© Direitos de Publicação Editora Thoth. Londrina/PR.

www.editorathoth.com.br

contato@editorathoth.com.br

Diagramação e Capa: Editora Thoth

Revisão: os autores. Editor chefe: Bruno Fuga

Coordenador de Produção Editorial: Thiago Caversan Antunes

Diretor de Operações de Conteúdo: Arthur Bezerra de Souza Junior

Conselho Editorial

Prof. Me. Anderson de Azevedo • Me. Aniele Pissinati • Dr. Antônio Pereira Gaio Júnior • Me. Alberto Shinji Higa • Prof. Dr. Arthur Bezerra de Souza Junior • Prof. Dr. Bianco Zalmora Garcia • Prof. Me. Bruno Augusto Sampaio Fuga • Prof. Dr. Clodomiro José Bannwart Junior • Prof. Me. Daniel Colnago Rodrigues • Prof. Dr. Elve Miguel Cenci • Prof. Dr. Fábio Fernandes Neves Benfatti • Prof. Dr. Fábio Ricardo R. Brasilino • Prof. Dr. Flávio Tartuce • Prof. Me. Ivan Martins Tristão • Prof.ª. Dra. Marcia Cristina Xavier de Souza • Prof. Dr. Osmar Vieira da Silva • Esp. Rafaela Ghacham Desiderato • Prof.ª. Dr. Rita de Cássia R. Tarifa Espolador • Prof. Me. Smith Robert Barreni • Prof. Me. Thiago Caversan Antunes • Prof. Me. Thiago Moreira de Souza Sabião • Prof. Dr. Thiago Ribeiro de Carvalho • Prof. Me. Tiago Brene Oliveira • Prof. Dr. Zulmar Fachin

1178609

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)

Neutralidade fiscal - tributação e livre concorrência / Autor: Fellipe Cianca Fortes.
Londrina/PR. Thoth, 2020.

160 p.

Bibliografias: 143 - 160

ISBN 978-65-86300-17-8

1. Direito Tributário 2. Tributos 3. Neutralidade Fiscal 4. Direito I. Fortes, Fellipe Cianca.

CDD 341.139

Índices para catálogo sistemático

1. Direito Tributário : 341.139

Proibida a reprodução parcial ou total desta obra sem autorização.
Todos os direitos desta edição reservados pela Editora Thoth. A Editora Thoth não se responsabiliza pelas opiniões emitidas nesta obra por seu autor.

SUMÁRIO

SOBRE O AUTOR.....	5
AGRADECIMENTOS	11
APRESENTAÇÃO.....	13

INTRODUÇÃO.....	19
-----------------	----

CAPÍTULO I

DIREITO, CONSTITUIÇÃO E SISTEMA	23
1 Classificação das normas jurídicas	26
1.1 Princípios.....	28
1.1.1 Os conteúdos sintático, semântico e pragmático dos princípios....	32
1.2 Regras.....	33
1.2.1 Os conteúdos sintático, semântico e pragmático das regras.....	34
2 A unidade da Constituição e a interpretação sistemática: o direito positivo como sistema e seus subsistemas	35
3 Dirigismo constitucional	38
4 Colisão entre princípios constitucionais	39
5 A construção escalonada do ordenamento jurídico.....	42

CAPÍTULO II

A ORDEM ECONÔMICA NA CONSTITUIÇÃO DA REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL.....	45
1 Ordem Econômica Nacional.....	50
2 Princípio da livre concorrência.....	51
2.1 Conteúdo semântico do Princípio da Livre Concorrência	52

CAPÍTULO III

A ORDEM TRIBUTÁRIA NA CONSTITUIÇÃO DA REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL.....	55
---	----

1 Ordem Tributária Nacional.....	61
1.1 Princípio da legalidade.....	63
1.2 Princípio da capacidade contributiva	64
2 Espécies tributárias e classificação econômica dos impostos.....	68

CAPÍTULO IV

ANÁLISE ECONÔMICA DO DIREITO TRIBUTÁRIO E NEUTRALIDADE FISCAL	73
1 Análise econômica descritiva do direito e análise econômica normativa do direito	73
2 Análise econômica normativa do direito tributário e conflitos principiológicos.....	75
3 Parâmetro constitucional mediato da Análise Econômica Normativa do Direito Tributário: art. 170	77
4 Parâmetro constitucional imediato da Análise Econômica Normativa do Direito Tributário: art. 146-A.....	78
5 Princípio da neutralidade fiscal.....	80
5.1 Neutralidade fiscal enquanto igualdade de condições no jogo de mercado.....	83
5.2 Neutralidade fiscal enquanto ausência de barreiras estatais de ingresso e permanência no mercado	85
5.3 Neutralidade fiscal enquanto interferência nula ou mínima no jogo de mercado	86

CAPÍTULO V

ANÁLISE ECONÔMICA NORMATIVA DA TRIBUTAÇÃO BRASILEIRA: VIOLAÇÕES À NEUTRALIDADE FISCAL.....	89
1 O ICMS.....	90
1.1 Regra-matriz de incidência tributária do ICMS/mercadorias	92
1.1.1 Critério Pessoal: Sujeito Ativo.....	94
1.1.1.1 Sujeição ativa nas operações interestaduais.....	95
1.1.1.2 Questões concorrenciais advindas da sujeição ativa do ICMS.....	96
1.1.1.2.1 Protocolo ICMS nº 21/2011.....	96
1.1.1.2.2 Guerra Fiscal.....	99
1.1.1.2.3 Guerra dos Portos.....	104
1.1.2 Critério Pessoal: Sujeito Passivo.....	105

1.1.2.1 Substituição Tributária.....	105
1.1.2.1.1 Questões concorrenciais advindas da substituição tributária para frente do ICMS.....	107
1.1.3 Critério Quantitativo Base de Cálculo.....	110
1.1.3.1 Questões concorrenciais advindas do cálculo “por dentro” do ICMS.....	113
1.1.3.1.1 Sobreoneração do preço final da mercadoria.....	113
1.1.3.1.2 Sobreposição de bases tributárias.....	114
1.1.4 Critério Quantitativo Alíquota.....	118
1.1.4.1 Princípio da Seletividade.....	119
1.1.4.2 Questões concorrenciais advindas das alíquotas do ICMS.....	122
1.1.4.2.1 Subjetivação do imposto.....	122
1.1.4.2.2 Desequilíbrio nas operações interestaduais.....	122
1.1.4.2.3 Decreto nº 442/2015, do Estado do Paraná, e Convênio ICMS nº 93/2015.....	123
1.2 Não-cumulatividade do ICMS.....	126
1.2.1 Aspectos do crédito de ICMS.....	129
1.2.1.1 Questões concorrenciais advindas do crédito de ICMS.....	132
1.2.1.1.1 Cumulatividade residual.....	132
1.2.1.1.2 Restituição e ressarcimento de créditos acumulados.....	133
 CONCLUSÃO	 137
BIBLIOGRAFIA.....	143