

Marcus Vinícius
Parente Rebouças

volume 1

Tributação e Desigualdade Econômica

Elementos de Tributação
Redistributiva para o Brasil
do Séc. XXI

EDITORA LUMEN JURIS
RIO DE JANEIRO
2020

Copyright © 2020 by Marcus Vinícius Parente Rebouças

Categoria: Direito Financeiro e Tributário

PRODUÇÃO EDITORIAL
Livraria e Editora Lumen Juris Ltda.

Diagramação: Rômulo Lentini

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

1176531

CIP-BRASIL. CATALOGAÇÃO-NA-FONTE

R292t

Rebouças, Marcus Vinícius Parente

Tributação e desigualdade econômica : elementos de tributação redis-
tributiva para o Brasil do séc. XXI : volume 01 / Marcus Vinícius Parente
Rebouças. – Rio de Janeiro : Lumen Juris, 2020.

416 p. ; 23 cm. – (Série Tributação e Desigualdade Econômica ; 1).

ISBN 978-65-5510-048-8

1. Direito financeiro. 2. Direito tributário. 3. Justiça fiscal. 4. Desigual-
dade. 5. Tributação. 6. Imposto direto. I. Título. II. Série

CDD 343

Ficha catalográfica elaborada por Ellen Tuzi CRB-7: 6927

Sumário

Introdução.....	1
1. Desigualdade Econômica.....	19
1.1 Desigualdade econômica.....	19
1.1.1 Desigualdade de quê?	20
1.1.2 Desigualdades sociais.....	22
1.1.3 Desigualdade de renda e de riqueza.....	25
1.2 Desigualdade econômica no séc. XXI.....	27
1.2.1 Panorama mundial: “divided we stand”	27
1.2.2 Brasil: terra de contrastes extremos.....	36
1.3 Preocupações intrínsecas e instrumentais quanto à desigualdade econômica.....	45
1.3.1 Desigualdade econômica e justiça social.....	46
1.3.2 Efeitos danosos das desigualdades econômicas excessivas.....	57
1.4 Capitalismo e desigualdade econômica	65
1.4.1 Revisão da literatura teórica	73
1.4.1.1 Smith e a mão invisível do mercado	73
1.4.1.2 Ricardo e a lei de ferro salarial	80
1.4.1.3 Mill e a crítica às assimetrias capitalistas	84
1.4.1.4 Marx e a exploração capitalista pela mais-valia.....	88
1.4.1.6 Keynes e o intervencionismo corretivo do Estado	96
1.4.1.7 Hayek e os limites cognitivos do Estado	105
1.4.1.8 Friedman e a minarquia monetarista	116
1.4.2 Revisão da literatura empírica.....	122
1.4.2.1 Kuznets e as curvas otimistas da desigualdade	123
1.4.2.2 Atkinson e a métrica da desigualdade econômica.....	132
1.4.2.3 Piketty e a relação “ $r > g$ ”	144

1.4.3 Breve balanço conclusivo.....	153
1.5 Desigualdade econômica e Estado Social	155
1.5.1 Do Estado Liberal ao Estado Social.....	156
1.5.2 Desafios para o Estado Social no Séc. XXI	176
2. Tributação e Desigualdade Econômica.....	197
2.1 Implicações da tributação sobre a desigualdade econômica.....	198
2.1.1 Desigualdade econômica e desigualdade tributária	198
2.1.2 Regressividade e progressividade tributária	206
2.2 Desigualdade econômica e justiça tributária	213
2.2.1 Justiça tributária	214
2.2.1.1 Teoria da Tributação Justa	214
2.2.1.2 Tributação justa na perspectiva neoconstitucionalista.....	230
2.2.1.3 Justiça tributária como distribuição equitativa dos encargos fiscais	243
2.2.2 Princípios de justiça tributária	251
2.2.2.1 Igualdade tributária.....	251
2.2.2.1.1 Estrutura formal do princípio da igualdade.....	252
2.2.2.1.2 Conteúdo constitucional do princípio da igualdade....	259
2.2.2.1.3 Princípio da igualdade tributária.....	265
2.2.2.2 Capacidade contributiva.....	271
2.2.2.2.1 Elementos conceituais	272
2.2.2.2.2 Capitação, equivalência e capacidade contributiva.....	280
2.2.2.2.3 Fundamentos: igualdade de sacrifício e de perda de utilidade marginal.....	286
2.2.2.2.4 Capacidade contributiva na ordem constitucional de 1988	297
2.2.2.3 Proteção ao mínimo existencial	302
2.2.2.4 Vedação do efeito de confisco	311

2.2.2.5 Seletividade.....	324
2.2.2.6 Progressividade.....	326
2.2.2.6.1 Técnicas de tributação fixa, proporcional e gradual	327
2.2.2.6.2 Proporcionalidade vs. progressividade.....	333
2.3 Desigualdade econômica e tributação redistributiva	351
2.3.1 Tributação redistributiva: extrafiscalidade redistributiva e efeitos extrafiscais redistributivos.....	352
2.3.2 Críticas à tributação redistributiva.....	360
2.3.3 Posicionamentos favoráveis à tributação redistributiva	370
2.3.4 Limites à tributação redistributiva.....	380

Marcus Vinícius
Parente Rebouças

volume 2

Tributação e Desigualdade Econômica

Elementos de Tributação
Redistributiva para o Brasil
do Séc. XXI

EDITORA LUMEN JURIS
RIO DE JANEIRO
2020

Copyright © 2020 by Marcus Vinícius Parente Rebouças

Categoria: Direito Financeiro e Tributário

PRODUÇÃO EDITORIAL
Livraria e Editora Lumen Juris Ltda.

Diagramação: Rômulo Lentini

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

1176531

CIP-BRASIL. CATALOGAÇÃO-NA-FONTE

R292t

Rebouças, Marcus Vinícius Parente

Tributação e desigualdade econômica : elementos de tributação redi-
tributiva para o Brasil do séc. XXI : volume 02 / Marcus Vinícius Parente
Rebouças. – Rio de Janeiro : Lumen Juris, 2020.

296 p. ; 23 cm. – (Série Tributação e Desigualdade Econômica ; 2).

Bibliografia : p. 227-282.

ISBN 978-65-5510-047-1

1. Direito financeiro. 2. Direito tributário. 3. Justiça fiscal. 4. Desigual-
dade. 5. Tributação. 6. Imposto direto. I. Título. II. Série

CDD 343

Ficha catalográfica elaborada por Ellen Tuzi CRB-7: 6927

Sumário

3. Iniquidades Fiscais na Tributação Direta Brasileira	1
3.1 Panorama geral da tributação brasileira	3
3.2 Impostos diretos e indiretos no Estado Fiscal brasileiro	17
3.3 Iniquidades fiscais na tributação da renda	26
3.3.1 Os dois mundos: desigualdade da renda do trabalho e desigualdade da renda do capital	28
3.3.2 Tributação dos rendimentos do trabalho	31
3.3.3 Tributação dos rendimentos do capital	36
3.3.4 Crítica a modelos do lado da oferta e de tributação ótima	49
3.3.5 Potencial redistributivo e subtributação	60
3.3.6 Alternativas tributárias	85
3.4 Iniquidades fiscais na tributação do patrimônio	97
3.4.1 Fundamentos da fiscalidade patrimonial	99
3.4.2 Bases patrimoniais de incidência tributária no direito brasileiro	107
3.4.3 Redistributividade da tributação patrimonial	116
3.4.4 Questões redistributivas referentes à tributação patrimonial ...	120
3.4.4.1 Progressividade na tributação patrimonial	121
3.4.4.2 Tributação de veículos aquáticos e aéreos pelo IPVA	128
3.4.4.3 Territórios da desigualdade: os impostos sobre a riqueza imobiliária	132

3.4.4.3.1 Funções constitucionais da tributação da propriedade imobiliária	132
3.4.4.3.2 Tributação da propriedade rural.....	139
3.4.4.3.3 Tributação da propriedade urbana	148
3.4.4.4 Tributação de heranças e de doações	157
3.4.4.5 Imposto sobre grandes fortunas	176
Conclusão.....	201
Referências	227