

Cristiane Miranda Botelho

O PRINCÍPIO DA CAPACIDADE ECONÔMICA NO IMPOSTO DE RENDA DAS PESSOAS FÍSICAS

*tributação dos lucros, dividendos
e transferências fiscais*



Copyright © 2020 by Editora Letramento
 Copyright © 2020 by Cristiane Miranda Botelho

DIRETOR EDITORIAL | Gustavo Abreu
 DIRETOR ADMINISTRATIVO | Júnior Gaudereto
 DIRETOR FINANCEIRO | Cláudio Macedo
 LOGÍSTICA | Vinicius Santiago
 COMUNICAÇÃO E MARKETING | Giulia Staar
 EDITORA | Laura Brand
 ASSISTENTE EDITORIAL | Carolina Fonseca
 DESIGNER EDITORIAL | Gustavo Zeferino e Luis Otávio Ferreira

Coordenadores da Coleção

Misabel de Abreu Machado Derzi Onofre Alves Batista Júnior

Conselho Editorial

| | |
|---------------------------------|------------------------------|
| André Parmo Folloni | Luis Schoueri |
| André Mendes Moreira | Marciano Buffon |
| Élida Graziane Pinto | Mary Elbe |
| Elival da Silva Ramos | Pasquale Pistone |
| Fernando Facury Scaff | Paulo Rosenblatt |
| Heleno Taveira Torres | Ricardo Lodi Ribeiro |
| Hugo Segundo | Sacha Calmon Navarro Coelho |
| Humberto Ávila | Tarcisio Diniz Magalhães |
| João Félix Nogueira | Thomas da Rosa de Bustamante |
| José Conti | Ulisses Schwarz Viana |
| Ludmila M. Monteiro de Oliveira | Valter de Souza Lobato. |

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP) de acordo com ISBD

B748p Botelho, Cristiane Miranda

O princípio da capacidade econômica no imposto de renda das pessoas físicas: tributação dos lucros, dividendos e transferências fiscais / Cristiane Miranda Botelho. - Belo Horizonte : Letramento ; Casa do Direito, 2020. 486 p. ; 15,5cm x 22,5cm. - (Direito Tributário e Financeiro)

Inclui bibliografia e anexo.
 ISBN: 978-85-9530-389-8

1. Direito. 2. Direito tributário. 3. Imposto de renda. 4. Tributação. I. Título. II. Série.

2020-712

CDD 341.39
 CDU 34:336.2

Elaborado por Odílio Hilario Moreira Junior - CRB-8/9949

Índice para catálogo sistemático:

1. Direito tributário 341.39
2. Direito tributário 34:336.2

Belo Horizonte - MG

Rua Magnólia, 1086
 Bairro Caçara
 CEP 30770-020
 Fone 31.3327-5771
 contato@editorialetramento.com.br
 editorialetramento.com.br
 casadodireito.com



Casa do Direito é o selo jurídico do
 Grupo Editorial Letramento

SUMÁRIO

| | |
|-----|--|
| 19 | SELO TÉCNICO ABRADT |
| 21 | APRESENTAÇÃO |
| 25 | PREFÁCIO |
| 31 | 1. INTRODUÇÃO |
| 45 | 2. OS DESAFIOS DA TRIBUTAÇÃO NA "MODERNIDADE LÍQUIDA" |
| 58 | 2.1. CONCORRÊNCIA TRIBUTÁRIA INTERNACIONAL |
| 64 | 2.2. REGRESSIVIDADE DO SISTEMA TRIBUTÁRIO BRASILEIRO E FUNÇÕES DA TRIBUTAÇÃO |
| 79 | 3. JUSTIÇA DISTRIBUTIVA: BASE TRIBUTÁRIA: RENDA OU CONSUMO |
| 79 | 3.1. BREVE INTRODUÇÃO ÀS TEORIAS DA JUSTIÇA DISTRIBUTIVA |
| 88 | 3.2. SÍNTESE DA TEORIA RAWLSIANA DE JUSTIÇA DISTRIBUTIVA |
| 99 | 3.3. IGUALDADE EQUITATIVA DE RECURSOS EM RONALD DWORKIN |
| 100 | 3.3.1. IGUALDADE DE BEM-ESTAR |
| 102 | 3.3.2. IGUALDADE DE RECURSOS (EQUALITY OF RESOURCES) |
| 110 | 3.4. REFLEXOS DAS TEORIAS DE JUSTIÇA DISTRIBUTIVA DE JOHN RAWLS E RONALD DWORKIN NA TRIBUTAÇÃO |
| 119 | 3.5. BASE TRIBUTÁRIA: TRIBUTAÇÃO DA RENDA OU DO CONSUMO |
| 123 | 3.5.1. PROPOSTAS DE SUBSTITUIÇÃO DA TRIBUTAÇÃO DA RENDA PELO CONSUMO |
| 130 | 3.1.0.1. O TRIBUTO ÚNICO (<i>FLAT TAX</i>), O TRIBUTO "X" (<i>X TAX</i>) E O TRIBUTO SOBRE O FLUXO MONETÁRIO DE CAIXA (<i>CASH FLOW TAX</i>) CRÍTICAS ÀS PROPOSTAS |
| 137 | 3.6. EXAME DOS RELATÓRIOS DA OECD SOBRE TRIBUTAÇÃO DO CONSUMO E RENDA |

- 147 4. PRINCÍPIO DA CAPACIDADE CONTRIBUTIVA E DA CAPACIDADE ECONÔMICA**
- 149 4.1. PRINCÍPIOS DA IGUALDADE E DA CAPACIDADE CONTRIBUTIVA
- 154 4.2. BREVES CONSIDERAÇÕES HISTÓRICAS SOBRE O PRINCÍPIO DA CAPACIDADE CONTRIBUTIVA
- 159 4.3. O PRINCÍPIO DA CAPACIDADE CONTRIBUTIVA NA DOCTRINA: EVOLUÇÃO, APOGEU E CRISE
- 161 4.3.1. *O PRINCÍPIO DA CAPACIDADE CONTRIBUTIVA NA JURISPRUDÊNCIA DO TRIBUNAL CONSTITUCIONAL ALEMÃO*
- 167 4.3.2. *O PRINCÍPIO DA CAPACIDADE CONTRIBUTIVA NA DOCTRINA BRASILEIRA*
- 180 4.4. FUNDAMENTAÇÕES TEÓRICAS DO PRINCÍPIO DA CAPACIDADE ECONÔMICA E DA CAPACIDADE CONTRIBUTIVA
- 182 4.4.1. *TEORIA DO BENEFÍCIO OU EQUIVALÊNCIA*
- 185 4.4.2. *EQUIDADE VERTICAL E HORIZONTAL: TEORIA DOS SACRIFÍCIOS IGUAIS, ABSOLUTOS E PROPORCIONAIS*
- 196 4.4.3. *SOLIDARIEDADE FISCAL, OS DOIS PRINCÍPIOS DE JUSTIÇA DE JOHN RAWLS E JUSTIFICAÇÃO FILOSÓFICA DA CAPACIDADE ECONÔMICA*
- 202 4.5. JURIDICIDADE DO PRINCÍPIO DA CAPACIDADE ECONÔMICA E A JURISPRUDÊNCIA DO SUPREMO TRIBUNAL FEDERAL SOBRE O PRINCÍPIO E O IRPF
- 204 4.5.1. *O STF E O PRINCÍPIO DA CAPACIDADE CONTRIBUTIVA*
- 211 4.5.2. *O STF E O PRINCÍPIO DA CAPACIDADE ECONÔMICA*
- 221 5. O IMPOSTO SOBRE A RENDA DA PESSOA FÍSICA NO DIREITO POSITIVO BRASILEIRO**
- 221 5.1. Breve histórico da tributação da renda
- 227 5.2. CRITÉRIOS CONSTITUCIONAIS QUE NORTEIAM A TRIBUTAÇÃO DA RENDA
- 227 5.2.1. *PESSOALIDADE, GENERALIDADE E UNIVERSALIDADE*
- 232 5.2.2. *CRITÉRIO DA PROGRESSIVIDADE: CONCEITO, FUNDAMENTO E HISTÓRIA NO IRPF*
- 247 5.3. CONCEITO DE RENDA NO IMPOSTO SOBRE A RENDA DAS PESSOAS FÍSICAS
- 253 5.3.1. *DISTINÇÃO ENTRE PATRIMÔNIO E RENDA*
- 256 5.3.2. *RENDIMENTO E RENDA*
- 257 5.3.3. *O CONCEITO DE RENDA NO CÓDIGO TRIBUTÁRIO NACIONAL*

- 263 5.3.4. *O PRINCÍPIO DA RENDA LÍQUIDA OBJETIVA*
- 267 5.3.5. *PRINCÍPIO DO LÍQUIDO SUBJETIVO NO IRPF: DEDUÇÕES E MÍNIMO EXISTENCIAL FAMILIAR*
- 281 5.4. *DISTORÇÕES DA TRIBUTAÇÃO DA RENDA SALARIAL: QUEM, DE FATO, SUPORTA O ÔNUS DO IRPF?*
- 281 5.4.1. *ESTIMATIVAS DOS DADOS TRIBUTÁRIOS RADIOGRAFIA DOS NÚMEROS DO IRPF*
- 292 5.5. *SISTEMAS DE TRIBUTAÇÃO DOS LUCROS E DIVIDENDOS DISTRIBUÍDOS*
- 292 5.5.1. *HISTÓRICO DA TRIBUTAÇÃO DOS LUCROS E DIVIDENDOS NO IRPF BRASILEIRO*
- 308 5.5.2. *REGIMES DE TRIBUTAÇÃO DOS LUCROS E DIVIDENDOS NOS PAÍSES DA OECD*
- 316 5.5.3. *A TRIBUTAÇÃO DOS DIVIDENDOS E DOS LUCROS DISTRIBUÍDOS NA ALEMANHA*
- 321 5.5.4. *A TRIBUTAÇÃO DOS DIVIDENDOS NOS ESTADOS UNIDOS*
- 331 5.5.5. *PROPOSTA PARA TRIBUTAÇÃO DOS DIVIDENDOS NO BRASIL: REVOGAÇÃO DA ISENÇÃO, CAPACIDADE ECONÔMICA DO SÓCIO, RELAÇÃO INSTITUCIONAL DO SÓCIO COM A EMPRESA, LUCROS E DIVIDENDOS DISTRIBUÍDOS A PESSOAS JURÍDICAS*

351 6. MEDIDAS REDISTRIBUTIVAS E TRIBUTAÇÃO DA RENDA

- 356 6.1. *PROGRAMAS DE TRANSFERÊNCIA DE RENDA*
- 373 6.2. *PROGRAMAS DE TRANSFERÊNCIA DE RENDA NO BRASIL*
- 384 6.3. *O IMPOSTO DE RENDA NEGATIVO*
- 391 6.4. *EXAME DO DIREITO COMPARADO: O EARNED INCOME TAX CREDIT (EITC) DOS ESTADOS UNIDOS*
- 401 6.5. *Créditos vinculados ao exercício de atividade remunerada – Sistema de ajuda social vinculado ao imposto de renda*

415 7. CONCLUSÕES

427 REFERÊNCIAS

477 ANEXO I –TRIBUTOS CONSIDERADOS INCIDENTES SOBRE O CONSUMO SEGUNDO O MINISTÉRIO DA FAZENDA