

# **Direitos Fundamentais dos Contribuintes**

HOMENAGEM AO JURISTA GILMAR FERREIRA MENDES

**2021**

Coordenador

**Oswaldo Othon de Pontes Saraiva Filho**



**DIREITOS FUNDAMENTAIS DOS CONTRIBUINTES**  
**HOMENAGEM AO JURISTA GILMAR FERREIRA MENDES**

© Almedina, 2021

COORDENADOR: Oswaldo Othon de Pontes Saraiva Filho

DIRETOR ALMEDINA BRASIL: Rodrigo Mentz

EDITORA JURÍDICA: Manuella Santos de Castro

EDITOR DE DESENVOLVIMENTO: Aurélio Cesar Nogueira

ASSISTENTES EDITORIAIS: Isabela Leite e Larissa Nogueira

DIAGRAMAÇÃO: Almedina

DESIGN DE CAPA: FBA

ISBN: 9786556271736

Fevereiro, 2021

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

---

Direitos Fundamentais dos Contribuintes: Homenagem ao Jurista  
Gilmar Ferreira Mendes / coordenador Oswaldo Othon de Pontes Saraiva Filho.  
São Paulo: Almedina, 2021.

Vários autores

Bibliografia.

ISBN 9786556271736

Índice:

1. Contribuintes (Direito Tributário) – Brasil
2. Direito Tributário – Brasil
3. Direitos Fundamentais – Brasil
4. Mendes, Gilmar Ferreira, 1955  
I. Saraiva Filho, Oswaldo Othon de Pontes.

20-50450

CDU-34:336.2.024(81)

---

Índices para catálogo sistemático:

1. Brasil: Contribuintes: Direitos Fundamentais: Direito Tributário 34:336.2.024(81)

Cibele Maria Dias – Bibliotecária – CRB-8/9427

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.

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

Prefácio – A Receita de um Bom Juiz <i>Misabel de Abreu Machado Derzi</i>	15
1. Os Caminhos Abertos pelo Ministro Gilmar Mendes <i>Misabel de Abreu Machado Derzi, Valter de Souza Lobato</i>	27
2. Direitos Fundamentais dos Contribuintes <i>Ives Gandra da Silva Martins</i>	73
3. Os Direitos dos Contribuintes e os Princípios Constitucionais em Matéria Tributária <i>Sacha Calmon Navarro Coêlho</i>	93
4. Direitos Fundamentais do Contribuinte <i>Hugo de Brito Machado, Schubert de Farias Machado</i>	173
5. “Direitos Fundamentais dos Contribuintes” – À Luz da Constituição Federal de 1988 <i>Marilene Talarico Martins Rodrigues</i>	191
6. Um Direito Fundamental a Não Pagar Impostos? <i>José Casalta Nabais</i>	233
7. Da Irretroatividade das Mudanças de Orientação Fazendária que Vêm em Detrimento dos Contribuintes. Da Decadência e da Prescrição, no Direito Tributário <i>Roque Antonio Carrazza</i>	267

## DIREITOS FUNDAMENTAIS DOS CONTRIBUINTE

- |     |  |     |
|-----|--|-----|
| 8.  | O acesso a dados sigilosos e o direito à privacidade contra o Estado<br><i>Tercio Sampaio Ferraz Júnior</i>  | 305 |
| 9.  | Princípio de Capacidade Contributiva e Segurança Jurídica<br><i>Heleno Taveira Torres</i>  | 315 |
| 10. | Reflexos dos Direitos Fundamentais na Responsabilização Tributária e na Imputação Criminal de Representantes e Administradores de Empresas<br><i>Oswaldo Othon de Pontes Saraiva Filho</i> | 349 |
| 11. | Planejamento Tributário e Crime<br><i>Oswaldo Othon de Pontes Saraiva Neto</i>   | 485 |
| 12. | Transação Tributária e Direitos Fundamentais<br><i>Marcos Joaquim Gonçalves Alves, Alan Flores Viana</i>   | 501 |
| 13. | Ilusões e Mutações Constitucionais em Matéria de Sigilo Bancário e Fiscal<br><i>Ademar Aparecido da Costa Filho, Gabriella Alencar Ribeiro</i>   | 521 |
| 14. | Ativismo x Garantismo Judicial em Matéria Tributária – Limites e Possibilidades<br><i>Betina Treiger Gruppenmacher</i>   | 553 |
| 15. | Os Direitos Fundamentais dos Contribuintes (Indagação sobre a sua Existência e Conteúdo)<br><i>Vasco Branco Guimarães</i>  | 581 |
| 16. | Ceticismo Axiológico e Democracia – Uma Relação Paradoxal a partir do Pensamento de Hans Kelsen<br><i>Hugo de Brito Machado Segundo</i>  | 621 |
| 17. | Estado Fiscal, Tributação e Proteção dos Direitos do Contribuinte<br><i>Sergio André Rocha</i>   | 631 |

18. Autonomia Universitária em Tempos de Guerra Cultural <i>Ricardo Lodi Ribeiro</i>	663
19. Segurança Jurídica em Matéria Tributária Produzida pelo STF <i>Kiyoshi Harada</i>	683
20. O Dever de Colaboração do Contribuinte e os Direitos de Petição e à Autocomposição <i>Paulo Roberto Coimbra Silva</i>	717
21. Planejamento Tributário: A Relação entre Legalidade, Solidariedade, Moralidade e Capacidade Contributiva <i>Fabiana Carsoni Fernandes, Ramon Tomazela Santos</i>	731
22. Caso Volvo: Haverá uma Interpretação Definitiva do Supremo Tribunal Federal sobre o art. 98 do CTN? <i>Tarsila Ribeiro Marques Fernandes</i>	763
23. Limitações Constitucionais ao Poder de Tributar e sua Relação com a Proteção da Confiança Legítima, a Boa-Fé e a Resistência à Tributação <i>Raphael Silva Rodrigues, Gustavo Lanna Murici</i>	785
24. Novos Pontos de Equilíbrio nas Relações Fisco-Contribuinte <i>José Luis Ribeiro Brazuna</i>	819
25. Os Direitos Fundamentais do Contribuinte no Supremo Tribunal Federal Brasileiro <i>Julio Homem de Siqueira</i>	845
26. Duração Razoável do Processo Administrativo Tributário Federal <i>Maria das Graças Patrocínio Oliveira</i>	903
27. Os Direitos Fundamentais do Contribuinte e o Contencioso Administrativo Fiscal Brasileiro <i>Regina Maria Fernandes Barroso</i>	919

## DIREITOS FUNDAMENTAIS DOS CONTRIBUINTES

28. O Rei Charles I, da Inglaterra, e o Caso dos Cinco Cavaleiros  
(ou Caso Darnel – 1627)  
*Christiano Mendes Wolney Valente* 943
29. Análise sobre a (In)Constitucionalidade da Inclusão da TUST  
e da TUSD na Base de Cálculo do ICMS: Sopesamento entre  
o Princípio da Segurança Jurídica e o da Legalidade  
e o Princípio da Livre Iniciativa  
*Júlia Machado Aguiar* 963