

SÉRIE BARÃO DE RAMALHO

**Coordenação e Organização:**  
RAQUEL ELITA ALVES PRETO

TRIBUTAÇÃO BRASILEIRA EM EVOLUÇÃO:  
ESTUDOS EM HOMENAGEM AO  
PROFESSOR ALCIDES JORGE COSTA

1ª Edição  
2015

**Prefácio:**  
CELSO LAFER

**Autores:**

ALBERTO XAVIER  
ALEXANDRE SANSONE PACHECO  
ALLAN MORAES  
AMÉRICO MASSET LACOMBE  
ANDRÉ MARTINS DE ANDRADE  
ANIS KFOURI JR.  
BETINA TREIGER GRUPENMACHER  
BRASIL DO PINHAL PEREIRA SALOMÃO  
BRUNO LYRA  
CARLOS MARCELO GOUVEIA  
CARLOS MÁRIO DA SILVA VELLOSO  
CONDORCET REZENDE  
EDISON CARLOS FERNANDES  
EDUARDO DOMINGOS BOTTALLO  
EDUARDO JUNQUEIRA COELHO  
EDUARDO MANEIRA  
ELIZABETH NAZAR CARRAZZA  
FÁBIO MESSIANO PELLEGRINI  
FÁBIO NUSDEO  
FÁTIMA FERNANDES RODRIGUES DE SOUZA  
FERNANDO FACURY SCAFF  
GABRIEL LOCHAGIN  
GERD WILLI ROTHMANN  
GILBERTO BERCOVICI  
GILBERTO DE CASTRO MOREIRA JUNIOR  
GUSTAVO BRIGAGÃO  
GUSTAVO MIGUEZ DE MELLO  
HELENO TAVEIRA TORRES  
HUGO FUNARO

HUMBERTO ÁVILA  
IGOR MAULER SANTIAGO  
IVES GANDRA DA SILVA MARTINS  
JOÃO FRANCISCO BIANCO  
JONATHAN BARROS VITA  
JOSÉ EDUARDO SOARES DE MELO  
JOSÉ LUIS RIBEIRO BRAZUNA  
JOSÉ MAURÍCIO CONTI  
LEONEL CESARINO PESSÓA  
LÍVIA PINHEIRO LOPES  
LUÍS EDUARDO SCHOUEIRI  
MARCELO BOTELHO PUPO  
MARCO AURÉLIO GRECO  
MARILENE TALARICO MARTINS RODRIGUES  
MISABEL ABREU MACHADO DERZI  
NINO OLIVEIRA TOLDO  
PAULO AYRES BARRETO  
PAULO DE BARROS CARVALHO  
RAQUEL ELITA ALVES PRETO  
REGIS FERNANDES DE OLIVEIRA  
RICARDO J. VERDILE  
RICARDO LOBO TORRES  
RICARDO MARIZ DE OLIVEIRA  
ROQUE ANTONIO CARRAZZA  
SACHA CALMON NAVARRO COELHO  
SERGIO ANDRÉ ROCHA  
SILVANA BUSSAB ENDRES  
TÉRCIO CHIAVASSA



EDITORA  
IASP

## ISBN 978-85-69419-01-3

Tributação Brasileira em Evolução  
Estudos em Homenagem ao Professor Alcides Jorge Costa  
1ª Edição - Agosto de 2015

© Edição e Distribuição da Editora IASP

Os colaboradores desta obra gozam da mais ampla liberdade de opinião e de crítica, cabendo-lhes a responsabilidade das ideias e conceitos emitidos em seus trabalhos.

### **Instituto dos Advogados de São Paulo - IASP**

CNPJ: 43.198.555/0001-00  
Rua Líbero Badaró, 377 - 26º andar - CEP 01009-000 São Paulo - SP - Brasil

Fundado em 29 de Novembro de 1874

Telefone: (55 11) 3106 - 8015  
Site: [www.iasp.org.br](http://www.iasp.org.br)  
E-mail: [editora@iasp.org.br](mailto:editora@iasp.org.br)

TODOS OS DIREITOS RESERVADOS.

Proibida a reprodução total ou parcial, por qualquer meio ou processo.  
Lei 9.610/1998

Revisão: Instituto dos Advogados de São Paulo

Capa e Diagramação: Kriando / Brandium

Impressão: Orgrafic

Impresso no Brasil: [8-2015]



**EDITORA  
IASP**

**SÃO PAULO, AGOSTO DE 2015**

# SUMÁRIO

## **INTRODUÇÃO**

JOSÉ HORÁCIO HALFELD REZENDE RIBEIRO

5

## **PREFÁCIO**

CELSO LAFER

7

## **APRESENTAÇÃO DA OBRA**

RAQUEL ELITA ALVES PRETO

13

## **DIRETORIA DO IASP**

19

## **PARTE I – DIREITO FINANCEIRO, DIREITO ECONÔMICO E TRIBUTAÇÃO: AS FINANÇAS PÚBLICAS BRASILEIRAS**

PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO FINANCEIRO  
DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA  
REGIS FERNANDES DE OLIVEIRA

29

FEDERALISMO FISCAL BRASILEIRO E O NOVO FPE  
(FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL)  
JOSÉ MAURÍCIO CONTI E GABRIEL LOCHAGIN

53

O ORÇAMENTO PÚBLICO É VINCULANTE  
NINO OLIVEIRA TOLDO

71

OS DESAFIOS DO FEDERALISMO FISCAL E A REFORMA DO ICMS  
HELENO TAVEIRA TORRES

115

A GUERRA FISCAL NA VISÃO DE ALCIDES JORGE COSTA E NA MINHA  
IVES GANDRA DA SILVA MARTINS

139

O CONCEITO ECONÔMICO NA ESFERA DO PRIVADO E DO PÚBLICO  
FÁBIO NUSDEO

157

CONTROLE DE IMPORTAÇÃO DO PAPEL IMUNE, PODER DE  
FISCALIZAÇÃO DO ESTADO E PROTEÇÃO AO MERCADO INTERNO  
GILBERTO BERCOVICI

171

<b>REFLEXÕES SOBRE A TELEOLOGIA DO SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL E A POLÍTICA FISCAL</b> GUSTAVO MIGUEZ DE MELLO	187
---	-----

## **PARTE II – ASPECTOS CONSTITUCIONAIS DA TRIBUTAÇÃO BRASILEIRA**

<b>COISA JULGADA, RELATIVIZAÇÃO DA COISA JULGADA E COISA JULGADA TRIBUTÁRIA: ALCANCE E LIMITES DESTA</b> CARLOS MÁRIO DA SILVA VELLOSO	201
<b>MODULAÇÃO DOS EFEITOS DA DECISÃO PROLATADA NA ADIN N.º 4171 – IMPOSSIBILIDADE JURÍDICA QUESTÕES CONEXAS</b> ROQUE ANTONIO CARRAZZA E ELIZABETH NAZAR CARRAZZA	227
<b>NOVAMENTE A QUESTÃO DA IMUNIDADE RECÍPROCA E OS APORTES PÚBLICOS NAS PARCERIAS PÚBLICO-PRIVADAS</b> MISABEL ABREU MACHADO DERZI E EDUARDO JUNQUEIRA COÊLHO	253
<b>PRESSUPOSTOS DO PROCESSO TRIBUTÁRIO NA CONSTITUIÇÃO DE 1988</b> EDUARDO DOMINGOS BOTTALLO	287
<b>AS NORMAS CONSTITUCIONAIS E A QUESTÃO DA INCONSTITUCIONALIDADE</b> AMÉRICO MASSET LACOMBE	309
<b>CONSIDERAÇÕES SOBRE O CRIME DE EXCESSO DE EXAÇÃO</b> CONDORCET REZENDE	321
<b>O PRINCÍPIO DA CAPACIDADE CONTRIBUTIVA NA SUA EVOLUÇÃO HISTÓRICA: UM ESTUDO DE DIREITO COMPARADO BRASIL E ITÁLIA</b> LEONEL CESARINO PESSÔA	341
<b>BREVES LINHAS SOBRE OS FUNDAMENTOS DA TRIBUTAÇÃO</b> CARLOS MARCELO GOUVEIA	375

## **PARTE III – TEORIA GERAL DA TRIBUTAÇÃO BRASILEIRA**

<b>INTRODUÇÃO A TEORIA GERAL DO DIREITO TRIBUTÁRIO</b> SACHA CALMON NAVARRO COÊLHO	399
<b>LIBERDADE, CONSENTIMENTO E PRINCÍPIOS DE LEGITIMAÇÃO DO DIREITO TRIBUTÁRIO</b> RICARDO LOBO TORRES	419

IMUNIDADES CONDICIONADAS E SUSPENSÃO DE IMUNIDADES: ANÁLISE DOS REQUISITOS DO ARTIGO 14 DO CÓDIGO TRIBUTÁRIO NACIONAL IMPOSTOS ÀS INSTITUIÇÕES DE EDUCAÇÃO SEM FINS LUCRATIVOS PAULO DE BARROS CARVALHO	443
---	-----

A HERMENÊUTICA JURÍDICA SOB O INFLUXO DA HERMENÊUTICA FILOSÓFICA DE HANS-GEORG GADAMER SERGIO ANDRÉ ROCHA	465
---	-----

FORMALISMO E SUBSTANTIVISMO TRIBUTARIO. DEVER MORAL E OBRIGAÇÃO JURÍDICA. E A SEGURANÇA JURÍDICA? RICARDO MARIZ DE OLIVEIRA	489
---	-----

## **PARTE IV – OBRIGAÇÃO TRIBUTÁRIA E RELAÇÃO JURÍDICA TRIBUTÁRIA: CONTROVÉRSIAS CONTEMPORÂNEAS**

CONTRIBUIÇÃO AO ESTUDO DA OBRIGAÇÃO TRIBUTÁRIA: UM POSFÁCIO LUÍS EDUARDO SCHOUERI	521
---	-----

CRÍTICA À ABORDAGEM TRADICIONAL DO POLO ATIVO TRIBUTÁRIO: O ESTADO SOB CONTROLE MÁXIMO RAQUEL ELITA ALVES PRETO	543
---	-----

CONSIDERAÇÕES SOBRE A BASE DE CÁLCULO EDUARDO MANEIRA	573
--	-----

LIMITES À CRIAÇÃO DE HIPÓTESES DE SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA PELO LEGISLADOR HUGO FUNARO	587
---	-----

EXTINÇÃO DA RELAÇÃO JURÍDICA TRIBUTÁRIA BETINA TREIGER GRUPENMACHER	609
--	-----

DENÚNCIA ESPONTÂNEA NO CUMPRIMENTO DE DEVERES INSTRUMENTAIS TRIBUTÁRIOS PAULO AYRES BARRETO	629
---	-----

OS PRINCÍPIOS DA EFICIÊNCIA, DA PRATICABILIDADE E DA PROPORCIONALIDADE DA TRIBUTAÇÃO NA DELEGAÇÃO DAS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS ACESSÓRIAS: ANÁLISE CRÍTICA FÁBIO MESSIANO PELLEGRINI	645
---	-----

<b>AFINAL, O PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO PODE SER CRIMINOSO?</b>	675
GERD WILLI ROTHMANN	

## **PARTE V – TRIBUTAÇÃO INDIRETA NO BRASIL: SEUS PARADOXOS E PROBLEMAS**

<b>COMPLEXIDADES DO SISTEMA BRASILEIRO DE TRIBUTAÇÃO INDIRETA – IVA ÚNICO FEDERAL SERIA A SOLUÇÃO?</b>	701
GUSTAVO BRIGAGÃO	

<b>ICMS. IPI. ISS. CONFRONTAÇÕES E EXCLUSÕES</b>	723
JOSÉ EDUARDO SOARES DE MELO	

## **PARTE VI – IPI - IMPOSTO SOBRE OS PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS**

<b>IPI. APROVEITAMENTO DE CRÉDITOS ACUMULADOS DE INSUMOS E MATERIAS-PRIMAS TRIBUTADAS. EXEGESE DO ART. 11 DA LEI 9779/99. DIREITO AO ESTÍMULO, INDEPENDENTE DA FIGURA DESONERATIVA DA SAÍDA DO PRODUTO FINAL</b>	753
FÁTIMA FERNANDES RODRIGUES DE SOUZA	

## **PARTE VII – ICMS - IMPOSTO SOBRE CIRCULAÇÃO DE MERCADORIAS E SERVIÇOS DE TRANSPORTE INTERESTADUAL, INTERMUNICIPAL E COMUNICAÇÃO**

<b>RECUPERAÇÃO DOS CRÉDITOS ACUMULADOS DE ICMS NA EXPORTAÇÃO</b>	769
FERNANDO FACURY SCAFF	

<b>ICMS – TRANSFERÊNCIAS DE MERCADORIAS ENTRE ESTABELECIMENTOS DA MESMA EMPRESA</b>	791
MARCO AURÉLIO GRECO	

<b>O PARCELAMENTO NOMINAL DOS CRÉDITOS DO ICMS NA AQUISIÇÃO DE BENS DESTINADOS AO ATIVO FIXO</b>	815
TÉRCIO CHIAVASSA	

<b>ICMS: ALÍQUOTAS, CRÉDITOS ACUMULADOS E PERSPECTIVAS PÓS EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 87/2015</b>	833
JOSÉ LUIS RIBEIRO BRAZUNA	

SEGURANÇA JURÍDICA E A RESPONSABILIDADE DECORRENTE DA DECLARAÇÃO DE INCONSTITUCIONALIDADE DE INCENTIVOS FISCAIS DE ICMS MARCELO BOTELHO PUPO	851
CRÉDITOS DE ICMS – NATUREZA JURÍDICA E UTILIZAÇÃO ALLAN MORAES	873
A NOVA REGRA DA EMENDA CONSTITUCIONAL 87/15 E O ICMS NAS OPERAÇÕES INTERESTADUAIS: BREVES REFLEXÕES E QUESTIONAMENTOS ANIS KFOURI JR.	895

## **PARTE VIII – ISS - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA**

O ISS – IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA E A EXPORTAÇÃO DE SERVIÇOS MARILENE TALARICO MARTINS RODRIGUES	909
O ISSQN E AS COOPERATIVAS OPERADORAS DE PLANO DE SAÚDE BRASIL DO PINHAL PEREIRA SALOMÃO	939
A NÃO INCIDÊNCIA DO ISS SOBRE CONTRATOS DE FRANQUIA BRUNO LYRA	955

## **PARTE IX – IMPOSTO SOBRE A RENDA**

JUROS SOBRE CAPITAL PRÓPRIO: NATUREZA JURÍDICA E ENQUADRAMENTO LEGAL HUMBERTO ÁVILA	979
TRIBUTAÇÃO DOS LUCROS AUFERIDOS POR EMPRESAS CONTROLADAS NO EXTERIOR: ANÁLISE CRÍTICA DO RECURSO EXTRAORDINÁRIO N. 541.090L JOÃO FRANCISCO BIANCO	995
A TRIBUTAÇÃO DA RENDA NAS PERMUTAS DE PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS GILBERTO DE CASTRO MOREIRA JUNIOR E RICARDO J. VERDILE	1011
EFEITOS DA LEI Nº 12.973, DE 2014, PARA CONCESSIONÁRIA DE SERVIÇO PÚBLICO QUE REGISTRA ATIVO REGULATÓRIO EDISON CARLOS FERNANDES	1035

ASPECTOS TRIBUTÁRIOS DA ESCROW ACCOUNT ALEXANDRE SANSONE PACHECO	1049
---	------

## **PARTE X – TRIBUTAÇÃO INTERNACIONAL: ASPECTOS CONTEMPORÂNEOS**

OS CONCEITOS DE “TREATY SHOPPING” E “BENEFICIÁRIO EFETIVO” NO DIREITO TRIBUTÁRIO INTERNACIONAL ALBERTO XAVIER	1069
---	------

OS TRATADOS PARA EVITAR A DUPLA TRIBUTAÇÃO E A SISTEMÁTICA DE BASES UNIVERSAIS DA LEI N. 12.973/14 ANDRÉ MARTINS DE ANDRADE E LÍVIA PINHEIRO LOPES	1081
--	------

O DIREITO TRIBUTÁRIO COMO PLATAFORMA DE ESTUDOS DO CHAMADO DIREITO INTERNACIONAL PRIVADO: A BI-IMPLICAÇÃO DE QUALIFICAÇÕES JONATHAN BARROS VITA	1117
--	------

## **PARTE XI – COMÉRCIO EXTERIOR E TRIBUTAÇÃO**

O CONCEITO DE VALOR ADUANEIRO NA OBRIGAÇÃO TRIBUTÁRIA SILVANA BUSSAB ENDRES	1133
--	------

L'APPLICATION DES RÈGLES DU GATT/1947 ET DE L'OMC PAR LE JUGE BRÉSILIEN DANS SOLUTION DES CONTROVERSES FISCALES IGOR MAULER SANTIAGO	1149
--	------