

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
E-mail: 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

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

PARTE II – ASPECTOS CONSTITUCIONAIS DA TRIBUTAÇÃO BRASILEIRA

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

PARTE III – TEORIA GERAL DA TRIBUTAÇÃO BRASILEIRA

INTRODUÇÃO A TEORIA GERAL DO DIREITO TRIBUTÁRIO SACHA CALMON NAVARRO COÊLHO	399
LIBERDADE, CONSENTIMENTO E PRINCÍPIOS DE LEGITIMAÇÃO DO DIREITO TRIBUTÁRIO 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 SCHOUEIRI	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
---	-----

AFINAL, O PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO PODE SER CRIMINOSO?	675
GERD WILLI ROTHMANN	

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

COMPLEXIDADES DO SISTEMA BRASILEIRO DE TRIBUTAÇÃO INDIRETA – IVA ÚNICO FEDERAL SERIA A SOLUÇÃO?	701
GUSTAVO BRIGAGÃO	
ICMS. IPI. ISS. CONFRONTAÇÕES E EXCLUSÕES	723
JOSÉ EDUARDO SOARES DE MELO	

PARTE VI – IPI - IMPOSTO SOBRE OS PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS

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	753
FÁTIMA FERNANDES RODRIGUES DE SOUZA	

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

RECUPERAÇÃO DOS CRÉDITOS ACUMULADOS DE ICMS NA EXPORTAÇÃO	769
FERNANDO FACURY SCAFF	
ICMS – TRANSFERÊNCIAS DE MERCADORIAS ENTRE ESTABELECIMENTOS DA MESMA EMPRESA	791
MARCO AURÉLIO GRECO	
O PARCELAMENTO NOMINAL DOS CRÉDITOS DO ICMS NA AQUISIÇÃO DE BENS DESTINADOS AO ATIVO FIXO	815
TÉRCIO CHIAVASSA	
ICMS: ALÍQUOTAS, CRÉDITOS ACUMULADOS E PERSPECTIVAS PÓS EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 87/2015	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
--	------