

HUMBERTO ÁVILA

***TEORIA DA
IGUALDADE TRIBUTÁRIA***

3ª edição

 **MALHEIROS
EDITORES**

TEORIA DA IGUALDADE TRIBUTÁRIA

© HUMBERTO ÁVILA

1ª edição, 01.2008; 2ª edição, 08.2009.

ISBN 978-85-392-0294-2

*Direitos reservados desta edição por
MALHEIROS EDITORES LTDA.
Rua Paes de Araújo, 29, conjunto 171
CEP 04531-940 – São Paulo – SP
Tel.: (11) 3078-7205 – Fax: (11) 3168-5495
URL: www.malheiroseditores.com.br
e-mail: malheiroseditores@terra.com.br*

Composição
PC Editorial Ltda.

Capa
Criação: Vânia Lúcia Amato
Arte: PC Editorial Ltda.

Impresso no Brasil
Printed in Brazil
05.2015

SUMÁRIO

<i>Nota à 3ª edição</i>	7
<i>Apresentação</i> – Prof. Alcides Jorge Costa	9
<i>Prefácio</i> – Prof. Paulo de Barros Carvalho	11
<i>Agradecimentos</i>	17
1. CONSIDERAÇÕES INTRODUTÓRIAS	
1.1 OBJETO E IMPORTÂNCIA (POR QUE A IGUALDADE?)	19
1.2 MÉTODO (OU SOB QUE PERSPECTIVA SERÁ ANALISADA A IGUALDADE?) ..	28
1.3 PLANO (OU COMO SERÁ ANALISADA A IGUALDADE?)	36
2. SIGNIFICAÇÃO DA IGUALDADE (OU IGUALDADE EM QUE SENTIDO E DO QUÊ?)	
2.1 CONSIDERAÇÕES GERAIS	39
2.2 DEFINIÇÃO	
2.2.1 Conceito	43
2.2.2 Elementos estruturais	
2.2.2.1 <i>Sujeitos</i>	45
2.2.2.2 <i>Medida de comparação</i>	46
2.2.2.3 <i>Elemento indicativo da medida de comparação</i> ...	50
2.2.2.4 <i>Finalidade da diferenciação</i>	66
2.3 DIMENSÕES	
2.3.1 Igualdade na lei x igualdade diante da lei	77
2.3.2 Igualdade geral x igualdade particular	
2.3.2.1 <i>Considerações gerais</i>	81
2.3.2.2 <i>Igualdade particular e a capacidade contributiva objetiva</i>	89
2.3.2.3 <i>Igualdade geral e a padronização</i>	
2.3.2.3.1 <i>Aspectos gerais</i>	92
2.3.2.3.2 <i>Pressupostos</i>	
2.3.2.3.2.1 <i>Necessidade</i>	98
2.3.2.3.2.2 <i>Generalidade</i>	99
2.3.2.3.2.3 <i>Compatibilidade</i>	101

	2.3.2.3.2.4	Neutralidade	101
	2.3.2.3.2.5	Não excessividade	108
	2.3.2.3.2.6	Ajustabilidade	109
	2.3.2.3.3	Igualdade e legalidade	118
	2.3.3	Igualdade inicial x igualdade superveniente	125
	2.3.4	Igualdade pontual x igualdade sistemática	133
2.4		NATUREZA NORMATIVA	
	2.4.1	Espécie normativa	
	2.4.1.1	Aspectos gerais	138
	2.4.1.2	Igualdade-postulado	139
	2.4.1.3	Igualdade-princípio	140
	2.4.1.4	Igualdade-regra	141
	2.4.2	Conteúdo normativo	144
3.		REALIZAÇÃO DA IGUALDADE	
		(OU IGUALDADE EM QUE MEDIDA E POR QUEM?)	
3.1		MODO DE REALIZAÇÃO	
	3.1.1	Prevalência relativa da igualdade	151
	3.1.2	Função de suporte da igualdade	155
	3.1.3	Restringibilidade	
	3.1.3.1	Dimensão do ônus argumentativo	156
	3.1.3.2	Sujeito do ônus argumentativo	164
3.2		MEDIDA DE REALIZAÇÃO	
	3.2.1	Finalidade das normas tributárias e realização da igualdade	
	3.2.1.1	Finalidade fiscal e capacidade contributiva	165
	3.2.1.2	Finalidade extrafiscal e proporcionalidade	166
	3.2.2	Limites da realização da igualdade	168
3.3		SUJEITOS DA REALIZAÇÃO	
	3.3.1	Considerações gerais	170
	3.3.2	Igualdade e Poder Legislativo	
	3.3.2.1	Aspectos gerais	172
	3.3.2.2	Liberdade de configuração e normas de competência	173
	3.3.2.3	Liberdade de configuração e direitos fundamentais	176
	3.3.3	Igualdade e Poder Judiciário	184
	3.3.4	Igualdade e Poder Executivo	191
4.		CONCLUSÕES	197
5.		BIBLIOGRAFIA	207