

***HUMBERTO ÁVILA***

***TEORIA DA  
IGUALDADE TRIBUTÁRIA***

*4ª edição*



**EDITORA**  
*Jus*PODIVM

**MALHEIROS**  
**EDITORES**

[www.editorajuspodivm.com.br](http://www.editorajuspodivm.com.br)

## **TEORIA DA IGUALDADE TRIBUTÁRIA**

© HUMBERTO ÁVILA

*1ª edição, 01.2008; 2ª edição, 08.2009; 3ª edição, 05.2015.*

*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](http://www.malheiroseditores.com.br)  
e-mail: [malheiroseditores@terra.com.br](mailto:malheiroseditores@terra.com.br)*

*Composição: PC Editorial Ltda.*

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

Impresso no Brasil  
*Printed in Brazil*  
03.2021

### **Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)**

A958t	Ávila, Humberto. Teoria da igualdade tributária / Humberto Ávila. – 4. ed. – São Paulo : Malheiros, 2021. 216 p. ; 21 cm.  Inclui bibliografia. ISBN 978-65-5860-015-2  1. Direito tributário – Brasil. 2. Igualdade perante a lei. I. Título.  CDU 34.336(81)
-------	--

### **Índice para catálogo sistemático:**

1. Direito tributário : Brasil : Igualdade perante a lei 34.336(81)  
(Bibliotecária responsável: Sabrina Leal Araujo – CRB 8/10213)

**SUMÁRIO**

<i>Nota à 4ª edição</i> .....	7
<i>Nota à 3ª edição</i> .....	8
<i>Apresentação</i> Prof. Alcides Jorge Costa .....	9
<i>Prefácio</i> – Prof. Paulo de Barros Carvalho .....	11
<i>Agradecimentos</i> .....	17

**1. CONSIDERAÇÕES INTRODUTÓRIAS**

<b>1.1 OBJETO E IMPORTÂNCIA (POR QUE A IGUALDADE?)</b> .....	19
<b>1.2 MÉTODO (OU SOB QUE PERSPECTIVA SERÁ ANALISADA A IGUALDADE?)</b> .....	28
<b>1.3 PLANO (OU COMO SERÁ ANALISADA A IGUALDADE?)</b> .....	36

**2. SIGNIFICAÇÃO DA IGUALDADE  
(OU IGUALDADE EM QUE SENTIDO E DO QUÊ?)**

<b>2.1 CONSIDERAÇÕES GERAIS</b> .....	39
<b>2.2 DEFINIÇÃO</b>	
<b>2.2.1 Conceito</b> .....	43
<b>2.2.2 Elementos estruturais</b>	
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
<b>2.3 DIMENSÕES</b>	
<b>2.3.1 Igualdade na lei x igualdade diante da lei</b> .....	77
<b>2.3.2 Igualdade geral x igualdade particular</b>	
2.3.2.1 <i>Considerações gerais</i> .....	82
2.3.2.2 <i>Igualdade particular e a capacidade contributiva objetiva</i> .....	90
2.3.2.3 <i>Igualdade geral e a padronização</i>	
2.3.2.3.1 <i>Aspectos gerais</i> .....	93
2.3.2.3.2 <i>Pressupostos</i>	
2.3.2.3.2.1 <i>Necessidade</i> .....	100
2.3.2.3.2.2 <i>Generalidade</i> .....	100

	2.3.2.3.2.3	Compatibilidade .....	102
	2.3.2.3.2.4	Neutralidade .....	103
	2.3.2.3.2.5	Não excessividade .....	110
	2.3.2.3.2.6	Ajustabilidade .....	111
	2.3.2.3.3	Igualdade e legalidade .....	121
<b>2.3.3</b>		<b>Igualdade inicial x igualdade superveniente</b> .....	128
<b>2.3.4</b>		<b>Igualdade pontual x igualdade sistemática</b> .....	135
<b>2.4</b>		<b>NATUREZA NORMATIVA</b>	
<b>2.4.1</b>		<b>Espécie normativa</b>	
	2.4.1.1	Aspectos gerais .....	141
	2.4.1.2	Igualdade-postulado .....	142
	2.4.1.3	Igualdade-princípio .....	143
	2.4.1.4	Igualdade-regra .....	144
<b>2.4.2</b>		<b>Conteúdo normativo</b> .....	147
<b>3.</b>		<b>REALIZAÇÃO DA IGUALDADE</b>	
		<b>(OU IGUALDADE EM QUE MEDIDA E POR QUEM?)</b>	
<b>3.1</b>		<b>MODO DE REALIZAÇÃO</b>	
	3.1.1	Prevalência relativa da igualdade .....	154
	3.1.2	Função de suporte da igualdade .....	158
	3.1.3	Restringibilidade	
	3.1.3.1	Dimensão do ônus argumentativo .....	159
	3.1.3.2	Sujeito do ônus argumentativo .....	167
<b>3.2</b>		<b>MEDIDA DE REALIZAÇÃO</b>	
	3.2.1	Finalidade das normas tributárias e realização da igualdade	
	3.2.1.1	Finalidade fiscal e capacidade contributiva .....	168
	3.2.1.2	Finalidade extrafiscal e proporcionalidade .....	169
	3.2.2	Limites da realização da igualdade .....	171
<b>3.3</b>		<b>SUJEITOS DA REALIZAÇÃO</b>	
	3.3.1	Considerações gerais .....	173
	3.3.2	Igualdade e Poder Legislativo	
	3.3.2.1	Aspectos gerais .....	175
	3.3.2.2	Liberdade de configuração e normas de competência .....	176
	3.3.2.3	Liberdade de configuração e direitos fundamentais .....	179
	3.3.3	Igualdade e Poder Judiciário .....	187
	3.3.4	Igualdade e Poder Executivo .....	194
<b>4.</b>		<b>CONCLUSÕES</b> .....	199
<b>5.</b>		<b>BIBLIOGRAFIA</b> .....	209