

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	19
CAPÍTULO I – JUSTIÇA	27
1.1 A JUSTIÇA E A LEGITIMAÇÃO DO DIREITO.....	27
1.2 JUSTIÇA E SUAS PERSPECTIVAS DE ANÁLISE	34
1.3 DIMENSÕES DA JUSTIÇA	45
1.3.1 Dimensão de postulado	45
1.3.1.1 Postulado da coerência na criação do Direito ou justiça do sistema.....	46
1.3.1.2 Postulado da coerência na aplicação do Direito	52
1.3.1.3 Postulado da razoabilidade	54
1.3.2 Dimensão fática.....	58
1.3.3 Dimensão valorativa	61
1.3.4 Dimensão principiológica	69
1.4 CONCEITO DE JUSTIÇA	86
1.5 CONCEPÇÕES DE JUSTIÇA	94
1.5.1 Justiça formal	117
1.5.2 Justiça concreta	125
1.5.3 Justiça material ou substantiva.....	136
1.6 TIPOS DE JUSTIÇA.....	138
1.6.1 Justiça natural.....	149
1.6.2 Justiça geral.....	153
1.6.3 Justiça particular	156
1.6.3.1 Justiça distributiva.....	159
1.6.3.2 Justiça comutativa (corretiva e retificadora).....	164
CAPÍTULO II – DEFINIÇÃO DA JUSTIÇA TRIBUTÁRIA	169
2.1 NOÇÕES INTRODUTÓRIAS.....	169

2.2	O CONTEXTO DA JUSTIÇA NA TRIBUTAÇÃO.....	171
2.2.1	Justiça e tributação no Estado Patrimonial	171
2.2.2	Justiça e tributação no Estado Liberal	191
2.2.3	Justiça e tributação no Estado Social	199
2.3	TEORIAS DE JUSTIFICAÇÃO DA TRIBUTAÇÃO.....	202
2.3.1	Teorias do benefício	204
2.3.1.1	Teoria clássica do benefício	206
2.3.1.2	Refutação da teoria clássica do benefício	214
2.3.1.3	A teoria do benefício renovada	216
2.3.2	Teorias do sacrifício	219
2.3.3	Teoria do interesse	225
2.3.4	Teoria da capacidade contributiva	227
2.4	JUSTIÇA TRIBUTÁRIA E JUSTIÇA FISCAL: DISTINÇÕES	238
2.5	JUSTIÇA TRIBUTÁRIA.....	240
2.5.1	Justiça nas espécies tributárias.....	269
2.5.1.1	Crítério de justiça tributária que rege a distribuição do ônus nos impostos	270
2.5.1.2	Crítério de justiça que rege os tributos vinculados.....	277
2.5.2	Crítério de justiça que rege a repetição do indébito	283
2.5.3	Crítério de justiça que rege as relações entre Fisco e contribuinte.....	287
2.5.4	Teleologia da justiça e da justiça tributária.....	291
2.5.5	Justiça na instituição e majoração de tributos.....	306
2.5.5.1	Na instituição de tributos com fins fiscais.....	315
2.5.5.2	Na instituição de tributos com função extrafiscal	316
2.5.6	Justiça na aplicação do Direito	320
2.6	SUJEITOS DA JUSTIÇA	324
2.6.1	Justiça tributária sob o ponto de vista dos indivíduos (contribuintes).....	332
2.6.2	Justiça tributária sob o ponto de vista do todo: coletividade.....	335
2.6.3	Justiça tributária sob o ponto de vista da coletividade dos empreendedores (partes).....	338
2.7	ÁRBITROS DA JUSTIÇA	340
2.7.1	A justiça do Poder Legislativo	340
2.7.2	A justiça do Poder Judiciário	345
2.7.3	A justiça do Poder Executivo.....	355
2.7.3.1	Administração Pública, justiça e lei.....	355
2.7.3.2	Justiça tributária e juridicidade	359
2.8	JUSTIÇA TRIBUTÁRIA SOB UMA PERSPECTIVA INTERTEMPORAL	371
2.8.1	Justiça e tempo	371
2.8.2	Justiça tributária no tempo	373

2.8.3	Realização da justiça em tempo socialmente útil	376
2.8.4	Justiça prospectiva	378
2.8.5	Injustiça <i>ex nunc</i> e <i>ex tunc</i>	382
2.9	JUSTIÇA TRIBUTÁRIA SOB UMA PERSPECTIVA ESPACIAL	384
2.9.1	Equidade entre Regiões.....	384
2.9.2	Equidade entre nações e justiça tributária internacional	387

CAPÍTULO III – FUNDAMENTOS DO PRINCÍPIO DA JUSTIÇA TRIBUTÁRIA.....	391
3.1 INTRODUÇÃO	391
3.2 FUNDAMENTOS NORMATIVOS DIRETOS	392
3.2.1 Preâmbulo, princípios fundamentais, direito e garantias fundamentais....	392
3.3 FUNDAMENTOS NORMATIVOS INDIRETOS	397
3.3.1 Os fundamentos da justiça tributária deduzidos das normas constitucionais superiores.....	397
3.3.1.1 Princípio do Estado de Direito.....	399
3.3.1.2 Princípio do Estado Social de Direito.....	415
3.3.1.3 Princípio da separação dos Poderes: limitação dos poderes pela sua separação.....	420
3.3.1.4 Princípio democrático: projeto coletivo de autogoverno dos livres e iguais.....	425
3.3.1.5 Princípio da dignidade da pessoa humana.....	433
3.3.1.6 A liberdade e seus princípios	437
3.3.1.6.1 Princípios da liberdade enquanto gênero	437
3.3.1.6.2 Princípio da liberdade para o exercício de qualquer trabalho, ofício ou profissão.....	440
3.3.1.7 Princípio da proteção da propriedade	443
3.3.1.8 Princípio da igualdade.....	447
3.3.1.8.1 Estrutura da igualdade	453
3.3.1.8.2 A igualdade na Constituição Federal de 1988.....	455
3.3.1.9 Princípio do respeito e proteção dos Direitos Fundamentais	462
3.3.2 Os fundamentos do princípio da justiça tributária induzidos de regras constitucionais.....	464
3.3.2.1 Legalidade.....	466
3.3.2.2 Regras de competência	474
3.3.2.3 Irretroatividade.....	477
CAPÍTULO IV – CONTEÚDO DA JUSTIÇA TRIBUTÁRIA	485
4.1 CAPACIDADE CONTRIBUTIVA.....	489
4.1.1 Breve introdução.....	489

4.1.2	Reconhecimento do princípio nas Constituições modernas	494
4.2	CONCEPÇÕES DA CAPACIDADE CONTRIBUTIVA	505
4.2.1	Capacidade contributiva objetiva ou absoluta	506
4.2.2	Capacidade contributiva subjetiva ou relativa	510
4.2.3	Capacidade contributiva numa imposição em específico e capacidade contributiva global	514
4.3	FUNÇÕES DESEMPENHADAS PELO PRINCÍPIO DA CAPACIDADE CONTRIBUTIVA	515
4.3.1	Função de pressuposto ou fundamento para tributação	515
4.3.2	Função de critério de graduação dos tributos	517
4.3.3	Função de limite	519
4.4	LIMITAÇÕES AO PODER DE TRIBUTAR E CAPACIDADE CONTRIBUTIVA	522
4.4.1	Proibição do excesso	523
4.4.1.1	Controle do excesso pelo teste de proporcionalidade e seus principais aspectos	526
4.4.1.2	Não confisco	531
4.4.1.2.1	Eficácia	537
4.4.1.3	Sanções políticas	538
4.4.2	Mínimo existencial	543
4.4.2.1	Garantia de existência física	546
4.4.2.2	Garantia de existência humana digna	551
4.4.2.3	A proteção do mínimo existencial não se confunde com o direito às deduções no IRPF	554
4.4.2.4	Qual o fundamento para as deduções do Imposto de Renda Pessoa Física?	556
4.4.2.5	Mínimo existencial, tributação indireta e os meios disponíveis para a sua proteção	557
4.4.2.5.1	Proteção pela concessão de isenções	562
4.4.2.5.2	Proteção por isenções concedidas no âmbito de programas sociais: Estado Unidos	567
4.4.2.5.3	Proteção pela imposição diferenciada a depender do contribuinte: (Japão)	568
4.4.2.5.4	Proteção pela concessão de créditos de natureza compensatória: o cashback (Canadá)	570
4.4.3	Proibição de desigualdade	573
4.4.3.1	Proibição de discriminação arbitrária	575
4.4.3.1.1	Leis concessivas de benefícios não isonômicos que excluem (ou não incluem) contribuintes em situação equivalente	581
4.4.3.1.2	Norma inconstitucional por omissão parcial	582

4.4.3.1.3	<i>Fat taxes e sugar taxes</i>	585
4.4.3.2	Proibição de privilégios odiosos	589
4.4.3.2.1	Previsão constitucional	590
4.4.3.2.2	<i>Fringe benefits</i>	594
4.4.3.2.3	Pejotização	596
4.4.4	Imunidades	597
4.4.5	Proibição de proteção insuficiente	600
4.5	CAPACIDADE CONTRIBUTIVA E POSSIBILIDADES FÁTICAS	603
4.5.1	Da cláusula “sempre que possível”	608
4.5.2	Capacidade contributiva nas taxas e nas contribuições de melhoria	611
4.5.3	Eficácia	616
4.6	SUBPRINCÍPIOS DA CAPACIDADE CONTRIBUTIVA	618
4.6.1	Princípio da generalidade	618
4.6.2	Princípio da pessoalidade	625
4.6.3	Princípio da universalidade	628
4.6.4	Princípio da neutralidade	630
4.7	SUBPRINCÍPIOS DE NATUREZA TÉCNICA	637
4.7.1	Seletividade	637
4.7.2	Não cumulatividade	644
4.7.3	Proporcionalidade	648
4.7.4	Progressividade	655
4.7.4.1	Fundamento teórico	657
4.7.4.2	Limite inerente a estrutura e a natureza do tributo	675
4.7.4.3	Limite da tributação e a curva de Laffer	676
4.7.5	País do destino	678
4.7.5.1	A imunidade do ICMS nas exportações	680
4.7.5.2	A imunidade do IPI nas exportações e suas condições	686
4.8	EQUIDADE	690
4.8.1	Equidade legal	696
4.8.1.1	A equidade como forma de integração do direito	698
4.8.1.2	A equidade como forma de correção da justiça legal	699
4.8.1.3	Interpretação benigna da lei tributária	704
4.8.1.4	Equidade dulcificadora	705
4.8.1.5	Cláusulas de equidade	707
4.9	JUSTIÇA TRIBUTÁRIA E POSSÍVEIS CONFLITOS COM OUTROS PRINCÍPIOS JURÍDICOS	709
4.9.1	Capacidade contributiva e praticabilidade	709
4.9.1.1	Justiça tributária, presunções e ficções	716
4.9.1.1.1	Justiça tributária e as presunções legais	716

4.9.1.1.2	Justiça tributária e as ficções legais.....	721
4.9.1.2	Justiça tributária, capacidade contributiva e extrafiscalidade	725
CONCLUSÃO	729
REFERÊNCIAS	743