

Coleção CONPEDI/UNICURITIBA

VOL. 19

Organizadores

PROF. DR. ORIDES MEZZAROBA  
PROF. DR. RAYMUNDO JULIANO REGO FEITOSA  
PROF. DR. VLADMIR OLIVEIRA DA SILVEIRA  
PROF.<sup>a</sup>. DR.<sup>a</sup>. VIVIANE COÊLHO DE SÉLLOS-KNOERR

Coordenadores

PROF. DR. JOSÉ QUERINO TAVARES NETO  
PROF. DR. RAYMUNDO JULIANO REGO FEITOSA

# DIREITO TRIBUTÁRIO II

2014 | Curitiba





## Nossos Contatos

### São Paulo

Rua José Bonifácio, n. 209,  
cj. 603, Centro, São Paulo – SP  
CEP: 01.003-001

Acesse: [www.editoraclassica.com.br](http://www.editoraclassica.com.br)

### Redes Sociais

Facebook:

<http://www.facebook.com/EditoraClassica>

Twitter:

<https://twitter.com/EditoraClassica>

## EDITORA CLÁSSICA

### Conselho Editorial

Allessandra Neves Ferreira  
Alexandre Walmott Borges  
Daniel Ferreira  
Elizabeth Accioli  
Everton Gonçalves  
Fernando Knoerr  
Francisco Cardozo de Oliveira  
Francisval Mendes  
Ilton Garcia da Costa  
Ivan Motta  
Ivo Dantas  
Jonathan Barros Vita  
José Edmilson Lima  
Juliana Cristina Busnardo de Araujo  
Lafayette Pozzoli  
Leonardo Rabelo  
Lívia Gaigher Bósio Campello  
Lucimeiry Galvão

### Equipe Editorial

**Editora Responsável:** Verônica Gottgroy

**Capa:** Editora Clássica

## Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)

### CIP-BRASIL. CATALOGAÇÃO-NA-FONTE

D597

Direito tributário II

Coleção Conpedi/Unicuritiba.

Organizadores : Orides Mezzaroba / Raymundo Juliano  
Rego Feitosa / Vladmir Oliveira da Silveira  
/ Viviane Coêlho Séllos-Knoerr.

Coordenadores : José Querino Tavares Neto / Raymundo  
Juliano Rego Feitosa.

Título independente - Curitiba - PR . : vol.19 - 1ª ed.

Clássica Editora, 2014.

279p. :

**ISBN 978-85-8433-007-2**

1. Cidadania fiscal– dignidade humana. 2. Política  
tributária.

I. Título.

CDD 341.39

**XXII ENCONTRO NACIONAL DO CONPEDI/ UNICURITIBA**  
**Centro Universitário Curitiba / Curitiba – PR**

**MEMBROS DA DIRETORIA**

Vladmir Oliveira da Silveira

**Presidente**

Cesar Augusto de Castro Fiuza

**Vice-Presidente**

Aires José Rover

**Secretário Executivo**

Gina Vidal Marcílio Pompeu

**Secretário-Adjunto**

**Conselho Fiscal**

Valesca Borges Raizer Moschen

Maria Luiza Pereira de Alencar Mayer Feitosa

João Marcelo Assafim

Antonio Carlos Diniz Murta (suplente)

Felipe Chiarello de Souza Pinto (suplente)

**Representante Discente**

Ilton Norberto Robl Filho (titular)

Pablo Malheiros da Cunha Frota (suplente)

**Colaboradores**

Elisangela Pruencio

Graduanda em Administração - Faculdade Decisão

Maria Eduarda Basilio de Araujo Oliveira

Graduada em Administração - UFSC

Rafaela Goulart de Andrade

Graduanda em Ciências da Computação – UFSC

**Diagramador**

Marcus Souza Rodrigues

APRESENTAÇÃO .....	11
<b>ACESSO À INFORMAÇÃO E CIDADANIA FISCAL</b> (Debora Bezerra de Menezes Serpa Maia) .....	16
INTRODUÇÃO .....	17
CIDADANIA FISCAL NA DEMOCRACIA SEMIDIRETA .....	19
O ACESSO À INFORMAÇÃO E A CIDADANIA FISCAL NA ERA DIGITAL .....	22
CONCLUSÃO .....	27
REFERÊNCIAS .....	29
<b>CIDADANIA FISCAL E DESENVOLVIMENTO: A ERRADICAÇÃO DA POBREZA COMO OBJETIVO DA REPÚBLICA</b> (Rodrigo Lucas Carneiro Santos e Ana Paula Basso) .....	31
INTRODUÇÃO .....	31
CIDADANIA COMO FUNDAMENTO DA REPÚBLICA .....	33
DEVER FUNDAMENTAL DE PAGAR IMPOSTOS E CIDADANIA .....	36
CONEXÕES ENTRE CIDADANIA E JUSTIÇA FISCAL NA ERRADICAÇÃO DA POBREZA .....	39
CONSIDERAÇÕES FINAIS .....	48
REFERÊNCIAS .....	50
<b>A TRIBUTAÇÃO COMO INSTRUMENTO DE CONCRETIZAÇÃO DA DIGNIDADE DA PESSOA HUMANA EM FACE DO DESENVOLVIMENTO</b> (Terezinha de Oliveira Domingos e Leandro Reinaldo da Cunha) .....	54
INTRODUÇÃO .....	55
A QUESTÃO TRIBUTÁRIA EM FACE DO DESENVOLVIMENTO HUMANO .....	56
A POLÍTICA TRIBUTÁRIA COMO INSTRUMENTO DE CONCRETIZAÇÃO DO DESENVOLVIMENTO .....	62
O TRIBUTO COMO UM DEVER E COMO UM DIREITO .....	64
DIGNIDADE DA PESSOA HUMANA E TRIBUTAÇÃO .....	69
CONCLUSÃO .....	73
REFERÊNCIAS .....	76
<b>O FUTURO DO ESTADO SOB A ÓTICA DA SOLIDARIEDADE SOCIAL TRIBUTÁRIA</b> (Jocir Sevegnani e Marcos Leite Garcia) .....	78
INTRODUÇÃO .....	79
NOÇÃO DE ESTADO E OS SEUS FINS .....	79

CONSIDERAÇÕES SOBRE A TRIBUTAÇÃO .....	85
CONTRIBUTO DA SOLIDARIEDADE SOCIAL TRIBUTÁRIA PARA O FUTURO DO ESTADO .....	89
CONSIDERAÇÕES FINAIS .....	96
REFERÊNCIAS .....	97
<b>GLOBALIZAÇÃO, DIREITO TRIBUTÁRIO E DESENVOLVIMENTO: TENSÕES ENTRE DIREITO E POLÍTICA NO PERCURSO DO ACORDO PARA TROCA DE INFORMAÇÕES TRIBUTÁRIAS ENTRE BRASIL E ESTADOS UNIDOS (Frederico Silva Bastos) .....</b>	<b>100</b>
INTRODUÇÃO .....	101
A ORIGEM DOS ACORDOS PARA TROCA DE INFORMAÇÕES EM MATÉRIA TRIBUTÁRIA E A ESCOLHA DO MODELO BRASILEIRO .....	103
O DEBATE POLÍTICO E AS QUESTÕES JURÍDICAS ENVOLVENDO O ACORDO PARA TROCA DE INFORMAÇÕES TRIBUTÁRIAS ENTRE BRASIL E ESTADOS UNIDOS .....	107
CONCLUSÃO .....	119
REFERÊNCIAS .....	124
<b>GLOBALIZAÇÃO, NEOLIBERALISMO E A NOVA ORDEM TRIBUTÁRIA (Willame Parente Mazza) .....</b>	<b>130</b>
INTRODUÇÃO .....	131
O CONTEXTO DA SOBERANIA NO MUNDO GLOBALIZADO .....	131
UM BREVE ESBOÇO SOBRE A GLOBALIZAÇÃO .....	135
AS TRANSFORMAÇÕES TRIBUTÁRIAS NO ÂMBITO DA GLOBALIZAÇÃO .....	139
CONCLUSÃO .....	148
REFERÊNCIAS .....	149
<b>A IMPORTÂNCIA DE UM PROCESSO HERMENÊUTICO ADEQUADO NA IMUNIDADE TRIBUTÁRIA DOS LIVROS COMO FORMA DE BUSCAR O DESENVOLVIMENTO SUSTENTÁVEL (Luiz Gustavo Levate e Paulo Adyr Dias do Amaral) .....</b>	<b>153</b>
INTRODUÇÃO .....	155
INTERPRETAÇÃO NO DIREITO CONSTITUCIONAL TRIBUTÁRIO .....	157
INTERPRETAÇÃO HISTÓRICO-EVOLUTIVA: SOCIEDADE MODERNA – PROBLEMAS ANTIGOS .....	158
A CONSIDERAÇÃO DO ELEMENTO TELEOLÓGICO – A QUESTÃO DOS VALORES .....	160
CONJUGAÇÃO DO MÉTODO HISTÓRICO-EVOLUTIVO COM A INTERPRETAÇÃO SISTEMÁTICA .....	163
A EDUCAÇÃO E OS PILARES DO DESENVOLVIMENTO SUSTENTÁVEL .....	164
POR QUE MOTIVO A ESPERANÇA DE LIBERDADE REPOUSA SOBRE O PODER JUDICIÁRIO? .....	168
JURISPRUDÊNCIA .....	170
CONCLUSÃO .....	172

REFERÊNCIAS .....	174
<b>A INCONSTITUCIONALIDADE DA INTERPRETAÇÃO TAXATIVA DA LISTA DE DOENÇAS GRAVES PARA ISENÇÃO DE IMPOSTO DE RENDA (Marcelo Luiz Hille e Paul Jürgen Kelter) .....</b>	<b>176</b>
INTRODUÇÃO .....	177
DIREITO FUNDAMENTAL À SAÚDE E DIGNIDADE HUMANA .....	178
ISONOMIA E CAPACIDADE CONTRIBUTIVA .....	180
RESERVA DO POSSÍVEL EM RELAÇÃO À SAÚDE .....	183
A ISENÇÃO DO IMPOSTO DE RENDA .....	186
POLÍTICAS PÚBLICAS .....	195
CONCLUSÃO .....	197
REFERÊNCIAS .....	199
<b>A INTERPRETAÇÃO EXTENSIVA EM MATÉRIA DE ISENÇÃO TRIBUTÁRIA RELACIONADA À PRESERVAÇÃO DA DIGNIDADE DA PESSOA HUMANA. UMA TENTATIVA DE DESCONSTRUÇÃO DO ENTENDIMENTO JURISPRUDENCIAL PREDOMINANTE À LUZ DAS LIÇÕES DE ALEXY E DWORKIN (Thiago Antonio Nascimento Diniz) .....</b>	<b>203</b>
INTRODUÇÃO .....	204
LEI 7.713/1998 – NORMA DE ISENÇÃO DE IMPOSTO DE RENDA E O CASO SOB EXAME .....	207
DO POSICIONAMENTO JURISPRUDENCIAL (STJ E STF) – PREVALÊNCIA DE INTERPRETAÇÃO LITERAL PARA NORMA DE ISENÇÃO TRIBUTÁRIA .....	209
EXAME DA DECISÃO À LUZ DAS TEORIAS DE ALEXY E DWORKIN .....	212
CONCLUSÃO .....	223
BIBLIOGRAFIA .....	224
<b>A OMISSÃO INCONSTITUCIONAL DO CONGRESSO NACIONAL NA REGULAMENTAÇÃO DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS ESTADOS E O SUPREMO TRIBUNAL FEDERAL (Armando Zanin Neto e José Luiz Crivelli Filho) .....</b>	<b>226</b>
INTRODUÇÃO .....	227
A AÇÃO DIRETA DE INCONSTITUCIONALIDADE POR OMISSÃO .....	228
BREVE ESCORÇO HISTÓRICO DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS ESTADOS .....	236
CONSIDERAÇÕES FINAIS .....	243
REFERÊNCIAS .....	245
<b>FEDERALISMO FISCAL: DISTRIBUIÇÃO DE RECEITAS E A ISENÇÃO DE TRIBUTOS QUE COMPÕEM A RECEITA DE OUTROS ENTES POLÍTICOS (Renan Moreira de Norões Brito e Dra. Maria Lírida Calou de Araújo e Mendonça) .....</b>	<b>247</b>
INTRODUÇÃO .....	248

FEDERALISMO FISCAL .....	249
A CONSTITUIÇÃO FEDERAL E AS MANIFESTAÇÕES DO FEDERALISMO FISCAL .....	255
A CONGRUÊNCIA DOS DISPOSITIVOS QUE REGULAM O SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL .....	259
CONCLUSÃO .....	262
REFERÊNCIAS .....	263
<b>A DESONERAÇÃO DAS EXPORTAÇÕES E O REMICEX: POSSIBILIDADE DE EVASÃO TRIBUTÁRIA DE ICMS E INVASÃO DE COMPETÊNCIA</b> (Fernanda Mara de Oliveira Macedo Carneiro Pacobahyba e Tânia Luíza Calou de Araújo e Mendonça) .....	264
INTRODUÇÃO .....	265
A POLÍTICA DE COMÉRCIO EXTERIOR E A NECESSÁRIA DESONERAÇÃO TRIBUTÁRIA DAS EXPORTAÇÕES .....	266
A ATUAÇÃO FEDERAL NA DESONERAÇÃO DAS EXPORTAÇÕES: O REGIME DE ENTREGA DE EMBALAGENS NO MERCADO INTERNO EM RAZÃO DA COMERCIALIZAÇÃO A EMPRESA SEDIADA NO EXTERIOR (REMICEX) .....	272
A INAPLICABILIDADE DO REMICEX AO ICMS: INDUÇÃO À EVASÃO E INVASÃO DE COMPETÊNCIA DO ENTE FEDERAL .....	277
CONSIDERAÇÕES FINAIS .....	283
REFERÊNCIAS .....	284

Caríssimo(a) Associado(a),

Apresento o livro do Grupo de Trabalho **Direito Tributário II**, do XXII Encontro Nacional do Conselho Nacional de Pesquisa e Pós-graduação em Direito (CONPEDI), realizado no Centro Universitário Curitiba (UNICURUTIBA/PR), entre os dias 29 de maio e 1º de junho de 2013.

O evento propôs uma análise da atual Constituição brasileira e ocorreu num ambiente de balanço dos programas, dada a iminência da trienal CAPES-MEC. Passados quase 25 anos da promulgação da Carta Magna de 1988, a chamada Constituição Cidadã necessita uma reavaliação. Desde seus objetivos e desafios até novos mecanismos e concepções do direito, nossa Constituição demanda reflexões. Se o acesso à Justiça foi conquistado por parcela tradicionalmente excluída da cidadania, esses e outros brasileiros exigem hoje o ponto final do processo. Para tanto, basta observar as recorrentes emendas e consequentes novos parcelamentos das dívidas dos entes federativos, bem como o julgamento da chamada ADIN do calote dos precatórios. Cito apenas um dentre inúmeros casos que expõem os limites da Constituição de 1988. Sem dúvida, muitos debates e mesas realizados no XXII Encontro Nacional já antecipavam demandas que semanas mais tarde levariam milhões às ruas.

Com relação ao CONPEDI, consolidamos a marca de mais de 1.500 artigos submetidos, tanto nos encontros como em nossos congressos. Nesse sentido é evidente o aumento da produção na área, comprovável inclusive por outros indicadores. Vale salientar que apenas no âmbito desse encontro serão publicados 36 livros, num total de 784 artigos. Definimos a mudança dos Anais do CONPEDI para os atuais livros dos GTs – o que tem contribuído não apenas para o propósito de aumentar a pontuação dos programas, mas de reforçar as especificidades de nossa área, conforme amplamente debatido nos eventos.

Por outro lado, com o crescimento do número de artigos, surgem novos desafios a enfrentar, como o de (1) estudar novos modelos de apresentação dos trabalhos e o de (2) aumentar o número de avaliadores, comprometidos e pontuais. Nesse passo, quero agradecer a todos os 186 avaliadores que participaram deste processo e que, com competência, permitiram-nos entregar no prazo a avaliação aos associados. Também gostaria de parabenizar os autores



selecionados para apresentar seus trabalhos nos 36 GTs, pois a cada evento a escolha tem sido mais difícil.

Nosso PUBLICA DIREITO é uma ferramenta importante que vem sendo aperfeiçoada em pleno funcionamento, haja vista os raros momentos de que dispomos, ao longo do ano, para seu desenvolvimento. Não obstante, já está em fase de testes uma nova versão, melhorada, e que possibilitará sua utilização por nossos associados institucionais, tanto para revistas quanto para eventos.

O INDEXA é outra solução que será muito útil no futuro, na medida em que nosso comitê de área na CAPES/MEC já sinaliza a relevância do impacto nos critérios da trienal de 2016, assim como do *Qualis* 2013/2015. Sendo assim, seus benefícios para os programas serão sentidos já nesta avaliação, uma vez que implicará maior pontuação aos programas que inserirem seus dados.

Futuramente, o INDEXA permitirá estudos próprios e comparativos entre os programas, garantindo maior transparência e previsibilidade – em resumo, uma melhor fotografia da área do Direito. Destarte, tenho certeza de que será compensador o amplo esforço no preenchimento dos dados dos últimos três anos – principalmente dos grandes programas –, mesmo porque as falhas já foram catalogadas e sua correção será fundamental na elaboração da segunda versão, disponível em 2014.

Com relação ao segundo balanço, após inúmeras viagens e visitas a dezenas de programas neste triênio, estou convicto de que o expressivo resultado alcançado trará importantes conquistas. Dentre elas pode-se citar o aumento de programas com nota 04 e 05, além da grande possibilidade dos primeiros programas com nota 07. Em que pese as dificuldades, não é possível imaginar outro cenário que não o da valorização dos programas do Direito. Nesse sentido, importa registrar a grande liderança do professor Martônio, que soube conduzir a área com grande competência, diálogo, presença e honestidade. Com tal conjunto de elementos, já podemos comparar nossos números e critérios aos das demais áreas, o que será fundamental para a avaliação dos programas 06 e 07.

Com relação ao IPEA, cumpre ainda ressaltar que participamos, em Brasília, da III Conferência do Desenvolvimento (CODE), na qual o CONPEDI promoveu uma Mesa sobre o estado da arte do Direito e Desenvolvimento, além da apresentação de artigos de pesquisadores do Direito, criteriosamente selecionados. Sendo assim, em São Paulo lançaremos um novo livro com o resultado deste projeto, além de prosseguir o diálogo com o IPEA para futuras parcerias e editais para a área do Direito.

Não poderia concluir sem destacar o grande esforço da professora Viviane Coêlho de Séllos Knoerr e da equipe de organização do programa de Mestrado em Direito do UNICURITIBA, que por mais de um ano planejaram e executaram um grandioso encontro. Não foram poucos os desafios enfrentados e vencidos para a realização de um evento que agregou tantas pessoas em um cenário de tão elevado padrão de qualidade e sofisticada logística – e isso tudo sempre com enorme simpatia e procurando avançar ainda mais.

Curitiba, inverno de 2013.

Vladmir Oliveira da Silveira  
Presidente do CONPEDI

## Gracias por visitar este Libro Electrónico

Puedes leer la versión completa de este libro electrónico en diferentes formatos:

- HTML(Gratis / Disponible a todos los usuarios)
- PDF / TXT(Disponible a miembros V.I.P. Los miembros con una membresía básica pueden acceder hasta 5 libros electrónicos en formato PDF/TXT durante el mes.)
- Epub y Mobipocket (Exclusivos para miembros V.I.P.)

Para descargar este libro completo, tan solo seleccione el formato deseado, abajo:

