

**JAIME SILVERIO DA SILVA**

**A TRIBUTAÇÃO NA CONSTITUIÇÃO VIGENTE E  
OS LIMITES AO PODER DE TRIBUTAR**

**FEIRA DE SANTANA/BA**

**2003**

**JAIME SILVERIO DA SILVA**

**A TRIBUTAÇÃO NA CONSTITUIÇÃO VIGENTE E OS  
LIMITES AO PODER DE TRIBUTAR**

**Dissertação**

**Apresentada ao Curso de Mestrado da Universidade Federal de Pernambuco em  
convênio com a Universidade Estadual de Feira de Santana como requisito  
parcial à obtenção do grau de MESTRE EM DIREITO.**

**ORIENTADOR: Prof. Dr. Edílson Pereira Nobre Júnior**

**FEIRA DE SANTANA/BA**

**2003**

## **FOLHA DE APROVAÇÃO**

**Autor:** Jaime Silvério da Silva

**Título:** A Tributação na Constituição Vigente e os Limites do Poder de Tributar.

**Trabalho Acadêmico:** Dissertação Final de Curso

**Objetivo:** Obtenção do Título de Mestre em Direito

**IES:** UFPE/EEFS/PÓS-GRADUAÇÃO EM DIREITO

**Área de Concentração:** Direito Público

**Data de Aprovação:** 04/07/2003

---

Dr. Raimundo Juliano - Presidente

---

Dr. Paulo Cezar Santos Bezerra 1º Examinador

---

Dr. Fabíola Santos Albuquerque 2º Examinador

Título e texto amparado pela Lei n.5.988 de 14 de dezembro de 1983.

Revisão do autor

## FICHA CATALOGRÁFICA

Silva, Jaime Silvério da. 1940 -  
S578t A tributação na constituição vigente e os limites ao poder de tributar / Jaime Silvério da Silva. \_\_\_ Feira de Santana, Ba: Universidade Federal de Pernambuco; Universidade Estadual de Feira de Santana, 2002.  
130 p.

Tese apresentada como requisito parcial à obtenção do grau de Mestre em Direito.

1. BRASIL – Constituição Federal. 2. Jurisprudência. I. Silva, Jaime Silvério da. II. Título.

CDU 336. 2. 01 : 340. 135

## AGRADECIMENTOS

Apraz-me demonstrar a minha gratidão a meu orientador Dr. EDILSON PEREIRA NOBRE JUNIOR, pela sua decisiva ajuda, incentivo e colaboração plena no apoio a essa pesquisa.

Os meus agradecimentos pelo incentivo e compreensão, ao meu colega Advogado Dr. HAMILTON RIBEIRO JUNIOR, bem assim, a admirável e incansável colega advogada Dra.VANESSA BARBOSA ASSUNÇÃO, pela sua excelente colaboração na pesquisa e ajuda na digitação desse trabalho, além de deixar patente, o registro da Bibliotecária MARIA APARECEIDA CONCEIÇÃO FRANÇA E FRANÇA pela a aprendizagem de seus conhecimentos técnicos no aperfeiçoamento desse trabalho.

Agradeço também, ao apoio direto de minha esposa TELMA DIAS ANDRADE DA SILVA.

Jamais poderia deixar de agradecer ainda, aquele que deu-me o primeiro incentivo quando em vida, " meu pai" que sempre gesticulava e articulava uma forma de ver-me um dia escrevendo uma pesquisa dessa natureza, sobretudo porque, na hora que eu mais precisava, ajudou-me a chegar a esse patamar.

A minha filha CINTIA ANDRADE S. DA SILVA, Bacharela em turismo, nem se cogita da sua força e incentivos perpetrados.

A todos quanto contribuíram direta ou indiretamente para a realização dessa modesta pesquisa, eternizo os meus mais calorosos agradecimentos.

## SUMÁRIO

### LISTA DE SIGLAS

### INTRODUÇÃO

12

1.	O PERFIL DA CONSTITUIÇÃO VIGENTE E A TRIBUTAÇÃO	18
1.1	SISTEMA CONSTITUCIONAL TRIBUTÁRIO	23
1.2	A COMPREENSÃO DO SISTEMA TRIBUTÁRIO	32
1.3	A EXACERBAÇÃO TRIBUTÁRIA	34
1.3.1	<u>O Excesso da tributação</u>	34
1.3.2	<u>O Aumento da carga tributária</u>	37
1.3.3	<u>O Peso da carga tributária</u>	40
1.3.4	<u>As Pesadas multas fiscais</u>	44
1.3.5	<u>Multa confiscatória</u>	46
1.4	A VIGÊNCIA, EFICÁCIA E APLICAÇÃO DA LEGISLAÇÃO TRIBUTÁRIA	52
1.5	REFLEXÕES	56
2.	<u>A COMPETÊNCIA TRIBUTÁRIA</u>	59
2.1	CONCEITO	59

2. 1. 1	<u>Competência legislativa</u>	60
2. 1. 2	<u>Competência concorrente e norma geral tributária</u>	61
2. 1. 3	<u>Lei complementar e lei ordinária hierarquia</u>	62
2. 1. 4	<u>Limites de competência da norma geral tributária (artigo 146. III , da Constituição)</u>	64
2. 1. 5	<u>A Competência plena extraordinária dos Estados, no âmbito da competência concorrente</u>	67
2. 2	CARACTERÍSTICAS DA COMPETÊNCIA TRIBUTÁRIA	69
2. 3	A DISTRIBUIÇÃO DAS COMPETÊNCIAS TRIBUTÁRIAS	72
2. 3. 1	<u>Espécie de competência tributária</u>	74
2. 4	COMPETÊNCIA RESIDUAL	78
2. 5	REFLEXÕES	80
3.	<b>LIMITAÇÕES AO PODER DE TRIBUTAR</b>	82
3. 1	LIMITAÇÕES DA COMPETÊNCIA TRIBUTÁRIA	82
3. 2	DA COMPETÊNCIA DOS IMPOSTOS DA UNIÃO	111
3. 2. 1	Conflitos de Competência	129
3. 2. 2	<u>Bis in idem e bitributação</u>	130

3.3	PRINCÍPIOS TRIBUTÁRIOS APLICÁVEIS	131
3.3.1	<u>Síntese dos princípios constitucionais</u>	131
3.3.2	<u>Princípios da não-surpresa</u>	135
3.3.3	<u>Princípio federativo</u>	138
3.3.4	<u>Princípio republicano</u>	142
3.3.5	<u>Princípio da autonomia dos municípios</u>	146
3.3.6	<u>Princípio da capacidade contributiva</u>	153
3.3.7	<u>Princípio da legalidade</u>	158
3.3.8	<u>Princípio da anterioridade</u>	164
3.3.9	<u>Princípio da igualdade</u>	169
3.3.10	<u>Princípio da vedação ao confisco</u>	170
3.4	IMUNIDADES TRIBUTÁRIAS	172
3.5	IMUNIDADES E DOUTRINAS	177
3.6	IMUNIDADE RECÍPROCA	179
3.7	IMUNIDADES INCONDICIONADAS E CONDICIONADAS	182
3.7.1	<u>Imunidades incondicionadas</u>	183
3.7.2	<u>Imunidades condicionadas</u>	185



<b>3.8</b>	<b>COMPETÊNCIA PARA REGULAR AS LIMITAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	<b>188</b>
<b>3.9</b>	<b>REFLEXÕES</b>	<b>192</b>
<b>4.</b>	<b>CONCLUSÕES</b>	<b>193</b>

#### REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

**RESUMO:**

Consiste num estudo sobre o perfil da Constituição vigente, tomando como parâmetro principal a tributação. A princípio, a análise da compreensão do Sistema Tributário Nacional, a seguir a relação com o mundo exterior, na tentativa de apresentar uma interpretação por juízos de doutrinadores/estudiosos baseado em trabalhos de pesquisas críticas sobre o excesso da tributação que causam fraudes, conluios e sonegações fiscais, dentre outros expedientes ilícitos. Ressalta ainda, a Vigência, Eficácia e a Aplicação da Legislação tributária em seus aspectos doutrinários. Aborda a Competência Normativa, bem como demonstra um quadro das Repartições de Receitas de Impostos por cada ente político, enfocando os conflitos de Competência Tributária e Competência Residual. Neste sentido evidenciou-se um estudo dos Princípios Tributários básicos e hermenêutica doutrinária dos mandamentos nucleares do sistema, bem assim apreciado os diversos tipos de Imunidades Tributárias na visão doutrinária e jurisprudencial.

**UNITERMOS:** Constituição Federal. Sistema Tributário Nacional. Competência Tributária. Limitação Tributária. Princípios Tributários. Imunidades. Doutrina. Jurisprudência.

**RÉSUMÉ:**

Il s'agit d'une étude sur le profil de la Constitution en vigueur, en prenant comme base principale la taxation. Au début, on fait l'analyse de la compréhension du Système Tributaire National, ensuite le rapport avec le monde extérieur, dans l'attente de présenter une interprétation par des jugements de docteurs/étudiants en ayant comme référence des recherches critiques sur l'excès de la taxation qui occasionnent des fraudes, des conspirations et des recèlements fiscaux ainsi que d'autres expédients illicites.

On met encore en évidence, la Durée, l'Efficace et l'Application de la Législation Tributaire dans ses aspects doctrinaux.

On aborde la Compétence Normative ainsi bien que montre un panorama des Répartitions de Recettes Tributaires par chaque être politique, en mettant en relief les conflits de la Compétence Résiduelle.

En effet, on s'est mis en évidence une étude des Principes Tributaires élémentaires et de la doctrine de commandements nucléaires du système, en appréciant les différents types d'Immunités Tributaires d'un point de vue doctrinaire et jurisprudentiel.

**VOCABULAIRE:** Constitution Fédérale, Système Tributaire National, Compétence Tributaire, Limitation Tributaire, Principes Tributaires, Immunités, Doctrine, Jurisprudence.