

# O DEVER FUNDAMENTAL DE PAGAR IMPOSTOS

*O QUE REALMENTE SIGNIFICA  
E COMO VEM INFLUENCIANDO  
NOSSA JURISPRUDÊNCIA?*

# O DEVER FUNDAMENTAL DE PAGAR IMPOSTOS

*O QUE REALMENTE SIGNIFICA  
E COMO VEM INFLUENCIANDO  
NOSSA JURISPRUDÊNCIA?*

MARCIANO SEABRA DE GODOI  
SERGIO ANDRÉ ROCHA  
[ORGS.]



Copyright © 2017, D'Plácido Editora.  
Copyright © 2017, Os Autores.

**Editor Chefe**  
*Plácido Araes*

**Produtor Editorial**  
*Tales Leon de Marco*

**Capa, projeto gráfico**  
*Tales Leon de Marco*

**Diagramação**  
*Bárbara Rodrigues da Silva*

**Editora D'Plácido**  
Av. Brasil, 1843, Savassi  
Belo Horizonte – MG  
Tel.: 31 3261 2801  
CEP 30140-007



WWW.EDITORADPLACIDO.COM.BR

Todos os direitos reservados.  
Nenhuma parte desta obra pode ser reproduzida,  
por quaisquer meios, sem a autorização prévia  
do Grupo D'Plácido.

## Catálogo na Publicação (CIP) Ficha catalográfica

Dever Fundamental de Pagar Impostos: O que realmente significa e como vem influenciando nossa jurisprudência?. GODOI, Marciano Seabra de. ROCHA, Sergio André. -- Belo Horizonte: Editora D'Plácido, 2017.

### Bibliografia.

ISBN: 978-85-8425-xxx-x

1. Direito 2. Direito Tributário. I. Título.

CDU340

CDD341.39

GRUPO  
D'PLÁCIDO



\*  
Rodapé



## SOBRE OS AUTORES

### ALESSANDRO MENDES CARDOSO

Mestre em Direito Tributário pela UFMG. Professor dos cursos de pós-graduação em Direito Tributário do IBMEC-BH e do IEC-PUC Minas. Advogado.

### CARLOS ALEXANDRE DE AZEVEDO CAMPOS

Mestre e Doutor em Direito Público pela UERJ. Professor-Adjunto de Direito Financeiro e Tributário na graduação, mestrado e doutorado da UERJ. Ex-Assessor de Ministro do STF. Advogado. Membro da Associação Brasileira de Direito Financeiro – ABDF, da Sociedade Brasileira de Direito Tributário – SBDT e da International Fiscal Association – IFA.

### CAROLINA CANTARELLE FERRARO

Mestranda em Finanças Públicas, Tributação e Desenvolvimento pela Universidade do Estado do Rio de Janeiro – UERJ. Especialista em Direito Tributário pela Fundação Getúlio Vargas – FGV-Rio. Bacharel em Direito pela Universidade do Estado do Rio de Janeiro – UERJ. Advogada.

### ÉRICO TEIXEIRA VINHOSA

Mestrando em Finanças Públicas, Tributação e Desenvolvimento pela Universidade do Estado do Rio de Janeiro. Juiz Federal.

### GUSTAVO CARVALHO GOMES SCHWARTZ

Mestrando em Finanças Públicas, Tributação e Desenvolvimento pela Universidade do Estado do Rio de Janeiro. Advogado.

### LEONARDO VARELLA GIANNETTI

Doutor e Mestre em Direito Tributário pela PUC Minas. Professor de pós-graduação em Direito Tributário no IEC-PUC Minas. Advogado.

### MARCIANO SEABRA DE GODOI

Doutor (Universidade Complutense de Madri) e Mestre (UFMG) em Direito Financeiro e Tributário, com pós-doutorado (bolsista CAPES) na Universidade Autônoma de Madri. Professor da PUC Minas. Advogado.

### SERGIO ANDRÉ ROCHA

Professor de Direito Financeiro e Tributário da UERJ. Livre-Docente em Direito Tributário pela USP. Advogado e Parecerista.

## SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO.....9

### PARTE 1

1. O DEVER FUNDAMENTAL DE PAGAR IMPOSTOS:  
DIREITO FUNDAMENTAL A UMA  
TRIBUTAÇÃO JUSTA.....15

*Sergio André Rocha*

2. EXISTE O DEVER FUNDAMENTAL DE PAGAR  
IMPOSTOS NO SISTEMA TRIBUTÁRIO BRASILEIRO?.....41

*Carolina Cantarelle Ferraro*

3. A TEORIA DO DEVER FUNDAMENTAL DE PAGAR  
IMPOSTOS NO BRASIL: UMA ANÁLISE DA DOCTRINA  
TRIBUTÁRIA BRASILEIRA.....65

*Gustavo Carvalho Gomes Schwartz*

4. DEVER FUNDAMENTAL DE PAGAR TRIBUTOS:  
UMA ABORDAGEM À LUZ DA JURISPRUDÊNCIA  
DO SUPREMO TRIBUNAL FEDERAL E DO SUPERIOR  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA.....101

*Érico Teixeira Vinhosa*

### PARTE 2

5. O DEVER FUNDAMENTAL DE PAGAR “TRIBUTOS”  
NA CONSTITUIÇÃO DE 1988.....135

*Carlos Alexandre de Azevedo Campos*

6. O QUE ESTÁ EM JOGO COM A AFIRMAÇÃO DE  
QUE O PAGAMENTO DE TRIBUTOS É UM *DEVER*  
*FUNDAMENTAL*?.....185

*Marciano Seabra de Godoi*

7. O QUE ESTÁ EM JOGO COM A AFIRMAÇÃO DE  
QUE O PAGAMENTO DE TRIBUTOS É UM DEVER  
FUNDAMENTAL?.....213

*Alessandro Mendes Cardoso*

8. O DEVER FUNDAMENTAL DE PAGAR TRIBUTOS EM  
TEMPOS DE CRISE FISCAL.....229

*Leonardo Varella Giannetti*

ENTREVISTA DO PROFESSOR SERGIO ANDRÉ  
ROCHA COM O PROFESSOR JOSÉ CASALTA NABAIS,  
REALIZADA EM SETEMBRO DE 2017.....265

## APRESENTAÇÃO

Fiz uma palestra, em 2016, onde mencionei, de passagem, o tema do dever fundamental de pagar impostos segundo a teoria de José Casalta Nabais. Naquela ocasião, apenas fiz uma referência a como a tese do Professor da Universidade de Coimbra havia sido utilizada por alguns Ministros do Supremo Tribunal Federal na análise da questão relacionada ao acesso das autoridades fiscais a dados bancários do contribuinte. Foi claramente perceptível a reação negativa dos participantes daquele congresso em relação ao tema, reação esta que ia desde a rejeição da teoria até afirmações de que nem mesmo o Professor Português a sustentaria atualmente.

Já naquele primeiro instante, lembro-me de ter ligado para o Professor Marciano Seabra de Godoi para debater as manifestações que eu havia ouvido. Naquele instante, surgiu a ideia que, um pouco mais de um ano depois, resultaria neste livro.

No segundo semestre de 2016, ofereci, no Programa de Pós-Graduação *Stricto Sensu* da Universidade do Estado do Rio de Janeiro, na Linha de Finanças Públicas, Tributação e Desenvolvimento, a matéria Justiça Tributária, a qual, naquele semestre, se dedicou exclusivamente ao estudo da tese de doutorado do Professor José Casalta Nabais.

Logo no início daquele semestre, fiz contato com o Professor Casalta Nabais, informando-lhe do nosso propósito e do nosso objetivo principal com esta pesquisa, que era apresentar a sua obra ao leitor brasileiro para além do título, que vem gerando reações de acentuated apoio ou de rejeição absoluta.

Participaram da matéria oferecida na UERJ os alunos Carolina Cantarelle Ferraro, Érico Teixeira Vinhosa e Gustavo Carvalho Go-

mes Schwartz, cujos artigos integram este livro e com quem tive um semestre de profícuos debates sobre a obra do Professor português.

Durante todo o semestre, mantive interlocução com o Professor Marciano Seabra de Godoi, que já havia sido convidado a participar do livro resultado de nossa pesquisa. Também o Professor Casalta Nabais foi sendo informado sobre nossos avanços. Durante a concepção deste livro, senti que seria muito importante contar com uma entrevista com o próprio Casalta Nabais, que poderia nos brindar com uma interpretação autêntica de alguns aspectos de sua obra. A entrevista, gentilmente concedida pelo Professor, integra este volume.

Com a evolução do projeto e seu direcionamento para a conclusão, foi absolutamente natural que dividisse a coordenação deste livro com o Professor Marciano Seabra de Godoi, que esteve ao meu lado desde as primeiras elucubrações que resultaram no trabalho que ora apresento.

É importante ressaltar que o foco deste livro é, antes de mais nada, esclarecer o leitor brasileiro sobre a obra de Casalta Nabais. Em um campo altamente marcado pela ideologia, como é o Direito Tributário, muitas vezes a pré-compreensão do leitor tem um papel devastador sobre a compreensão da produção acadêmica. Obras longas e densas como a tese do Professor José Casalta Nabais não raro são alvo de críticas ou são abraçadas calorosamente por pessoas que não a leram. Dessa maneira, esperamos que este trabalho tenha um papel relevante na apresentação da tese do Professor de Coimbra ao leitor brasileiro.

A convite do Professor Marciano Seabra de Godoi, também foram incluídos neste livro artigos preparados por Leonardo Varella Giannetti e Alessandro Mendes Cardoso, ambos autores que realizaram pesquisas em torno da obra do Professor português. O livro conta, ainda, com texto de autoria do Professor da UERJ Carlos Alexandre de Azevedo Campos, que também participou de alguns de nossos encontros na matéria oferecida em nossa Universidade.

Os textos preparados por mim e meus alunos seguiram uma organização pré-estabelecida. O artigo de minha autoria teve como objetivo apresentar uma síntese da tese do Professor Nabais. Na sequência, o artigo de Carolina Cantarelle Ferraro buscou analisar a existência do dever fundamental de pagar impostos no ordenamento jurídico brasileiro. O texto de Gustavo Carvalho Gomes Schwartz teve como foco analisar como a tese do Professor de Coimbra foi assimilada pela doutrina brasileira. Por fim, Érico Teixeira Vinhosa

examinou os reflexos da tese do direito fundamental de pagar impostos nas decisões de nossos tribunais.

Como esses quatro estudos foram pensados, desde o início do projeto, como uma sequência encadeada, eles foram agrupados na primeira parte deste livro. Na sequência, aparecem as contribuições dos Professores Carlos Alexandre de Azevedo Campos e Marciano Seabra de Godoi, seguidos dos artigos de Alessandro Mendes Cardoso e Leonardo Varella Giannetti.

Deixo registrado meu agradecimento a todos que participaram deste projeto e, em especial, ao Professor José Casalta Nabais, pela solicitude com que atendeu ao nosso convite. Espero que este livro alcance seu objetivo, que é provocar um debate mais equilibrado sobre o dever fundamental de pagar impostos no ordenamento jurídico brasileiro.

*Sergio André Rocha*

Professor de Direito Financeiro e Tributário da UERJ