

ESTADO FEDERAL E GUERRA FISCAL NO DIREITO COMPARADO

COLEÇÃO FEDERALISMO E TRIBUTAÇÃO

VOLUME 2

2ª EDIÇÃO
REVISTA E ATUALIZADA

ORGANIZADORES

Misabel Abreu Machado Derzi
Onofre Alves Batista Júnior
André Mendes Moreira



Belo Horizonte
2019

CONSELHO EDITORIAL

Álvaro Ricardo de Souza Cruz	Frederico Barbosa Gomes	Luiz Manoel Gomes Júnior
André Cordeiro Leal	Gilberto Bercovici	Luiz Moreira
André Lipp Pinto Basto Lupi	Gregório Assagra de Almeida	Márcio Luís de Oliveira
Antônio Márcio da Cunha Guimarães	Gustavo Corgosinho	Maria de Fátima Freire Sá
Bernardo G. B. Nogueira	Gustavo Silveira Siqueira	Mário Lúcio Quintão Soares
Carlos Augusto Canedo G. da Silva	Jamile Bergamaschine Mata Diz	Martonio Mont'Alverne Barreto Lima
Carlos Bruno Ferreira da Silva	Janaína Rigo Santin	Nelson Rosendal
Carlos Henrique Soares	Jean Carlos Fernandes	Renato Caram
Claudia Rosane Roesler	Jorge Bacelar Gouveia - Portugal	Roberto Correia da Silva Gomes Caldas
Clèmerson Merlin Clève	Jorge M. Lasmar	Rodolfo Viana Pereira
David França Ribeiro de Carvalho	Jose Antonio Moreno Molina - Espanha	Rodrigo Almeida Magalhães
Dhenis Cruz Madeira	José Luiz Quadros de Magalhães	Rogério Filippetto de Oliveira
Dirceó Torrecillas Ramos	Kiwonghi Bizawu	Rubens Beçak
Emerson Garcia	Leandro Eustáquio de Matos Monteiro	Vladimir Oliveira da Silveira
Felipe Chiarello de Souza Pinto	Luciano Stoller de Faria	Wagner Menezes
Floribal de Souza Del'Olmo	Luiz Henrique Sormani Barbugiani	William Eduardo Freire

321.02 Estado federal e guerra fiscal no direito comparado / [organizado por]
E79 Misabel Abreu Machado Derzi, Onofre Alves Batista Júnior [e] André
2019 Mendes. 2. ed. rev., ampl. e atual. Belo Horizonte: Arraes Editores,
v.2 2019. (Coleção federalismo e tributação, v. 2)
551 p.

ISBN: 978-85-8238-504-3 (livro)
ISBN: 978-85-8238-509-8 (E-book)
ISBN: 978-85-8238-502-9 (coleção)

1. Federalismo. 2. Direito comparado. 3. Portugal – Sistema tributário. 4. Federalismo fiscal – Itália.
5. Federalismo e tributação. 6. Concorrência tributária internacional. 7. Guerra fiscal. 8. Federalismo
fiscal. I. Derzi, Misabel Abreu Machado (Org.). II. Batista Júnior, Onofre Alves (Org.). III. Moreira,
André Mendes (Org.). IV. Título. V. Série.

CDD(23.ed.) – 321.02
CDU – 323.17

Elaborada por: Fátima Falci
CRB/6-nº 700

É proibida a reprodução total ou parcial desta obra, por qualquer meio eletrônico,
inclusive por processos reprográficos, sem autorização expressa da editora.

Impresso no Brasil | Printed in Brazil

Arraes Editores Ltda., 2019.

Coordenação Editorial: Fabiana Carvalho
Produção Editorial e Capa: Danilo Jorge da Silva
Revisão: Responsabilidade do autor

Av. Nossa Senhora do Carmo, 1650/loja 29
Sion - Belo Horizonte/MG
CEP 30330-000

Tel: (31) 3031-2330

arraes@arraeseditores.com.br
www.arraeseditores.com.br



SUMÁRIO

PREFÁCIO	XIII
APRESENTAÇÃO	XIX
1. LA DISTRIBUCIÓN DEL PODER TRIBUTARIO EN ESPAÑA <i>Carmen Morón Pérez</i>	1
2. BEPS E O SISTEMA TRIBUTÁRIO PORTUGUÊS: UMA PRIMEIRA INCURSÃO <i>Gustavo Lopes Courinha</i>	19
3. O FEDERALISMO FISCAL NA ITÁLIA ENTRE LACUNAS NORMATIVAS E INCONGRUÊNCIAS OPERACIONAIS <i>Maria Vittoria Serranò</i>	27
4. PROBLEMAS DERIVADOS DE LA AUSENCIA DE ARMONIZACIÓN EN LA UNIÓN EUROPEA: RESIDENCIA FISCAL SOCIETARIA, SUCESIONES INTERNACIONALES E IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO <i>Aurora Ribes Ribes</i>	47
5. LA “GUERRA” FISCAL EN EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES ESPAÑOL Y LA VIOLACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE JUSTICIA TRIBUTARIA <i>José Antonio Sánchez Galiana</i>	71

6. LOS ESFUERZOS DE INTEGRACIÓN FISCAL EN EL SENO DE LA UNIÓN EUROPEA: LA PROPUESTA DE CREACIÓN DE UNA BASE IMPONIBLE COMÚN CONSOLIDADA EN EL MARCO DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	
<i>Juan Calvo Vérguez</i>	103
7. CONCORRÊNCIA TRIBUTÁRIA INTERESTADUAL COMO REFLEXO DA CONCORRÊNCIA TRIBUTÁRIA INTERNACIONAL	
<i>William B. Barker</i>	139
8. GUERRAS FISCAIS NOS ESTADOS UNIDOS	
<i>Paul B. Stephan</i>	161
9. BASES TEÓRICAS PARA O FEDERALISMO FISCAL E SUA RELEVÂNCIA NA AUSTRÁLIA	
<i>Mark Burton</i>	171
10. CLAROSCUROS DE LA ARMONIZACIÓN FISCAL DEL IVA EN LA UNIÓN EUROPEA EN LA LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL	
<i>Carmen Ruiz Hidalgo</i>	187
11. DUAS REVOLUÇÕES PARADIGMÁTICAS: PARA A PAZ FISCAL PERPÉTUA ENTRE AS NAÇÕES	
<i>Norma Caballero Guzman</i>	203
12. O FEDERALISMO MUNICIPAL NA ITÁLIA: CRÍTICAS E PERSPECTIVAS	
<i>Santa De Marco</i>	219
13. FEDERALISMO E TRIBUTAÇÃO - CONTRIBUIÇÕES PARA UM BRASIL MELHOR	
<i>Patrick Saerens</i>	237
14. LA FINANCIACIÓN DE LAS ADMINISTRACIONES TERRITORIALES EN LOS ESTADOS DESCENTRALIZADOS: EL CASO DE ESPAÑA	
<i>Jaime Anciros Pereira</i>	251
15. O FEDERALISMO FISCAL NA BÉLGICA	
<i>Jacques Malherbe</i>	281
16. BENEFICIOS DE LA ARMONIZACIÓN LEGISLATIVA EN MATERIA TRIBUTARIA: LA EXPERIENCIA EUROPEA	
<i>María Cruz Barreiro Carril</i>	293

17. AYUDAS DE ESTADO Y PODER TRIBUTARIO REGIONAL EN LA UNIÓN EUROPEA <i>Luis Miguel Muleiro Parada</i>	309
18. ARMONIZACIÓN FISCAL VERSUS COORDINACIÓN Y UNIFICACIÓN FISCAL. ESPECIAL MENCIÓN A LA PROBLEMÁTICA DEL PROCESO DE ARMONIZACIÓN EN LA UNIÓN EUROPEA <i>Daniel Casas Agudo</i>	335
19. LA APUESTA EN LA UNIÓN EUROPEA POR LA EFICIENCIA EN EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO Y EN LAS AYUDAS DE ESTADO PARA EL DESARROLLO ECONÓMICO REGIONAL <i>María Amparo Grau Ruiz</i>	349
20. FEDERALISMO Y IMPUESTOS - ESTRUCTURA Y DISTRIBUCIÓN DEL PODER FINANCIERO PÚBLICO EN ESPAÑA <i>Luis Mochón López</i>	361
21. OS IMPOSTOS DAS REGIÕES AUTÓNOMAS E DOS MUNICÍPIOS EM PORTUGAL <i>Diogo Leite de Campos</i> <i>Vasco Valdez</i>	377
22. BREVE APROXIMACIÓN A LA ARMONIZACIÓN FISCAL EN LA UNIÓN EUROPEA <i>María García Caracuel</i>	383
23. POTESTADES TRIBUTARIAS DE FACTO DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES EN COLOMBIA <i>Juan Pablo Godoy</i> <i>Luis Felipe Noreña Ospina</i>	407
24. ESTUDO COMPARADO SOBRE A IMPOSIÇÃO DAS ATIVIDADES ECONÔMICAS NO FEDERALISMO FISCAL: GUERRA FISCAL DO ICMS NO BRASIL <i>María Jesus García-Torres Fernández</i> <i>Sarah Maria Linhares de Araújo</i>	427
25. A DISTRIBUIÇÃO DAS VERBAS PÚBLICAS ENTRE O GOVERNO FEDERAL, OS ESTADOS E OS MUNICÍPIOS NA REPÚBLICA FEDERAL DA ALEMANHA <i>Markus Heintzen</i>	445

26. O PRINCÍPIO FEDERATIVO E A IGUALDADE: UMA PERSPECTIVA
CRÍTICA PARA O SISTEMA JURÍDICO BRASILEIRO A PARTIR DA
ANÁLISE DO MODELO ALEMÃO

Misabel Abreu Machado Derzi

Thomas da Rosa de Bustamente 467

27. FEDERALISMO E REPARTIÇÃO DE COMPETÊNCIAS E DE
RECEITAS TRIBUTÁRIAS NA ALEMANHA E NO BRASIL: UM
ESTUDO COMPARADO

André Mendes Moreira

Ingrid Oliveira de Almeida 497

ESTADO FEDERAL E GUERRA FISCAL NO BRASIL

COLEÇÃO FEDERALISMO E TRIBUTAÇÃO

VOLUME 3

2ª EDIÇÃO
REVISTA E ATUALIZADA

ORGANIZADORES

Misabel Abreu Machado Derzi
Onofre Alves Batista Júnior
André Mendes Moreira



Belo Horizonte
2019

CONSELHO EDITORIAL

Álvaro Ricardo de Souza Cruz	Frederico Barbosa Gomes	Luiz Manoel Gomes Júnior
André Cordeiro Leal	Gilberto Bercovici	Luiz Moreira
André Lipp Pinto Basto Lupi	Gregório Assagra de Almeida	Márcio Luís de Oliveira
Antônio Márcio da Cunha Guimarães	Gustavo Corgosinho	Maria de Fátima Freire Sá
Bernardo G. B. Nogueira	Gustavo Silveira Siqueira	Mário Lúcio Quintão Soares
Carlos Augusto Canedo G. da Silva	Jamile Bergamaschine Mata Diz	Martonio Mont'Alverne Barreto Lima
Carlos Bruno Ferreira da Silva	Janaina Rigo Santin	Nelson Rosensvald
Carlos Henrique Soares	Jean Carlos Fernandes	Renato Caram
Claudia Rosane Roesler	Jorge Bacelar Gouveia - Portugal	Roberto Correia da Silva Gomes Caldas
Clémerson Merlin Clève	Jorge M. Lasmar	Rodolfo Viana Pereira
David França Ribeiro de Carvalho	Jose Antonio Moreno Molina - Espanha	Rodrigo Almeida Magalhães
Dhenis Cruz Madeira	José Luiz Quadros de Magalhães	Rogério Filippetto de Oliveira
Dircéo Torrecillas Ramos	Kiwonghi Bizawu	Rubens Beçak
Emerson Garcia	Leandro Eustáquio de Matos Monteiro	Vladmir Oliveira da Silveira
Felipe Chiarello de Souza Pinto	Luciano Stoller de Faria	Wagner Menezes
Florisbal de Souza Del'Olmo	Luiz Henrique Sormani Barbugiani	William Eduardo Freire

321.02 Estado federal e guerra fiscal no Brasil / [organizado por] Misabel
 E79 Abreu Machado Derzi, Onofre Alves Batista Júnior [e] André Mendes
 2019 Moreira, 2. ed. rev. e atual. Belo Horizonte: Arraes Editores, 2019.
 v.3 (Coleção federalismo e tributação, v. 3)
 387 p.

ISBN: 978-85-8238-505-0 (livro)
 ISBN: 978-85-8238-510-4 (E-book)
 ISBN: 978-85-8238-502-9 (coleção)

1. Federalismo. 2. Guerra fiscal. 3. Direito tributário. 4. Crédito fictício. 5. ICMS - Guerra fiscal.
 6. ICMS. 7. ISSQN. 8. IPVA. I. Derzi, Misabel Abreu Machado (Org.). II. Batista Júnior, Onofre
 Alves (Org.). III. Moreira, André Mendes (Org.). IV. Título. V. Série.

CDD(23.ed.) -- 321.02
 CDDir -- 341.12134

Elaborada por: Fátima Falci
 CRB/6-nº 700

É proibida a reprodução total ou parcial desta obra, por qualquer meio eletrônico,
 inclusive por processos reprográficos, sem autorização expressa da editora.

Impresso no Brasil | Printed in Brazil

Arraes Editores Ltda., 2019.

Coordenação Editorial: Fabiana Carvalho
Produção Editorial e Capa: Danilo Jorge da Silva
Revisão: Responsabilidade do autor

Av. Nossa Senhora do Carmo, 1650/loja 29
 Sion - Belo Horizonte/MG
 CEP 30330-000

Tel: (31) 3031-2330

arraes@arraeseditores.com.br
 www.arraeseditores.com.br



SUMÁRIO

PREFÁCIO	XV
APRESENTAÇÃO	XXI
CAPÍTULO I	
A GUERRA FISCAL DO ICMS	1
1.1. A Unanimidade da Aprovação dos Estados para Concessão de Estímulos no ICMS - Cláusula Pétrea Constitucional	
<i>Ives Gandra Martins</i>	3
1.2. A Guerra Fiscal: Causas e Consequências	
<i>José Eduardo Soares De Melo</i>	15
1.3. A Guerra Fiscal de ICMS e a Resolução nº 13/2012 do Senado Federal	
<i>Humberto Ávila</i>	35
1.4. Guerra Fiscal e Segurança Jurídica	
<i>Mary Elbe Queiroz</i>	
<i>Antonio Elmo Queiroz</i>	59
1.5. Guerra Fiscal, Crédito Fictício e Não Cumulatividade: Desfazendo Ilusões	
<i>Célio Lopes Kalume</i>	
<i>Onofre Alves Batista Júnior</i>	77
1.6. Aspectos Relevantes da Guerra Fiscal do ICMS	
<i>Pedro Meneguetti</i>	
<i>Jefferson Nery Chaves</i>	91

1.7. ICMS - Guerra Fiscal: Crítica aos Fundamentos Adotados pelo Estado de São Paulo para a Glosa de Créditos <i>Pedro Guilherme Accorsi Lunardelli</i>	151
1.8. A ‘Guerra Fiscal’ no Contexto Jurídico-Político do Desenvolvimento Regional Brasileiro <i>Alessandro Rostagno</i>	167
1.9. Desacertos no Combate à Guerra Fiscal entre Estados e entre Municípios <i>Igor Mauler Santiago</i>	179
1.10. A Guerra Fiscal: Causas e Consequências <i>Antônio Reinaldo Rabelo Filho</i> <i>Ana Carolina Magliano Ribeiro Romano</i>	191
1.11. ICMS e o Comércio Eletrônico - Nova Feição do Conflito Federativo em Matéria Fiscal <i>Alessandro Mendes Cardoso</i> <i>Simone Bento Martins</i>	213
1.12. A Guerra Fiscal e o Comércio Eletrônico de Bens Tangíveis: Origens e Efeitos da EC 8715 <i>André Mendes Moreira</i> <i>César Vale Estanislau</i> <i>Pedro Henrique Garzon Ribas</i>	239
1.13. A Guerra dos Portos e a Resolução Senatorial nº 13/2012: Direito Tributário e Desenvolvimento Nacional em Lados Opostos <i>André Folloni</i>	251
CAPÍTULO II A GUERRA FISCAL E O ISSQN	269
2.1. A Guerra Fiscal e o ISSQN <i>Marcelo Caron Baptista</i>	271
2.2. A Guerra Fiscal e o ISSQN <i>Clélio Chiesia</i>	297
2.3. A Guerra Fiscal e o ISSQN: Causas e Consequências <i>Thiago Chaves Gaspar Bretas Lage</i>	311

2.4. Guerra Fiscal no ISSQN: A Determinação do Estabelecimento Prestador e Critérios para Quantificação da Base de Cálculo <i>Fabiana Del Padre Tomé</i>	327
2.5. Os Municípios e a Guerra Fiscal do ISSQN: Uma Breve Análise Acerca das Perspectivas e Expectativas do Processo e Julgamento da ADPF 189 <i>Luís Carlos Martins Alves Jr</i>	343
CAPÍTULO III A GUERRA FISCAL E O IPVA	357
3.1. Conflitos Federativos (Guerra Fiscal) em Torno do IPVA e Possíveis Soluções <i>Paulo Roberto Coimbra Silva</i>	359