



ISSN 1983-2990

# DIREITO TRIBUTÁRIO EM QUESTÃO

Revista da FESDT

8



Revista da FESDT	Porto Alegre	n. 8	p. 1-240	jan./jun. 2012
------------------	--------------	------	----------	----------------



© FESDT – Fundação Escola Superior de Direito Tributário

Revisão e editoração  
Suliani Editografia Ltda – (51) 3384.8579 – editor@suliani.com.br

---

Direito Tributário em Questão: Revista da FESDT / Fundação Escola Superior de Direito Tributário.  
N. 8 (2012) – Porto Alegre: FESDT, 2012.  
240 p.; 16x23cm. Semestral

1. Direito – Periódicos – Brasil. 2. Direito tributário. I. Fundação Escola Superior de Direito Tributário.

CDU 336.2(81)

ISSN 1983-2990

---

Ana Lucia Wagner – Bibliotecária responsável CRB10/1396

#### Conselho Editorial

Abel Henrique Ferreira  
Admir da Silva Oliveira  
Alcides Jorge Costa  
Cezar Saldanha Souza Júnior  
Diego Galbinski  
Edvaldo Pereira de Brito  
Eurico Marco Diniz de Santi  
Fábio Canazaro  
Fernando Mombelli  
Helena Taveira Torres  
Hugo de Brito Machado  
Humberto Ávila  
Ígor Danilevicz  
José Souto Maior Borges

José Umberto Braccini Bastos  
Juarez Freitas  
Júlio César Linck  
Luiz Antônio Bins  
Maria Paula Farina Weidlich  
Misabel de Abreu Machado Derzi  
Paulo Antônio Caliendo  
Paulo de Barros Carvalho  
Paulo Fernando Silveira de Castro  
Rodrigo Dalcin Rodrigues  
Roque Antônio Carrazza  
Rosane Beatriz J. Danilevicz  
Sacha Calmon Navarro Coelho  
Vasco Branco Guimarães

#### FESDT

#### Fundação Escola Superior de Direito Tributário

Rua Mariante, 284 sala 704 – Bairro: Rio Branco – CEP: 90430-180  
CNPJ: 04870072/0001-40 – Inscr. Estadual: Isenta – Inscr. Municipal: 1498758-2-7  
Fone: (51) 3029.5307 – fesdt@fesdt.org.br – www.fesdt.org.br



**GESTÃO 2011/2012**

**CONSELHO ADMINISTRATIVO**

**Presidente:** Paulo Fernando Silveira de Castro

**Vice-Presidente:** José Umberto Braccini Bastos

**Diretora Administrativa:** Maria Paula Farina Weidlich

**Diretor Financeiro:** Admir da Silva Oliveira

**Diretor Técnico:** Rodrigo Dalcin Rodrigues

**CONSELHO DELIBERATIVO**

**Presidente:** Luiz Antônio Bins

**Vice-presidente:** Simone Anacleto

**Conselheiros**

Francisco José Moesch

Abel Henrique Ferreira

Thiago Danilevicz

Fábio Canazaro

Magda Azario Kanaan Polanczyk



**Suplentes**

1º) Alice Grecchi

2º) Maria Dionne de Araújo Felipe

3º) Gilson César Borges de Almeida



**CONSELHO CURADOR**

**Presidente:** Júlio César Linck

**Vice-presidente:** Daniel Brasil Balbão

**Conselheiro**

Arnol Schmitz Guerra

**Suplentes**

1º) Raul Costi Simões

2º) Fernando Mombelli

3º) Cinara de Araújo Vila

## Colaboradores

Abel Henrique Ferreira  
Acácia Sayuri Wakasugi  
Alessandra Teixeira Joca  
de Albuquerque Moura  
Alexandre Röehrs Portinho  
Álisson Rafael Fraga da Costa  
Ana Paula Zarichta Tedesco  
Andrea Nárriman Cezne  
Andréia Aparecida Menin  
Andréia Armelin  
Antônio Augusto d'Ávila  
Arnaldo Sampaio de Moraes Godoy  
Bianca Rocha Sacchis  
Carolina Dorneles Pisani  
Edvaldo Pereira de Brito  
Eliza Marques Fernandes  
Ênio Meinen  
Fabiana Ávila  
Fabiana Okchstein Kelbert  
Fábio Canazaro  
Fabrício José Klein  
Felipe Esteves Grando  
Fernanda Mazzochi  
Francisco José Moesch  
Francisco Prehn Zavascki  
Gilson César Borges de Almeida  
Heleno Taveira Torres  
Hugo de Brito Machado  
Humberto Ávila  
Ígor Danilevicz  
João Hamilton Rech  
José Mörschbacher  
José Souto Maior Borges  
José Umberto Braccini Bastos  
Juliana Garcia Mousquer  
Júlio César Linck

Leandro Paulsen  
Luciano Lopes de Almeida Moraes  
Luís Felipe Saraiva Gonçalves  
Luis Fernando Lima de Oliveira  
Luiz Antônio Bins  
Magda Azario Kanaan Polanczyk  
Márcia Machado Terra  
Marciano Buffon  
Marco Túlio de Rose  
Maria Dionne de Araújo Felipe  
Maria Paula Farina Weidlich  
Mary Elbe Gomes de Queiroz  
Melissa Guimarães Castello  
Nicole Freiburger Pimmel  
Osvaldo José Rebouças  
Paulo Antônio Caliendo  
Velloso da Silveira  
Paulo de Barros Carvalho  
Rafael Ramos  
Raphael Silva Rodrigues  
Raul Costi Simões  
Renan Nascimento de Oliveira  
Renata Bernaud  
Ricardo Almeida Ribeiro da Silva  
Ricardo Mariz de Oliveira  
Rodrigo Dalcin Rodrigues  
Rosane Beatriz J. Danilevicz  
Sacha Calmon Navarro Coêlho  
Siddharta Legale Ferreira  
Silma Renilda Duarte de Souza  
Suiá Fernandes de Azevedo Souza  
Tácio Lacerda Gama  
Thiago Danilevicz  
Thiago de Oliveira Vargas  
Tiago Cappi Janini  
Tiago da Silva Fonseca

## Editorial

A Fundação Escola Superior de Direito Tributário – FESDT, durante o XI Congresso de Direito Tributário em Questão, em Gramado, RS, tem a grata satisfação de apresentar a nossos membros, colaboradores, operadores do Direito Tributário, estudantes e amigos, a *Direito Tributário em Questão – Revista da FESDT* – número 8.

Com esta edição, continuamos a viabilizar um espaço aberto para exposição e manifestação de opiniões técnico-científicas, independentemente de suas origens e vinculações profissionais, visando promover e fomentar o desenvolvimento da ciência jurídico-tributária e, principalmente, permitir o permanente diálogo sobre questões relevantes de nosso cotidiano acadêmico e profissional.

Nesse passo, esperamos que os artigos constantes deste número proporcionem a reflexão dos assuntos neles abordados em face das distintas interpretações que o ordenamento jurídico conduz, notadamente, pela feliz existência de diferenças entre seus intérpretes.

Agradecemos aos autores dos artigos, representantes do setor público e do privado, pelo empenho que tiveram no sentido de ajudar a concretizar o grande objetivo da FESDT, que é o de permitir o debate das questões que afligem o Direito Tributário no Brasil, amalgamado na liberdade de opiniões.

A eles e aos nossos leitores, nosso muito obrigado e uma boa leitura!

PAULO FERNANDO SILVEIRA DE CASTRO  
Presidente da FESDT

ROSANE BEATRIZ J. DANILEVICZ  
Coordenadora do Conselho Editorial da Revista da FESDT

Revista da FESDT	Porto Alegre	n. 8	p. 5-5	jan./jun. 2012
------------------	--------------	------	--------	----------------



## Sumário

Antônio Augusto d'Ávila <b>Constituição do crédito fiscal do ICMS</b> .....	9
Arnaldo Sampaio de Moraes Godoy <b>Conceituação de tax nos tratados internacionais tributários: paradoxos e possibilidades de um esperanto jurídico fiscal</b> .....	38
Gilson César Borges de Almeida <b>Tributação ambiental no Brasil: a contribuição do Imposto Territorial Rural</b> .....	59
Hugo de Brito Machado <b>Inconstitucionalidade da alíquota específica para o IPI incidente sobre cigarros</b> .....	73
Luís Felipe Saraiva Gonçalves <b>A prescrição intercorrente no Direito Tributário brasileiro</b> .....	89
Márcia Machado Terra <b>A justiça social fiscal através da aplicabilidade do princípio da capacidade contributiva</b> .....	110
Marco Túlio de Rose <b>A teoria tributária cooperativa e sua recepção jurisprudencial</b> .....	134
Raphael Silva Rodrigues <b>Breves delineamentos acerca do instituto dos crimes contra a ordem tributária – aspectos legais e jurisprudenciais</b> .....	151
Ricardo Mariz de Oliveira <b>Sujeição passiva tributária e capacidade contributiva – peculiaridades</b> .....	170



Rosane Beatriz J. Danilevicz

Thiago Danilevicz

**O art. 132 do CTN é aplicável às hipóteses de cisão? ..... 185**

Siddharta Legale Ferreira

**Constitucionalização do Direito Tributário:**

**a justiça fiscal numa visão liberal-igualitária ..... 199**

Tiago da Silva Fonseca

**A proibição do *venire contra factum proprium* no Direito Tributário..... 223**

