

Rogério Dias Correia

FEDERALISMO FISCAL BRASILEIRO

Estruturas, desafios e perspectivas

EDITORA LUMEN
JURIS RIO DE JANEIRO
2026

Sumário

Introdução	1
Capítulo I – Teoria Geral do Federalismo	7
1.1 Aspectos Gerais sobre a Teoria do Federalismo	7
1.1.1 Corrente Federalista	9
1.1.2 Corrente Partidária do Reforço dos Artigos da Confederação ...	11
1.1.3 Corrente Unionista	12
1.2 Fundamentos Psicológicos, Sociais e Filosóficos do Federalismo	14
1.3 Natureza Jurídica do Estado Federal	18
1.4 Premissas Fundamentais do Federalismo	28
1.4.1 Repartição Constitucional de Competências	29
1.4.2 A Autonomia dos Entes Descentralizados	35
1.4.3 A Participação dos Entes Descentralizados na Formação da Vontade da União	39
1.5 Outras Características de um Estado Federal	43
1.5.1 Nacionalidade Única	43
1.5.2 Rigidez Constitucional	46
1.5.3 Inexistência do Direito de Secessão	48
1.6 A Supremacia da Constituição Federal e o Controle da Legislação Infraconstitucional	48
1.7 Espécies de Federalismo	54

1.7.1 Federalismo Dual	55
1.7.2 O Federalismo Cooperativo	57
1.7.3 O Federalismo Simétrico e o Assimétrico	59
1.7.4 O Federalismo Orgânico.....	65
1.8 Os Entes Políticos que Compõem uma Federação.....	66
1.8.1 A União	67
1.8.2 Os Estados	69
1.8.3 Os Municípios	70
1.8.4 Outras Unidades Governamentais.....	75
1.9 Quadro sinótico.....	76
Capítulo II – Teoria Econômica do Federalismo Fiscal.....	79
2.1 Noções Gerais.....	79
2.2 Funções Fiscais.....	80
2.2.1 Função Alocativa.....	80
2.2.2 Função Redistributiva	82
2.2.3 Função Estabilizadora	83
2.2.4 O Exercício das Funções pelos Níveis de Governo	84
2.3 Premissas Elementares da Teoria	
Tradicional do Federalismo Fiscal.....	86
2.4 A Atribuição de Despesas aos Níveis de Governo	88
2.5 Atribuição de Poder Tributário	92
2.5.1 Competência Tributária Quanto à Titularidade	95
2.5.2 Diretrizes para a Partilha de Poder Tributário	96

2.5.2.1 Eficiência Econômica.....	96
2.5.2.2 Equidade Nacional.....	97
2.5.2.3 Custo Administrativo	98
2.5.2.4 Necessidade Fiscal	101
2.5.3 Atribuição dos principais tributos na prática.....	101
2.5.3.1 Tributos sobre a Propriedade Imóvel	102
2.5.3.2 Tributos sobre a Renda.....	103
2.5.3.3 Tributos sobre o Consumo	105
2.5.3.4 Tributos sobre a Folha Salarial.....	107
2.5.3.5 Tributos sobre os Recursos Naturais.....	108
2.5.3.6 Tributos sobre o Comércio Exterior (importação e exportação).....	111
2.5.3.7 Tributos Contraprestacionais (ou bilaterais).....	111
2.5.4 Conclusões Gerais sobre a Atribuição de Poder Tributário	112
2.6 Transferências Intergovernamentais.....	113
2.6.1 Funções das transferências intergovernamentais	117
2.6.1.1 Correção do Extravasamento de Benefícios	118
2.6.1.2 Equalização Financeira Vertical e Horizontal.....	120
2.6.1.3 Aperfeiçoamento Global do Sistema Tributário.....	124
2.6.2 Diretrizes Gerais para Estruturação de um Sistema de Transferências Intergovernamentais	125
2.7 As fronteiras Territoriais.....	127
2.8 Federalismo Laboratório	128

2.9 A Competição Interjurisdicional.....	129
2.10 Federalismo Fiscal sob Outros Enfoques	133
2.10.1 Objetivos Políticos e Econômicos de um Estado Federal.....	134
2.10.2 A Descentralização Tributária e o Desenvolvimento Econômico.....	136
2.11 Quadro Sinótico	141
Capítulo III – Globalização e Federalismo Fiscal	145
3.1 Noções Gerais sobre Globalização	145
3.1.1 A globalização como Processo de Desenvolvimento	148
3.1.2 A globalização como Instrumento de Imperialismo e Dominação	149
3.2 Espécies de Globalização	152
3.2.1 Globalização em Termos de Produção e Circulação de Mercadorias	153
3.2.2 Globalização em Termos Regulatórios.....	155
3.2.3 Globalização em Termos Comportamentais.....	155
3.2.4 Globalização em Termos de Conscientização	156
3.2.5 Globalização Financeira.....	157
3.3 Globalização e Harmonização Tributária	157
3.4 A Descentralização Tributária em um Mundo Globalizado	163
3.4.1 A Globalização, Centralização Tributária e Preservação das Autonomias dos Entes Descentralizados	167
3.4.2 A Centralização, Descentralização e Guerra fiscal.....	176

3.5 O Federalismo Laboratório, Centralização e Descentralização Tributária	181
3.6 Quadro Sinótico	184
Capítulo IV – O Federalismo Fiscal Brasileiro	191
4.1 A Descentralização Fiscal no Estado Brasileiro	191
4.2 O Sistema Tributário Nacional	193
4.2.1 Os Impostos.....	194
4.2.2 Contribuição de Melhoria.....	195
4.2.3 As Taxas.....	196
4.2.4 Empréstimos Compulsórios	197
4.2.5 Contribuições Especiais	198
4.3 A Partilha de Competências Tributárias`	199
4.3.1 Competências Tributárias da União	199
4.3.1.1 Impostos sobre o Comércio Exterior: Imposto sobre a Importação (II) e Imposto sobre a Exportação (IE)	199
4.3.1.2 Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza - IR	200
4.3.1.3 Imposto sobre Produtos Industrializados – IPI.....	202
4.3.1.4 Imposto sobre Operações de Crédito, Câmbio e Seguro, ou Relativos a Títulos e Calores Imobiliários – IOF	204
4.3.1.5 Imposto sobre a Propriedade Rural - ITR	205
4.3.1.6 Imposto sobre Grandes Fortunas - IGF	207
4.3.1.7 Imposto Seletivo	209
4.3.1.8 Contribuições Especiais	211

4.3.1.8.1 Contribuições Sociais	211
4.3.1.8.2 Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	213
4.3.1.8.3 Contribuições de Intervenção das Categorias Profissionais ou Econômicas	214
4.3.1.9 Impostos Residuais.....	214
4.3.1.10 Impostos Extraordinários de Guerra - IEG.....	215
4.3.1.11 Contribuições Residuais	215
4.3.2 Competências dos Estados	216
4.3.2.1 Imposto sobre a Transmissão Causa Mortis e Doação de quaisquer Bens ou Direitos - ITCMD	216
4.3.2.2 Impostos sobre operações relativas à circulação de mercadorias e sobre prestações de serviços de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicações - ICMS	217
4.3.2.3 Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA	227
4.3.3 Competências Tributárias dos Municípios.....	228
4.3.3.1 Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU.....	228
4.3.3.2 Imposto sobre a Transmissão Intervivos, a Qualquer Título, por Ato Oneroso, de Imóveis, por Natureza ou Acessão Física, e de Direitos Reais sobre Imóveis – ITBI	229
4.3.3.3 Impostos sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN	230
4.4.3.4 Contribuição para Custeio do Serviço de Iluminação Pública - CIP	235

4.4.3.5 Contribuição sobre a Remuneração dos Servidores Públicos	236
4.5 Imposto sobre Bens e Serviços - IBS	236
4.6 O Papel das Resoluções do Senado Federal em Matéria Tributária...	239
4.7 Transferências Intergovernamentais	241
4.7.1 Espécies de Repartição	244
4.7.1.1 Casos de Repartição Direta	244
4.7.1.1.1 Repartição das Receitas da União com os Estados ..	244
4.7.1.1.2 Repartição de Receitas da União com os Municípios ...	246
4.7.1.1.3 Repartição de Receitas dos Estados com os Municípios.....	247
4.7.1.1.4 Repartição simultânea das Receitas da União com os Estados e Municípios.....	248
4.7.2 Os Mecanismos de Repasse Indireto de Recursos	249
4.7.2.1 Fundo de Participação dos Estados - FPE.....	250
4.7.2.2 Fundo de Participação dos Municípios - FPM.....	257
4.7.2.3 Fundos de Incentivo ao Setor Produtivo das Regiões Norte, Nordeste e Centro-Oeste	262
4.7.2.4 Fundo de Compensação à Desoneração das Exportações	264
4.7.2.5 Fundo Nacional de Desenvolvimento Regional - FNDR ...	265
4.7.2.6 Fundo de Compensação de Benefícios Fiscais (FCBF)	267
4.7.2.7 Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (FUNDEB)	268
4.7.3 Garantias de Repasse.....	270

4.8 Transferências Voluntárias.....	271
4.9 Emendas Parlamentares.....	274
4.9.1 Discussão Judicial Sobre as Emendas Parlamentares Impositivas.....	277
4.10 Questões Sensíveis no Federalismo Brasileiro	280
4.10.1 A Tributação Sobre o Consumo.....	280
4.10.2 Concessão de Benefícios Fiscais e a Lei de Responsabilidade Fiscal	281
4.10.3 O Sistema Unificado de Tributação Nacional - “SIMPLES NACIONAL”	284
4.11 Uma Análise Fática do Federalismo Brasileiro.....	288
4.12 Considerações sobre a Reforma Tributária Promovida pela Emenda Constitucional nº 132/2023 a Luz da Teoria do Federalismo Fiscal.....	310
4.13 Quadro sinótico:.....	321
Referências Bibliográficas.....	325