

# A Evolução Histórica da Teoria da Tributação

Prof. Dr. Fernando Zilveti

[fzilveti@zilveti.com.br](mailto:fzilveti@zilveti.com.br)



**Sumário:** 1 – Introdução. 2 –  
Abordagem Científica. 3 – A Evolução  
Histórica. 4 – Sistema global. 5 –  
Sistema Assistemático Brasileiro.

# 1 - Introdução

- A proposta deste painel **não** é **discutir** o Direito Tributário enquanto **Direito posto**. Parcela importante da doutrina se dedica a tratar da subsunção tributária, numa relação mecânica estéril.
- Pretende-se dar uma contribuição ao debate do Direito Tributário, por meio de um **olhar crítico sobre a teoria da tributação**, no sentido de extração de riqueza, desde os modos mais brutais da antiguidade, passando por estudos sofisticados de grandes financistas até chegar aos dias de hoje.

# 1 - Introdução

- Quando submetida a tese perante banca na Faculdade de Direito da USP, entre outras propostas, procurou-se também provocar um **debate sobre** a maltratada **Ciência das Finanças**.
- A Ciência das Finanças conjuntamente **com o Direito Tributário**, encontram-se hoje num ponto de grande relevância, fundindo-se no que pode representar o **Direito Fiscal**, mais ajustado com o mundo globalizado.

# 1 - Introdução

- Como procurarei demonstrar neste painel, houve uma **evolução teórica efetiva ao longo dos anos**, a contar da falta de qualquer teoria sobre a tributação, até chegar em estudos jurídico normativos, de economia, de estatística, passando pela teoria do Estado e da Constituição.
- Afinal, procura-se na teoria da tributação uma justificativa retórica, epistemológica, para o Sistema Tributário. Dele se tratará, cientificamente, com maior detalhe. O **Sistema Tributário** que temos hoje, afinal, é o **resultado de uma luta teórica do homem político contra o Fisco.**

## 2 – Abordagem Científica

- A política fiscal aqui exposta pressupõe dialética entre sujeito ativo e passivo da relação tributária. **A luta empreendida pelo contribuinte para resistir à tributação**, de início literalmente física, passou com o tempo a ser retórica, necessitando para tal empreitada de uma teoria da tributação.
- Essa teoria da tributação, expressão que seria escrita mais tarde com maiúsculas, para afirmar-se, carecia de uma abordagem científica em sua afirmação para o contribuinte. **Deu-se a escolha científica de procurar um sistema na história da tributação**, a partir de um conceito comum dessa palavra, difundido na doutrina do Direito.

## 2 – Abordagem Científica

- O Sistema enquanto conceito serve para uma abordagem científica na medida em que ele é definido como uma unidade entre institutos e regras jurídicas. **O Sistema tem uma estrutura que atua como pressuposto lógico de determinação axiológica.** A base sistêmica da tributação confere força científica à teoria da tributação.
- Quando a discussão se dá apenas no plano positivista, ocorre um empobrecimento científico. **A lei é parte do Sistema, jamais o sistema em si.** A ordenação axiológica e teleológica, conformados no tempo, deram a este estudo a consistência necessária para determinar a evolução da teoria da tributação.

## 3 – A Evolução Histórica

- A história da tributação apresenta uma **evolução** em diversos aspectos, especialmente, **no pensamento sobre a tributação**. O **objeto** da tributação, o **sistema normativo**, a **finalidade**, as **espécies** tributárias, os fundamentos, a **natureza da receita**, os **destinatários** e o pensamento compõem, talvez, uma forma de pensar o Sistema Tributário.



## 3 – A Evolução Histórica

- Na antiguidade foram observados diversos **traços sistêmicos**, porém o poder incontido impede concluir pela existência de um Sistema Tributário. Pela negativa, portanto, permite-se afirmar que para se ter um Sistema é preciso que o poder seja contido por algo maior, como a vontade geral.
- No século XI observou-se o **surgimento de uma administração fiscal desestruturada**, um início de sistema mas, por outro lado, houve uma perda sob a perspectiva estruturante na relação de poder entre Fisco e contribuinte.

## 3 – A Evolução Histórica

- Século XII – Guerras – única justificativa para tributação
- Século XIII - João Sem Terra - declaração de direitos
- Século XIV – A administração organizada na coleta de impostos
- Século XV - Autorização legislativa para a tributação

## 3 – A Evolução Histórica

- Século XVI – Tributos em espécie dão sistematicidade à tributação
- Século XVII - Parlamento como limite do poder tributante e o Estado em formação teórica
- Século XVIII – A filosofia e o direito com estrutura teórica
- Século XIX - Teoria das finanças e o Direito Administrativo

## 3 – A Evolução Histórica

- Século XX – Enfim, um sistema sustentado pelo Direito Tributário.
- Mas o que é um Sistema Tributário afinal no início do século XXI?

## 4 – Sistema global

- O relatório BEPS da OCDE – orientação para o Sistema Global
- Os tratados bilaterais e multilaterais - execução do Sistema Global
- A tecnologia em oposição à teoria da tributação

## 5 – Sistema Assistemático Brasileiro

- Caso do software de prateleira – Convênio 106/2017 - o que tributar e sob qual teoria da tributação a imposição fiscal se sustenta?

**OBRIGADO!**

Prof. Dr. Fernando Zilveti

[fzilveti@zilveti.com.br](mailto:fzilveti@zilveti.com.br)

