

Sumário

Introdução.....	1
A revisão bibliográfica	3
A análise de dados qualitativos e quantitativos	11
A análise de casos julgados pelo Supremo Tribunal Federal	14
1. Transparência, Custos e Eficiência	15
1.1. Necessidade de densificação de valores abstratos	15
1.2. Garantia constitucional à transparência tributária.....	18
1.2.1. Garantia à transparência tributária	18
1.2.2. Garantias opostas: transparência tributária e sigilo fiscal?	20
1.2.3. A localização da opacidade da administração tributária	25
1.2.3.1. A não disponibilização de acesso aos julgamentos administrativos.....	26
1.2.3.2. A vocação inicial da pesquisa: a opacidade do Fisco de Mato Grosso	27
1.2.3.3. Resistência do CARF ao art. 20 da LINDB.....	32
1.2.3.4. Os outros Fiscos.....	39
1.3. Relação simbiótica da constituição do crédito tributário.....	41
1.3.1 Construção do fato tributável	41

1.3.2. Constituição do crédito tributário como relação simbiótica.....	45
1.4. Custos de transação e o direito tributário	47
1.4.1. Custos tributários do contribuinte	49
1.4.2. Custos com arrecadação tributária do Fisco	55
1.5. A relação da transparência tributária e os custos de transação.....	58
1.5.1. Consequências da não efetividade da transparência tributária nos custos de transação	61
1.6. Eficiência e arrecadação	64
1.6.1. Concepções de eficiência	64
1.6.2. Preferências e a tomada de decisão de alocação de recursos.....	70
1.6.3. A relação entre eficiência arrecadatória e transparência tributária.....	76
2. Índícios Empíricos da Relação entre Eficiência Arrecadatória e Transparência Tributária.....	87
2.1. Índício 1: comparação e relacionamento dos dados do contencioso administrativo tributário e os níveis de transparência	87
2.1.1. Comparações de Lançamentos de Ofício da União e o Índice de Transparência do Contencioso Tributário.....	90
2.1.2. Comparações de lançamentos de ofício dos Estados (SP, SC, PE e PR) e o Índice de Transparência do Contencioso Tributário.....	94
2.1.3. Observações quanto às análises de dados de lançamentos de ofício e transparência tributária	100

2.2. Indício 2: A opacidade e complexidade como criadoras de estoques de dívida impossíveis de serem satisfeitos.....	103
2.3. Aplicações da Transparência como Relação Cooperativa e Redução dos Custos de Transação, como aumento de eficiência arrecadatória: Casos de Smart Tax Administration	107
3. Análise de Casos	115
3.1. Voto do Ministro Gilmar Ferreira Mendes no Recurso Extraordinário n. 574.706.....	115
3.2. Julgamento do Recurso Extraordinário n. 673.707	123
Conclusões	131
A garantia à transparência tributária e o problema da opacidade	131
A simbiose da relação entre Fisco e Contribuinte	132
Custos de transação e o Direito Tributário.....	133
A relação entre custos de transação e transparência tributária.....	134
Transparência tributária, decisões tributárias e a eficiência da arrecadação	136
Os indícios empíricos da existência da relação entre transparência tributária e eficiência arrecadatória	140
A análise de casos julgados do STF	144
Conclusão final	145
Referências	149