

José Leite dos Santos Neto

A FUNÇÃO CONCORRENCIAL DO TRIBUTO

**Como os tributos
podem promover
a concorrência?**

EDITORA LUMEN JURIS

RIO DE JANEIRO

2026

Sumário

Introdução	1
Capítulo 1 Problemática, Objetivos, Contribuições para o Campo e Alinhamentos Conceituais do trabalho	7
1.1 A problemática em torno da relação entre tributação e concorrência no Brasil.....	8
1.2 Objetivos gerais e específicos desse trabalho	14
1.3 Contribuições do trabalho para o campo da tributação e concorrência	17
1.4 As diferentes racionalidades do Sistema Brasileiro de Defesa da Concorrência e do Sistema Tributário Nacional	19
1.5 Do necessário alinhamento dos conceitos de concorrências e equilíbrio econômico	24
1.6 Da ontologia do dano concorrencial	34
Capítulo 2 As Funções do Sistema Tributário.....	37
2.1 Um sistema tributário	38
2.2 As funções da tributação em Richard Abel Musgrave	45
2.3 As funções da tributação em John Rawls.....	52
2.4 As funções da tributação em Liam Murphy e Thomas Nagel	60
2.5 As funções da tributação em Reuven S. Avi Yonah	65
2.6 A função reguladora do tributo.....	73

Capítulo 3 As Funções das Normas Jurídico-Tributárias77

3.1 Uma teoria da norma jurídica77

3.2 As funções da norma tributária..... 84

3.2.1 A função fiscal da norma tributária..... 86

3.2.2 A função extrafiscal da norma tributária89

3.2.2.1 A função (re)distributiva da norma tributária..... 96

3.2.2.2 A função indutora da norma tributária.....97

3.3 A função indutora da norma tributária
e sua relação com a economia104

3.4 A função indutora da norma tributária
e a tributação pigouviana 116

**Capítulo 4 A Estruturação Principiológica
da Norma Tributária Concorrencial 123**

4.1 Princípios estruturantes da função
concorrencial da norma tributária 124

4.2 A Livre Concorrência..... 126

4.3 A Igualdade Tributária.....130

4.4 O Princípio da Neutralidade Tributária137

4.4.1 Em busca de um sentido contemporâneo
de neutralidade tributária138

4.4.2 Relação entre neutralidade e não cumulatividade.....143

4.4.3 Neutralidade horizontal e neutralidade vertical.....145

4.4.4 A Neutralidade Tributária como *um* dos fundamentos
das normas tributárias concorrenciais.....147

4.5 Conteúdo jurídico do art. 146-A da Constituição da República	155
4.5.1 O art. 146-A da Constituição da República como norma de competência legislativa	158
4.5.2 O art. 146-A da Constituição da República com norma declaratória da neutralidade tributária	161
4.5.3 A Constitucionalização dos regimes especiais de tributação, fiscalização e cobrança pelo art. 146-A da Constituição da República	163
4.5.4 O art. 146-A da Constituição da República como vetor axiológico-interpretativo para o problema das sanções políticas	170
4.5.5 O problema do art. 146-A da Constituição da República....	176
Capítulo 5 Norma Tributária Concorrencial:	
Conceito, Aplicações e Controle	179
5.1 Conceito da norma tributária concorrencial	179
5.2 Aplicações e eficácias das normas tributarias concorrenciais	181
5.2.1 Aplicações das normas tributárias concorrenciais com eficácia negativa	184
5.2.1.1 Aplicação da norma tributária concorrencial com eficácia negativa pelo Poder Legislativo.....	186
5.2.1.2 Aplicação da norma tributária concorrencial com eficácia negativa pelo Poder Executivo.....	196
5.2.1.3 Aplicação da norma tributária concorrencial com eficácia negativa pelo Poder Judiciário.....	202
5.2.2 Aplicações das normas tributárias concorrenciais com eficácia positiva	213
5.2.2.1 Aplicação com eficácia positiva mínima	216

5.2.2.2 Aplicação com eficácia positiva média	229
5.2.2.3 Aplicação com eficácia positiva máxima.....	239
5.3 Críticas e limites às normas tributárias concorrenciais	262
5.3.1 Críticas à utilização de normas tributárias com função concorrencial.....	264
5.3.2 Limites às normas tributárias concorrenciais: a proporcionalidade	275
Capítulo 6 A Pragmática da Função Concorrencial da Norma Tributária	287
6.1 A pesquisa empírica sobre tributação e concorrência	288
6.2 A opção metodológica pelo estudo de caso: o setor de combustíveis....	291
6.3 Da seleção do caso	294
6.4 A escolha do caso Amazônia Energia Ltda.....	302
6.5 A correlação entre (não) tributação e ganho concorrencial: a questão da prova	307
6.6 Análise econométrica dos ganhos concorrenciais da empresa ...	309
6.6.1 Análise econométrica da TWFE (<i>Two-Way Fixed Effects</i>).....	315
6.6.2 Análise econométrica da Quebra Estrutural.....	321
6.6.3 Da análise do modelo “Diferenças-em-Diferenças” (DiD)....	324
6.7 Das conclusões dos modelos econométricos no estudo de caso.....	326
Conclusões.....	329
Referências.....	345