



## APRESENTAÇÃO À NONA EDIÇÃO DA RFPTD

Após todos procedimentos de submissão, avaliação, revisão, editoração e diagramação, publicamos a nona edição da *Revista de Finanças Públicas, Tributação e Desenvolvimento* – RFPTD, disponibilizando, gratuitamente, acesso a diversos artigos alinhados à matéria tributária e financeira.

Nos últimos números da Revista, os artigos submetidos foram analisados previamente pelo sistema de controle de prevenção de similaridade, PLAGIUS - Detector de Plágio 2.4.26, auxiliando a Equipe Editorial na confirmação do ineditismo dos trabalhos encaminhados. O trabalho editorial tem como objetivo observar as exigências de qualificação dos periódicos na área do Direito, seguindo as recomendações nacionais e internacionais das melhores práticas.

A avaliação dos artigos foi feita por pares, pelo método *Double Blind Review*, onde cada artigo é avaliado por dois pareceristas com elevada titulação acadêmica e especialistas na área de estudo. Os artigos são avaliados sem a identificação de autoria, de forma a assegurar impessoalidade no exame dos textos.

Nesta edição, contamos com artigos sobre temas bastante diversificados, relativos ao federalismo fiscal, ao uso da extrafiscalidade em matéria tributária e os métodos de seu controle à luz da jurisprudência do Supremo Tribunal Federal, ao uso da arbitragem como meio alternativo de cobrança do crédito tributário e de resolução de litígios entre o Fisco e os contribuintes, ao planejamento tributário, às inovações legislativas introduzidas na Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Minerais – CFEM, à reforma tributária à luz do direito comparado, e ao financiamento da seguridade social e sua estrutura.

Renovamos nossos agradecimentos aos membros da Equipe Editorial e a todos os colaboradores que contribuem na consolidação desse projeto, iniciado em 2013. Com a dedicação e o esforço de cada um, é possível atender cada vez mais aos diversos requisitos e critérios para uma publicação de qualidade.

Desejamos uma boa leitura e esperamos que os artigos possam auxiliar nas pesquisas de todos aqueles interessados na matéria tributária e financeira.

**RICARDO LODI RIBEIRO<sup>1</sup>**

**JULIO CESAR SANTIAGO<sup>2</sup>**

**VANESSA BENELLI CORRÊA<sup>3</sup>**

**EDITOR CHEFE**

Ricardo Lodi Ribeiro, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

**EDITOR ADJUNTO**

Julio Cesar Santiago, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

**EDITORA ASSISTENTE**

Vanessa Benelli Corrêa, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

**COMITÊ EXECUTIVO**

Julio Cesar Santiago, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

Laís Gramacho Colares, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

Rodrigo Capone, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

Ronaldo Campos e Silva, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

Vanessa Benelli Corrêa, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

**PRESIDENTE DO CONSELHO EDITORIAL** (*In memoriam*)

Ricardo Lobo Torres, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

---

<sup>1</sup> Editor Chefe e Diretor da Faculdade de Direito da UERJ.

<sup>2</sup> Editor Adjunto, Doutor e Mestre em Finanças Públicas, Tributação e Desenvolvimento pela UERJ.

<sup>3</sup> Editora Assistente, Doutoranda e Mestre em Finanças Públicas, Tributação e Desenvolvimento pela UERJ.

## **CONSELHO EDITORIAL**

Humberto Ávila, Universidade Federal do Rio Grande do Sul, Brasil

James Marins, Pontifícia Universidade Católica do Paraná, Brasil

José Casalta Nabais, Universidade de Coimbra, Portugal

Luís Eduardo Schoueri, Universidade de São Paulo, Brasil

Marciano Seabra de Godoi, Pontifícia Universidade Católica de Minas Gerais, Brasil

Pedro M. Herrera Molina, Universidad Complutense de Madrid, Espanha

Ricardo Lodi Ribeiro, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

## **CONSELHO DE PARECERISTAS**

Adilson Rodrigues Pires, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

Alexandre Naoki Nishioka, Faculdade de Direito de Ribeirão Preto da Universidade de São Paulo, Brasil

André Alves Portella, Universidade Católica de Salvador, Brasil

André Folloni, Pontifícia Universidade Católica do Paraná, Brasil

André Mendes Moreira, Universidade Federal de Minas Gerais, Brasil

Arnaldo Sampaio de Moraes Godoy, Centro Universitário de Brasília, Brasil

Arthur Maria Ferreira Neto, Pontifícia Universidade Católica do Rio Grande do Sul, Brasil

Carlos Alexandre de Azevedo Campos, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

Carlos Araújo Leonetti, Universidade Federal de Santa Catarina, Brasil

Carlos Eduardo Peralta Montero, Universidad de Costa Rica, Costa Rica

Cláudio Lopes Preza Júnior, Pontifícia Universidade Católica do Rio Grande do Sul, Brasil

Cristiane Miranda Botelho, Universidade Federal de Minas Gerais, Brasil

Daniela Olímpio Oliveira, Universidade Federal de Lavras, Brasil

Denise Lucena Cavalcante, Universidade Federal do Ceará, Brasil

Elizabete Rosa de Mello, Universidade Federal de Juiz de Fora, Brasil

Fabio Zambitte Ibrahim, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

Gustavo da Gama Vital de Oliveira, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

Hugo de Brito Machado Segundo, Universidade Federal do Ceará, Brasil

Igor Mauler Santiago, Faculdade Milton Campos, Brasil

James Marins, Pontifícia Universidade Católica do Paraná, Brasil

João Bosco Coelho Pasin, Universidade Plesbiteriana Mackenzie, Brasil

Jonathan Barros Vita, Universidade de Marília, Brasil

José Eduardo Silvério Ramos, Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, Brasil

José Manuel Almudí Cid, Universidad Complutense de Madrid, Espanha

José Maria Arruda de Andrade, Universidade de São Paulo, Brasil

Karem Jureidini Dias, Instituto Brasileiro de Estudos Tributários, Brasil

Karoline Marchiori de Assis, Faculdade de Direito de Vitória, Brasil

Larissa Rodrigues Laks, Pontifícia Universidade Católica do Rio Grande do Sul, Brasil

Liziane Angelotti Meira, Universidade Católica de Brasília, Brasil

Ludmila Mara Monteiro de Oliveira, Universidade Federal de Minas Gerais, Brasil

Luís Cesar Queiroz, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

Luís Eduardo Schoueri, Universidade de São Paulo, Brasil

Marcos Aurélio Pereira Valadão, Universidade Católica de Brasília, Brasil

Marciano Buffon, Universidade do Vale do Rio dos Sinos, Brasil

Marciano Seabra de Godoi, Pontifícia Universidade Católica de Minas Gerais, Brasil

Marcus Lívio Gomes, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

Mariana Barboza Baeta Neves, Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, Brasil

Marta Villar Ezcurra, Universidad de San Pablo, Espanha

Oscar Valente Cardoso, Centro Universitário Cenecista de Osório, Brasil

Pablo Andrés Hernandez González-Barreda, Universidad Pontificia Comillas, Espanha

Paulo Caliendo, Pontifícia Universidade Católica do Rio Grande do Sul, Brasil

Pedro Guilherme Accorsi Lunardelli, Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, Brasil

Rafhael Frattari Bonito, Fundação Mineira de Educação e Cultura, Brasil

Regina Helena Costa, Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, Brasil

Robson Maia Lins, Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, Brasil

Rodolfo Tamanaha, Faculdade Presbiteriana Mackenzie de Brasília, Brasil

Sérgio André Rocha, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Brasil

Sérgio Vasques, Universidade de Lisboa, Portugal

Simone Rodrigues Costa Barreto, Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, Brasil

Tácio Lacerda Gama, Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, Brasil

Valter Souza Lobato, Faculdade Milton Campos, Brasil