

LILIAN ROSE LEMOS ROCHA

INSTRUMENTOS ECONÔMICOS APLICADOS À REGULAÇÃO
AMBIENTAL: O EXEMPLO DA TRIBUTAÇÃO
AMBIENTAL NO BRASIL

1ª EDIÇÃO

Brasília

ABECER
EDITORA

2014

BIBLIOTECA DO SENADO FEDERAL

341.347
R 672
IEA
2014

SUMÁRIO

LISTA DE FIGURAS	14
LISTA DE QUADROS	15
LISTA DE SIGLAS	17
INTRODUÇÃO	19
1 A SUSTENTABILIDADE AMBIENTAL E A QUESTÃO TRIBUTÁRIA	22
1.1 Conceito de Desenvolvimento Sustentável	23
1.2 Um Novo Paradigma: tributação ambiental como método de conservação do meio ambiente	25
2 EVOLUÇÃO HISTÓRICA CONSTITUCIONAL E TRIBUTÁRIA DAS NORMAS AMBIENTAIS NO BRASIL	26
2.1 Antecedentes do Sistema Constitucional Ambiental e Tributário	27
2.2 Aspectos Tributários e Ambientais da Constituição de 1988	31
3 A TRIBUTAÇÃO UTILIZADA COMO INSTRUMENTO DE CONTROLE AMBIENTAL	35
3.1 Evolução de Conceitos: da Economia Ambiental à Economia Ecológica	35
3.2 Instrumentos Econômicos Aplicados nas Questões Ambientais	39
3.3 Instrumentos Econômicos Utilizados como Forma de Controle Ambiental	41
3.4 As Várias Definições de Instrumentos Econômicos	42
3.5 A Difícil Escolha do Instrumento Adequado para o Enfrentamento das Variáveis Ambientais	44
3.6 O Princípio do Poluidor-Pagador Norteador os Instrumentos Econômicos	45
3.7 Tipos de Instrumentos Econômicos Utilizados para a Proteção Ambiental	49
3.7.1 Instrumentos de regulação	49
3.7.2 Instrumentos administrativos ou de comando e controle	51
3.7.3 Licenciamento ambiental	51
3.7.4 Estudo prévio de impacto ambiental	52
3.7.5 Zoneamento ambiental	53
3.7.6 Instrumentos econômicos baseados no mercado	53
3.7.7 Uma nova tendência: a auto-regulação	64
4 A UTILIZAÇÃO DOS INSTRUMENTOS ECONÔMICOS COMO MÉTODO DE CONTROLE AMBIENTAL	66
4.1 Critérios de Escolha dos Instrumentos Econômicos	69
4.2 Diretrizes para a Aplicação dos Instrumentos Econômicos à Política de Proteção Ambiental	70
5 INSTRUMENTOS ECONÔMICOS APLICADOS NO BRASIL E NA ESFERA INTERNACIONAL	71
5.1 As Experiências da Aplicação de Instrumentos Econômicos no Brasil	71

5.1.1	<i>Royalties</i> ou compensações financeiras.....	71
5.1.2	Cobrança pelo uso da água no Brasil	74
5.1.3	Política nacional de recursos hídricos	75
5.1.4	Critério pela retirada de água bruta.....	79
5.1.5	Considerações quanto à implementação da cobrança no Brasil.....	82
5.2	O ICMS como Instrumento de Proteção e Conservação do Meio Ambiente	84
5.2.1	O ICMS e sua finalidade constitucional	84
5.2.2	O surgimento do ICMS ecológico no Brasil.....	87
5.2.3	Experiências do ICMS Ecológico no Brasil.....	88
5.2.4	Avaliação da aplicabilidade do ICMS ecológico – indicadores de positividade	100
5.2.5	O Protocolo de Kyoto	105
5.3	Instrumentos Econômicos Aplicados Em Outros Países	110
5.3.1	Instrumentos econômicos na América Latina	110
5.4	Instrumentos Utilizados para o Controle Ambiental do Ar.....	111
5.4.1	Países que aplicam instrumentos econômicos para o controle do ar	111
5.4.2	Tributação sobre emissões	112
5.4.3	Tributação sobre produtos	113
5.4.4	Imposto sobre o uso de gás natural	114
5.4.5	A tributação pelo uso direto da água	120
6	POSSIBILIDADE DE TRIBUTAÇÃO AMBIENTAL NOS IMPOSTOS EXISTENTES NO SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL	122
6.1	Os Tributos Na Constituição Federal De 1988	122
6.2	Conceito de Tributo.....	123
6.2.1	Prestação compulsória.....	123
6.2.2	Prestação pecuniária	124
6.2.3	Tributo que não constitua sanção do ato ilícito.....	124
6.2.4	Prestação instituída em lei	124
6.2.5	Cobrança mediante atividade administrativa plenamente vinculada.....	124
6.3	Finalidade dos Tributos.....	125
6.3.1	A utilização dos tributos para a conservação do meio ambiente.....	126
6.4	Espécies Tributárias	127
6.4.1	Impostos	127
6.4.2	Taxas	128
6.4.3	Contribuição de melhoria	129
6.4.4	Empréstimos compulsórios	130
6.4.5	Contribuições sociais.....	131
6.5	Críticas à Utilização dos Tributos como Instrumento de Política Ambiental ...	132
6.5.1	Imposto Territorial Rural (ITR)	134
6.5.2	Imposto Predial e Territorial Urbano (IPTU)	135
6.5.3	Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI)	135
6.5.4	O Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores (IPVA).....	136
6.5.5	Imposto Sobre Serviços (ISS).....	136
6.5.6	Imposto de Renda (IR).....	137

7	PROPOSTAS DE IMPLEMENTAÇÃO DE TRIBUTAÇÃO NA REFORMA TRIBUTÁRIA.....	138
8	TRIBUTAÇÃO AMBIENTAL	142
8.1	Tarificação e Tributação Ambiental.....	142
8.2	Tributos Ambientais Aplicados na União Europeia	144
8.2.1	A Avaliação da OCDE – problemas e estratégias quanto aos tributos ambientais.....	147
	CONCLUSÃO.....	148
	REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS	151