

Bradson Camelo
Cristiano Carvalho

O TRIBUTARISTA ESTRATÉGICO

A Teoria dos Jogos no Direito Tributário

2ª edição revista e atualizada
conforme a reforma tributária

Prefácio

Roberto Quiroga Mosquera

Apresentação

Konstantin Sonin

Área específica

DIREITO TRIBUTÁRIO.

Áreas afins do livro

DIREITO PÚBLICO. TEORIA DOS JOGOS.
ANÁLISE ECONÔMICA DO DIREITO.

Palavras-chave

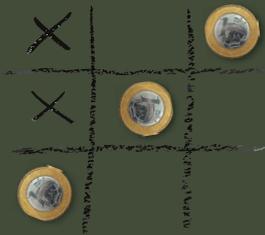
DIREITO TRIBUTÁRIO. TEORIA DOS JOGOS.
REFORMA TRIBUTÁRIA. TEORIA DA DECISÃO.

FORMATO: 14,5 × 21,5 cm
CÓDIGO: 4358

BRADSON CAMELO • CRISTIANO CARVALHO

O TRIBUTARISTA ESTRATÉGICO

A Teoria dos Jogos no Direito Tributário



2ª edição revista e atualizada conforme a reforma tributária

Prefácio Roberto Quiroga Mosquera
Apresentação Konstantin Sonin

FÓRUM

“O livro de Bradson e Cristiano estabelece um objetivo ambicioso – introduzir as ferramentas avançadas de análise estratégica e demonstrar como elas podem ser usadas para analisar políticas públicas na esfera tributária. (...) O foco está em uma série de questões do mundo real, como reformas políticas, evasão fiscal e negociação entre contribuintes e autoridades fiscais. O uso da teoria dos jogos, a principal ferramenta da teoria econômica no século 21, permite tratar esses problemas do mundo real de uma maneira unificada, sistemática e acessível.

É um dos primeiros livros em todo o mundo a explorar tão profundamente a aplicação da teoria dos jogos à política tributária, unindo teoria e prática de maneira muito adequada. O mérito de tal feito não pode ser subestimado. Recomendo enfaticamente esta obra a estudiosos, profissionais e todos aqueles engajados na intersecção da economia e da política tributária. Trata-se de uma leitura indispensável que, estou certo, tornar-se-á uma referência no campo.”

Konstantin Sonin

Professor da Universidade de Chicago

“Trata-se de trabalho ousado, termo aqui utilizado para designar inovação e criatividade. (...) [A] didática exposta pelos autores simplifica bastante a vida do leitor, e creio que mesmo aquele que nunca ouviu falar em teoria dos jogos conseguirá acompanhar o excelente trabalho.

Os autores conseguiram dar um grau bem elevado de praticidade ao trabalho aplicando uma teoria econômica (ou matemática) que, em princípio, imaginava-se aplicável a qualquer outra área do conhecimento, com exceção do direito. Todavia, comprovou-se que a teoria dos jogos, em síntese, é aplicável a uma infinidade de situações e pode servir de instrumento para solucionar conflitos de interesses relevantes na sociedade, sobretudo, aqueles disciplinados pelas normas jurídicas tributárias. (...) [S]urge outra ferramenta para o jurista no seu trabalho de interpretação e conhecimento das normas jurídicas com a finalidade de se atingir o bem maior do direito, isto é, a justiça.”

Roberto Quiroga Mosquera

Mestre e Doutor. Professor da FGV Direito SP e USP

PREFÁCIO	
Roberto Quiroga Mosquera	11
APRESENTAÇÃO	
Konstantin Sonin	15
INTRODUÇÃO	19
CAPÍTULO 1	
A TEORIA DA DECISÃO	23
1.1 Introdução à teoria da decisão.....	24
1.1.1 Pressupostos da teoria da decisão.....	25
1.2 Axiomas	28
1.2.1 Racionalidade	28
1.2.2 Autointeresse ou maximização do bem-estar.....	29
1.2.3 Consistência.....	30
1.2.4 Completude	30
1.2.5 Transitividade	31
1.2.6 Monotonicidade.....	31
1.2.7 Continuidade.....	32
1.2.8 Reagir a incentivos	32
1.2.9 Ponderação custo-benefício de acordo com a informação disponível.....	33
CAPÍTULO 2	
A TEORIA DOS JOGOS	35
2.1 Introdução.....	35
2.2 Breve histórico.....	39
2.3 Elementos.....	40
2.3.1 Jogadores.....	40
2.3.2 Estratégias.....	41
2.3.3 Resultados.....	42
2.3.4 Regras e tipos de informação	42
2.3.5 Representação do jogo	45
2.3.5.1 Forma normal.....	45
2.3.5.2 Forma extensiva	46
2.3.6 Tempo do jogo.....	48
2.3.6.1 Jogos simultâneos x jogos sequenciais.....	48
2.3.6.2 Jogos únicos (<i>one shot game</i>) x jogos repetitivos	50
2.3.7 Retaliação e reputação	50
2.3.8 Equilíbrios.....	51
2.3.8.1 Equilíbrio de estratégia dominante.....	52
2.3.8.2 Equilíbrio de Nash.....	56
2.3.8.3 Equilíbrio maximin.....	59
2.3.8.4 Equilíbrios de estratégias mistas em jogos finitos	60
2.3.9 Jogos de soma zero e jogos cooperativos	60
2.3.9.1 Jogos de soma zero com dois jogadores.....	62
2.3.9.2 Jogos cooperativos x não cooperativos.....	66
2.3.10 Design de mecanismos (ou teoria dos jogos reversa).....	67
2.4 Jogos clássicos	69

CAPÍTULO 3	
JOGOS CLÁSSICOS E SUA APLICAÇÃO AO DIREITO TRIBUTÁRIO ..	71
3.1 Dilema do prisioneiro	71
3.1.1 Dilema dos prisioneiros e o cavaleiro das trevas	74
3.1.2 A tragédia dos comuns	76
3.1.3 Dilema do prisioneiro e tributação	79
3.2 Caça ao cervo.....	83
3.2.1 Caça ao cervo, contrato social, dilema do prisioneiro e a tributação	84
3.3 Jogo do covarde (<i>chicken game</i>).....	88
3.4 Queima de barcos e “ <i>Si vis pacem, para bellum</i> ”	92
3.5 Batalha dos sexos (Bach ou Stravinsky)	95
3.6 <i>Focal point</i>	97
3.7 Jogos evolutivos: falcão e pombo	99
3.8 Trump e as políticas tarifárias à luz dos jogos clássicos	103
CAPÍTULO 4	
ALGUNS OUTROS JOGOS TRIBUTÁRIOS	111
4.1 Jogo de sonegação em lançamento por homologação.....	111
4.2 Jogos de financiamento para bens públicos.....	117
4.2.1 Definição econômica de bens públicos.....	117
4.2.2 O Jogo de mercado para bens públicos	119
4.2.3 Jogos (problemas) de aeroportos.....	121
4.3 O jogo do preço de transferência.....	124
4.4 O jogo do ônus tributário	127
4.5 Papel do Estado.....	131
4.5.1 Estratégia de tributar do Estado.....	133
CAPÍTULO 5	
DESIGN DE MECANISMOS NOS JOGOS TRIBUTÁRIOS: TRANSAÇÃO, REFORMA, GUERRA FISCAL E LITIGIOSIDADE.....	137
5.1 Desenhos de mecanismos.....	137
5.2 Jogos de barganha (transação tributária)	139
5.3 Jogos na reforma tributária	147
5.3.1 Alguns comentários sobre a reforma tributária	151
5.3.2 O jogo de apoio à reforma tributária	153
5.3.3 Motivos para reforma tributária.....	157
5.3.3.1 A neutralidade tributária.....	158
5.3.3.2 Benefícios da neutralidade tributária	159
5.3.3.3 Desencorajar atividades indesejadas: o imposto seletivo.....	163
5.3.4 Deveria o Estado criar um imposto sobre grandes fortunas?	165
5.4 A guerra fiscal	169
5.5 A litigiosidade tributária	169
CONCLUSÃO	179
REFERÊNCIAS.....	181