

## A TEORIA DO FATO SOCIAL EM DURKHEIM E OS ELEMENTOS DE CONEXÃO PARA UMA ANÁLISE SOCIOLÓGICA DO TRIBUTO

THE THEORY OF SOCIAL FACT IN DURKHEIM AND THE ELEMENTS OF CONNECTION FOR A SOCIOLOGICAL ANALYSIS OF TAX

.....  
Maurin Almeida Falcão<sup>1</sup>

*Hélas ! Qu'y a-t-il de certain dans ce monde, hormis la mort et l'impôt ?*

Benjamin Franklin, 1789

### Sumário

1. Introdução. 2. A noção de fato social e de solidariedade em Durkheim. 3. Do fato social de Durkheim à sociologia financeira de Schumpeter. 4. O intervencionismo como meio de coesão social e motor das transformações sociais. 5. Considerações finais. Referências.

### Summary

1. Introduction. 2. The notion of social fact and solidarity in Durkheim. 3. From Durkheim's social fact to Schumpeter's financial sociology. 4. Interventionism as a means of social cohesion and engine of social transformations. 5. Final remarks. References.

### Resumo

O presente trabalho tem como objetivo apresentar os liames entre a teoria do fato social em Durkheim e os conceitos que permitem uma abordagem sociológica do tributo. Nesse sentido, o texto expõe a construção da sociedade solidária e o advento do intervencionismo estatal como expressão da coerção exercida pelos fatos sociais sobre os indivíduos. A partir da definição de Durkheim sobre a sociologia como a ciência das instituições, da sua gênese e do seu funcionamento, foi possível explicar as transformações do Estado diante da solidariedade entre os indivíduos. Essa perspectiva levou

---

<sup>1</sup> Pós-Doutorando pela Université de Paris I - Panthéon-Sorbonne. Doutor pela European Label, em Direito Tributário Internacional pela Universidade de Paris 11-Sud. Mestre em Administração Tributária pela Universidade de Paris IX-Dauphine(1995). Auditor tributário do Governo do Distrito Federal. Coordenador do Grupo de Estudo sobre os Sistemas Tributários Contemporâneos-GETRIC do Programa de Mestrado em Direito da Universidade Católica de Brasília.

ao surgimento de uma sociologia fiscal voltada para as relações entre o tributo, a sociedade e o Estado.

Palavras-chave: Fato social. Solidariedade. Intervencionismo

### **Abstract**

This paper aims to present the bonds between the theory of social fact according to Durkheim's theory and the concepts that allow a sociological approach of tax. In this sense, the text exposes the construction of a large cohesive society and the advent of the state intervention as an expression of coercion exercised by social facts on individuals. From the definition of Durkheim's sociology as the science of institutions, its genesis and its functioning it has been possible to explain the transformations of state in face of the solidarity among people. This perspective led to the emergence of a sociology focused on fiscal relations among tax, society and state.

Key words: Social fact. Solidarity. Interventionism

## **1 Introdução**

O papel do tributo na evolução da vida em sociedade é inquestionável. Presente nas mais remotas formas de organização social integrou a estratégia das conquistas na era dos impérios, constituindo-se nesse período em uma forma de extorsão. As relações sociais nesses distantes períodos eram marcadas pelas diferenças nítidas entre as classes sociais, sendo que somente alguns eram submetidos ao sacrifício fiscal. Nessa situação insustentável, determinados indivíduos chegavam até abandonar a vida em sociedade, se embrenhando em regiões desertas para escapar da morte e da obrigação de pagar tributo. Posteriormente, no medievo, passou a ter uma configuração voltada para uma natureza dominial, no qual os indivíduos eram submetidos às pesadas corveias impostas pelo senhor feudal que, em contrapartida, lhes oferecia terra e proteção. Com a crise econômica no medievo, o tributo passa a experimentar uma evolução para se tornar uma propriedade do senhor absolutista, inaugurando o seu período regaliano. Entretanto, antes, o inconformismo dos barões ingleses levou ao surgimento do princípio do consentimento ao tributo. Em 1215, a Magna Carta do Rei João sem Terra deu o primeiro passo ao que seria mais tarde, por ocasião da Declaração Universal dos Direitos do Homem e do Cidadão, a consagração daquele princípio, juntamente com o princípio da capacidade contributiva, lançando as bases da tributação moderna.

A passagem do Estado de natureza para o contratualismo social trouxe consigo a legitimação do sacrifício fiscal. Diante da necessidade de os indivíduos arcarem com o ônus da vida em sociedade, mais precisamente com vistas à eficiência coletiva, é que o tributo começa a ser esboçado como o motor da coesão social. Deve ser observado que o fim do Estado mínimo em proveito do

Estado-providência marcou a passagem da tributação liberal para o modelo da tributação socialdemocrata, o que trouxe grandes transformações nas estruturas tradicionais do Estado em decorrência da eclosão do intervencionismo. Os efeitos sociais perversos da Revolução Industrial, causados pelas falhas do mercado liberal, demandaram a ação do Estado com o intuito de se equilibrarem as relações desiguais entre o capital e o trabalho. Esse cenário seria propício ao florescimento de uma nova ciência: a sociologia. Durkheim, influenciado pelo socialismo de cátedra, publica duas obras importantes para a afirmação da sociologia, *A divisão social do trabalho* e as *Regras do método sociológico*, as quais se fundamentaram, em sua essência, nos conceitos de solidariedade e de fato social. Em outra via, Schumpeter traz afirmações que estariam na origem da sociologia financeira, ao observar que, para se compreender a natureza e a evolução do Estado, seria preciso recorrer à sociologia histórica das finanças. Nessa hipótese, a origem e a evolução do Estado fiscal estariam estreitamente relacionadas à economia e às mudanças sociais.

Com o escopo de demonstrar quais seriam os elementos de conexão entre essa nova ciência e o tributo, é que esse trabalho se propõe a analisar, em um primeiro momento, a teoria do fato social em Durkheim e os seus dois conceitos sobre solidariedade, a solidariedade mecânica e a solidariedade orgânica. Em uma segunda abordagem, a análise estabelece uma aproximação entre o fato social de Durkheim e os pressupostos da sociologia financeira de Schumpeter. Finalmente, no último tópico, tentar-se-á reforçar a noção do tributo e de seus efeitos econômicos, políticos e sociais, por meio dos fundamentos da doutrina intervencionista, a qual se revelou um terreno fértil para aplicação das teorias desenvolvidas por Durkheim.

## **2 A noção de fato social e de solidariedade em Durkheim**

Durkheim definiu a sociologia como a ciência das instituições, da sua gênese e do seu funcionamento<sup>2</sup>. A sociologia se ocupa, ainda, do estudo dos chamados fenômenos sociais totais, os quais estão relacionados com os fatos sociais decorrentes do comportamento instituído pela coletividade. Compõem este estudo a elaboração de dados estatísticos, dados de observação e a constituição de modelos descritivos, permitindo, dessa forma, a obtenção da amostragem necessária à melhor compreensão dos estratos sociais, o que proporcionou à disciplina a sua natureza científica. A sociologia, sendo entendida como observação metódica dos fatos sociais, busca a descoberta de regularidades e a formulação de leis próprias,

---

<sup>2</sup> DURKHEIM, Émile. *As regras do método sociológico*. 17. ed. Tradução Maria Isaura Pereira de Queiroz. São Paulo: Companhia Editora Nacional, 2002, p. XXVIII.

conforme observou Quintaneiro<sup>3</sup>. Esse pressuposto tem a sua origem nas lições de Henri de Saint-Simon (1760-1825), que propôs a aplicação do método científico aos fatos sociais<sup>4</sup>. Contudo, seria Émile Durkheim (1858-1917), em sua obra *As regras do método sociológico*, publicada em 1895, que proporia uma teoria do fato social ao demonstrar as vias de “uma ciência sociológica objetiva e científica, como nas ciências físico-matemáticas”<sup>5</sup>. É importante notar que a teoria do fato social definiria finalmente o objeto da sociologia, tendo se consolidado, a partir de então, como disciplina científica. Com efeito, Durkheim teve como preocupação a definição precisa do objeto, o método e as aplicações da nova ciência.

Durkheim denominou fatos sociais os fenômenos compreendidos por

[...] toda maneira de agir fixa ou não, suscetível de exercer sobre o indivíduo uma coerção exterior; ou então ainda, que é geral na extensão de uma sociedade dada, apresentando uma existência própria, independente das manifestações individuais que possa ter.<sup>6</sup>

Nesse sentido, os fatos sociais exercem uma coerção sobre os indivíduos, não lhes permitindo qualquer manifestação de vontade ou de escolha. Durkheim observou que

O fato social é reconhecível pelo poder de coerção externa que exerce ou é suscetível de exercer sobre os indivíduos; e a presença deste poder é reconhecível, por sua vez, seja pela existência de alguma sanção determinada, seja pela resistência que o fato opõe a qualquer empreendimento individual que tenda a violentá-lo.<sup>7</sup>

Esta seria a segunda característica dos fatos sociais que, para Durkheim, deveriam ser tratados como coisas para que se obtenha um resultado satisfatório das observações realizadas, garantindo, assim, o sucesso das ciências, sem interpretações distorcidas da realidade social<sup>8</sup>. A coerção social é tida, então, como a primeira característica dos fatos sociais.

A conduta do indivíduo sem observância às regras que lhe foram impostas pelo seu grupo social o submete às sanções definidas, segundo a gravidade do ato. A segunda característica dos fatos sociais decorre da submissão do indivíduo a um conjunto de regras, costumes e leis existentes antes do seu nascimento,

3 QUINTANEIRO, Tânia. *Émile Durkheim*. Horizonte: Editora UFMG, 1995, p. 9.

4 LAJUGIE, Joseph. *Les doctrines économiques*. 15. ed. Paris: Presses Universitaires de France, 1994, p. 39.

5 Disponível em: [http://www.airtonjo.com/socio\\_antropologico02.htm](http://www.airtonjo.com/socio_antropologico02.htm). Acesso em: 14 maio 2011.

6 DURKHEIM, Émile. *As regras do método sociológico*. Op. cit., p. 11.

7 Idem, p. 8.

8 SILVA, Airton José da. Disponível em [http://www.airtonjo.com/socio\\_antropologico02.htm](http://www.airtonjo.com/socio_antropologico02.htm). Acesso em: 14 maio 2011.

cabendo a esse apenas a adesão e a obediência, sob risco de punição. Trata-se, por isso, de uma adesão tácita aos regramentos da vida coletiva. Como última característica, Durkheim apontou a generalidade, na qual os fatos sociais se manifestam através da natureza coletiva ou um estado comum ao grupo, como por exemplo, os sentimentos e a moral. Com o intuito de justificar a terceira característica dos fatos sociais, Durkheim afirmou que é social todo fato que é geral. Dessa constatação, advém o primado da sociedade sobre o indivíduo, sendo que esta assertiva influenciaria sobremaneira a construção de diversos princípios nas relações jurídicas contemporâneas.

Sem dúvida, as características dos fatos sociais criam uma unanimidade ou um consenso social forçado, pois todos se submetem à vontade coletiva. Em consequência, o indivíduo contempla a sociedade e a consciência coletiva como entidades morais, antes mesmo de ter uma existência tangível. Nesse aspecto, o indivíduo se vê dentro de um contexto social que o leva a se integrar em um sentimento de solidariedade, aspecto que contribuiu fortemente para a eficiência da ação coletiva. Na etapa posterior deste trabalho, uma ênfase será dada, justamente, à ação coletiva que levou à construção da grande sociedade solidária, o que se coaduna com o conceito de fato social inicialmente firmado. Esse instituto alterou profundamente o Estado e as suas organizações na fase pós-Revolução Industrial e dos novos horizontes sociais do Século XIX, tornando-se, por isso, um importante objetivo da sociologia.

Nesse diapasão, a influência do socialismo de cátedra influenciou Durkheim na definição não apenas do fato social como também na acepção do que ele entendia como solidariedade. Em sua obra “*Da Divisão do Trabalho Social*” decorrente da sua tese apresentada à Faculdade de Letras de Paris em 1893, Durkheim coloca duas questões sobre as relações entre os indivíduos e a coletividade. A primeira questão trata da possibilidade que um conjunto de indivíduos tem de constituir uma sociedade. A segunda questão trata do consenso para assegurar esta convivência. Assim, a estrutura política de uma sociedade não é mais do que o modo pelo qual os diferentes segmentos que a compõem tomaram o hábito de viver uns com os outros<sup>9</sup>. Sem dúvida, “ a sociedade não é simples soma de indivíduos, e sim sistema formado pela sua associação, que representa uma realidade específica com seus caracteres próprios”<sup>10</sup>. Ao construir o seu entendimento sobre o vínculo comum que há entre os indivíduos, Durkheim esboçou uma dupla noção de solidariedade que se coadunava, de forma pontual, com os acontecimentos que marcaram a sociedade industrial do século XIX. Nesse sentido, definiu a solidariedade mecânica como sendo típica das sociedades pré-capitalistas, nos quais os indivíduos se identificam através da família, da

9 DURKHEIM, Émile. *As regras do método sociológico*. Op. cit., p. 10.

10 Idem, p. 90.

religião, da tradição, dos costumes<sup>11</sup>. Por sua vez, na solidariedade orgânica, característica das sociedades capitalistas, através da divisão do trabalho social, os indivíduos tornam-se interdependentes, garantindo a união social, mas não pelos costumes ou tradições. Assim, o efeito mais importante da divisão do trabalho não é o aumento da produtividade, mas a solidariedade que gera entre os homens<sup>12</sup>. Ao consolidar a sua percepção de solidariedade, Durkheim notou que a passagem da solidariedade mecânica para a solidariedade orgânica atua como o motor de transformação de toda e qualquer sociedade. Os fatos que marcaram as transformações sociais e os novos modos de produção do Século XIX confirmam a validade da lição de Durkheim.

### **3 Do fato social de Durkheim à sociologia financeira de Schumpeter**

Ao se retomar a definição de sociologia colocada por Durkheim, exposta anteriormente como a ciência das instituições, da sua gênese e do seu funcionamento, tornou-se possível examinar o Estado e a dinâmica das instituições públicas à luz da evolução do tributo. O sacrifício fiscal enquanto fato social, econômico e político, acompanhou a evolução do Estado até a sua configuração atual, tendo inicialmente se constituído em um dos pilares do contratualismo. Por isso, permitiu a materialização dos fundamentos da teoria normativa que consistiriam em definir o papel ideal do Estado na sociedade e o incremento do bem-estar coletivo. Ao definir as regras relativas à observação dos fatos sociais, Durkheim recorreu inclusive a Stuart Mill para estabelecer um liame entre os fatos sociais e a economia política, sendo aquele o objeto desta disciplina no que se refere, principalmente, à aquisição de riquezas<sup>13</sup>. Em consequência, é possível estender o conceito de Durkheim também à sociologia fiscal com supedâneo nesta evolução da vida em sociedade uma vez que “só existe fato social onde exista uma organização definida”<sup>14</sup>. Assim, a conexão com o tributo e o estudo dos fenômenos sociais relacionados seria decorrente de um processo central de funcionamento da sociedade. A legitimação do poder tributante decorreu da convergência de fatos políticos que tinham, na sua origem, razões de ordem econômica e social. De fato, o contratualismo trouxe em seu bojo a coerção que, imposta ao indivíduo, não lhe permitiu qualquer manifestação de vontade ou escolha. Somente por esta

---

11 SILVA, Airton José da Disponível em [http://www.airtonjo.com/socio\\_antropologico02.htm](http://www.airtonjo.com/socio_antropologico02.htm). Acesso em: 14.maio 2011.

12 SILVA, Airton José da Disponível em [http://www.airtonjo.com/socio\\_antropologico02.htm](http://www.airtonjo.com/socio_antropologico02.htm). Acesso em: 14.maio 2011.

13 DURKHEIM, Émile. *As regras do método sociológico*. Op. cit., p. 20.

14 Idem, p. 4.

via seria possível alcançar a eficiência coletiva. Portanto, “a função de um fato social deve ser sempre buscada na relação que mantém com algum fim social.”<sup>15</sup>

A coerção que é exercida sobre o indivíduo decorre de sua adesão tácita ao contrato social, o qual lhe impõe regras comuns de comportamento, sendo-lhe infligidas penas em caso de desobediência. Quintaneiro nota que “para demonstrar que os fatos sociais são coercitivos Durkheim aponta para as dificuldades em que tropeçam aqueles que procuram não se submeter a uma convenção mundana, resistir a uma lei, violar uma regra moral.”<sup>16</sup>. Essa perspectiva foi definida pelo sociólogo como anomia, situação em que a sociedade estaria diante de uma desintegração das normas que regem a conduta dos homens e asseguram a ordem social. Como foi exposto acima, o fato social é formado pelas representações coletivas e está estreitamente ligado à noção de coerção. A partir daí, “para conseguir que o indivíduo siga os fins coletivos, é necessário exercer sobre ele uma coerção, e a atividade social consiste justamente na instituição e na organização desta coerção.”<sup>17</sup>

Leroy definiu a sociologia fiscal como a disciplina das relações entre o tributo, o Estado e a sociedade<sup>18</sup>. Estes foram os pressupostos que deram origem à sociologia fiscal e à legitimação do poder tributante. Em torno dessa trilogia é possível estabelecer um nexo causal entre a definição construída por Durkheim e os objetivos da sociologia fiscal. Estas relações definiram o comportamento social a partir não apenas da modelagem da estrutura intervencionista do Estado, mas também pela aceitação e o despertar do sentimento de rejeição ao tributo. Na análise do percurso do Estado, a partir da transposição do modelo liberal para o modelo social-democrata, no Século XIX, passando pela crise dos anos setenta do Século XX, até as promessas da pós-modernidade, é perceptível que as transformações econômicas, políticas e sociais vieram acompanhadas da renovação tácita do contratualismo. Esse contexto foi acompanhado igualmente por uma renovação do princípio do consentimento diante da profunda reforma ocorrida no campo das finanças públicas.

Leroy afirmou com razão que “*Pour comprendre la nature et l'évolution de l'État, la problématique s'inscrit encore dans la sociologie historique des finances.*”<sup>19</sup>. Com isso, justifica-se a aplicação de métodos científicos para explicar o comportamento da sociedade diante do tributo, da evolução do Estado e dos princípios políticos que culminaram no consentimento do cidadão-contribuinte, reafirmando a noção de fato social de Durkheim.

---

15 DURKHEIM, Émile. *As regras do método sociológico*. Op. cit., p. 96.

16 QUINTANEIRO, Tânia. *Émile Durkheim*. . Op. cit., p. 20.

17 DURKHEIM, Émile. *As regras do método sociológico*. Op. cit., p. 105.

18 LEROY, Marc, *La sociologie de l'impôt*. Paris: Presses Universitaires de France, 2002.

19 Idem, p. 292

Schumpeter reforça o seu entendimento sobre o comportamento social em face do Estado fiscal, quando observa:

*L'histoire fiscale d'un peuple constitue une part essentielle de son histoire tout court [...] Les traits caractéristiques de la plupart des périodes historiques s'expliquent en grande partie par les effets directs des besoins financiers et de la politique financière des États.*<sup>20</sup>

Desse modo, uma relação estreita entre a sociologia e o tributo é estabelecida. O estudo dessa dinâmica seria uma das vertentes da análise sociológica do ônus fiscal da vida em sociedade. Por outro lado, a evolução do Estado, segundo Schumpeter, ocorreu em todos os domínios; contudo, as finanças foram sempre o fato ativo desta evolução e as necessidades financeiras do Estado estiveram sempre na origem do Estado moderno<sup>21</sup>. Essa análise descarta os primórdios da tributação, uma vez que, esta, em suas diversas tipologias, extorsiva, dominial e regaliana, não faz parte do período marcado pelo advento do Estado moderno. Assim, essa delimitação temporal se justifica pelo fato de que “*la crise de l'économie dominiale explique l'apparition de l'État fiscal moderne à la fin du Moyen-Âge*”<sup>22</sup>, sendo, nesse caso, o marco inicial da tributação em sua atual acepção.

A tributação não somente esteve presente na evolução do Estado, mas lhe impôs também um forma determinada.<sup>23</sup> Além disso, o surgimento deste Estado moderno evidenciou a necessidade de uma sociologia financeira para consolidar, de vez, a noção de Estado fiscal. Esse conceito viria a merecer uma atenção especial de preclaros economistas durante todo o transcorrer do século XIX, dando início ao notável processo de aproximação da economia, da política, do direito, ramos que convergiram em direção à sociologia com o intuito de se justificar a natureza dos fatos sociais.

Mais tarde, a passagem do absolutismo para o Estado moderno, em suas diversas formas, notadamente a partir da adoção do conceito de soberania, inaugurado com o Tratado da Westifália, em 1648, significou também o fim da fazenda real para o florescimento da noção de fazenda pública. Não se trata de um conceito aplicado a um determinado momento, mas sim de um fenômeno que foi evoluindo com o tempo, estando embutido nas entranhas do avanço político da soberania. A partir daí, talvez, se possa falar em sistema tributário, uma vez que o elemento da soberania garantiu a autonomia técnica e a exclusividade de aplicação de um conjunto de normas em um determinado espaço territorial.

20 LEROY, Marc, *La sociologie de l'impôt*. Paris: Presses Universitaires de France, 2002. p. 292.

21 LEROY, Marc, *La sociologie de l'impôt*. Op. cit., p. 293.

22 Idem.

23 Idem, p. 295.

De forma incontestável, todo esse processo foi construído segundo as variáveis econômicas, políticas e sociais dos Estados em um determinado momento.

Contudo, antes desse marco político, houve a consagração do princípio do consentimento ao tributo, erigido a partir da Magna Carta do Rei João sem Terra, em 1215. Ao se apoiar no brocardo de que não há tributação sem representação, esse acontecimento político assentou os alicerces da tributação moderna, os quais foram sustentados pela participação do povo e pelos desdobramentos do progresso da democracia. Além disso, incorporou o voto como meio de participação no processo legislativo e na dimensão do sacrifício fiscal. A emergência do Estado moderno inaugurou, ao mesmo tempo, o Estado fiscal, impondo, daí em diante, a supremacia absoluta do tributo como pedra angular da organização administrativa, econômica, política e social das sociedades contemporâneas, não havendo mais como viver em uma sociedade sem tributo. Essa perspectiva é reforçada pelo próprio alcance das três funções intervencionistas do Estado. Nesse entendimento, o tributo permitiu o aprimoramento das relações políticas entre o Estado e a sociedade. Conforme Durkheim, a sociologia seria a ciência das instituições, da sua gênese e do seu funcionamento. Ao marcar diversas etapas da evolução das instituições e da vida em sociedade, integrou um sofisticado debate econômico, passando a ser um importante instrumento da economia política. Ao esboçar os fundamentos, que, no seu entender, se encontrariam na teoria da economia política, Gilpin colocou que seria necessária uma “compreensão genérica do processo da mudança social, incluindo-se aí os modos como interagem os aspectos social, econômico e político da sociedade.”<sup>24</sup>. Embora não tenha se referido especificamente ao tributo, Gilpin identificou as bases da economia política que permitem estabelecer uma análise na qual o tributo interagiria em todo o processo de mudança social. Por isso, pode ser considerado como um fato social e marco de civilização, conforme observou Samson.<sup>25</sup>

É importante notar que o aprimoramento das relações sociais decorrentes do momento econômico, político e social experimentado no transcorrer dos séculos XVIII, XIX e XX foi responsável pela gênese de uma nova estrutura do Estado. A passagem do estado de natureza para o contratualismo e, mais tarde, a substituição do *État-gendarme* pelo Estado-providência no século XIX, seria responsável pelo surgimento do intervencionismo. Com isso, foi demarcada a área de influência de uma teoria normativa cujo escopo era o de definir o papel ideal do Estado na sociedade, mais exatamente na economia<sup>26</sup>. Inscrevia-se ainda dentro dos objetivos desta teoria, a forma de distribuição entre os indivíduos,

24 GILPIN, Robert. *A economia política das relações internacionais*. Tradução Sérgio Bath. Brasília: Editora Universidade de Brasília, 2002, p. 26.

25 SAMSOM, William D. “History of Taxation” in: *The International Taxation System*, Andrew Lymer, John Hasseldine. Boston: Kluwer Academic Publishers, 2002, p. 21.

26 WOLFELSPERGER, Alain. *Economie Publique*. Paris: Presses Universitaires de France, 1995, p. 105.

dos encargos e das vantagens da ação coletiva do Estado, reforçando ainda mais os laços sociais que unem os indivíduos.

Nesse sentido, esse consciente coletivo, conforme estimou Durkheim, culminou na influência política dos processos de transformação social e econômica e tem a sua origem nas duas revoluções que marcaram o fim do século XVIII e todo o século XIX. A Revolução Francesa foi responsável pela introdução de dois princípios que se tornaram os pilares da tributação moderna. Ao consagrar os princípios da capacidade contributiva e do consentimento, conforme delineados nos artigos 13 e 14 da Declaração Universal dos Direitos do Homem e do Cidadão de 1789, foi inaugurada uma página da história do tributo como fato político e social. O tributo e as relações entre o Estado e o cidadão-contribuinte ganharam contornos cívicos e de justiça que sobrevivem até os dias atuais.

Por sua vez, a Revolução Industrial, ao expor as falhas do mercado liberal e demonstrar a sua incapacidade de gerar o bem-estar dos indivíduos, em função do desequilíbrio entre capital e trabalho, deu origem ao debate sobre classes e estrutura social. Conforme Quintaneiro e Oliveira, este seria um “um dos temas principais do pensamento de Marx”<sup>27</sup>. Essa constatação foi reforçada pelos conflitos sociais ocorridos no século XIX, os quais deram origem não apenas ao movimento sindical e à luta de classes, mas também à eclosão do intervencionismo. Se forem observados os ensinamentos de Durkheim, tratava-se, em realidade, de uma situação de anomia.

#### **4 O intervencionismo como meio de coesão social e motor das transformações sociais**

Lajugie notou que a expressão “intervencionismo” foi o nome dado a uma “corrente de pensamento desencadeada em razão das misérias da Revolução Industrial e que deu origem a uma legislação moderna de proteção dos trabalhadores.”<sup>28</sup>. Um dos seus principais formuladores, Sismonde Sismondi (1773-1842), defendia a intervenção do Estado com o intuito de frear as forças desencadeadas de forma imprudente pelo industrialismo nascente. O intervencionismo tinha ainda como escopo a proteção à classe trabalhadora, a interdição do trabalho infantil e das mulheres nas indústrias e a adoção de garantias contra os riscos decorrentes do trabalho, como a doença, os acidentes, a invalidez e o desemprego.<sup>29</sup>

---

27 QUINTANEIRO, Tânia, OLIVEIRA, Márcia Gardênia de. *Karl Marx*. Horizonte: Editora UFMG, 1995, p. 78.

28 LAJUGIE, Joseph. *Les doctrines économiques*. Op. cit., 29.

29 Idem., p. 30.

Outra contribuição importante para a consolidação da doutrina viria da vertente germânica da corrente intervencionista. Os socialistas de cátedra, todos professores universitários e “impregnados pela filosofia de Hegel”<sup>30</sup>, defendiam a ação do Estado no sentido de assegurar, dentre outros, o trabalho para todos. A materialização dessas ideias deu-se com o Manifesto de Eisenach de 1872, onde os seus adeptos postulavam o aprofundamento da questão social. Como expoentes do socialismo de cátedra, Adolf Wagner e Gustav Schmoller garantiram as bases ideológicas do *Sozialpolitik*. Wagner, por exemplo, considerava o estado como o segurador natural dentro da burocracia social alemã e afirma que caberia ao tributo corrigir as injustiças distributivas<sup>31</sup>. Era o tempo das lições memoráveis do *Verein fur Sozialpolitik* em que o Estado deveria concorrer para a eliminação das diferenças sociais, incompatíveis com o projeto de desenvolvimento da era Bismarck. Era a grande questão social que marcava o fim do século XIX. É interessante destacar, segundo Rosanvallon, que a expressão “questão social”, foi lançada, justamente, no final do século XIX, e referia-se ao desfuncionamento da sociedade industrial nascente<sup>32</sup>:

*La “question sociale”: cette expression, lancée à la fin du XIXe. Siècle, renvoyait aux dysfonctionnements de la société industrielle naissante. Les dividendes de la croissance et les acquis des luttes sociales avaient ensuite permis de transformer en profondeur la condition du prolétaire de l’époque. Le développement de l’État-providence était presque parvenu à vaincre la vieille insécurité sociale et à éliminer la peur du lendemain.*

Por outro lado, o intervencionismo representou uma rejeição ao modelo do Estado mínimo e viria sustentado pelo tripé basilar da intervenção, composto pelas funções alocativa, redistributiva e estabilizadora, a base das finanças públicas modernas. Tais funções somente poderiam ser concretizadas por meio do tributo, o qual se tornou um instrumento de solidariedade social e gerou uma nova arquitetura para o Estado, tido, a partir daí, como provedor natural das necessidades dos indivíduos. Ao justificar a necessidade de uma moderna estrutura estatal voltada para a questão social, deve-se observar que “os novos arquétipos do bem-estar foram reafirmados pelas funções incorporadas pelo Estado intervencionista com o intuito de sustentar as novas relações entre capital e trabalho”<sup>33</sup>. Assim, o intervencionismo foi o meio encontrado para remediar

30 LAJUGIE, Joseph. *Les doctrines économiques*, Op. cit. p. 31.

31 ROSANVALLON, Pierre. *A crise do Estado-providência*. Tradução José Pimentel de Ulhôa. Brasília: Editora UnB/Goiania: Editora UFG, 1997, p. 30.

32 ROSANVALLON, Pierre. *La nouvelle question sociale: repenser l’État-providence*. Paris: Éditions du Seuil, 1995, p. 7.

33 FALCÃO, Maurin Almeida. A construção doutrinária e ideológica do tributo: do pensamento liberal e social democrata à pós-modernidade. In: FERREIRA, Jussara Suzi Assis Borges; RIBEIRO, Maria de Fátima.

às falhas do mercado liberal, o que importou em uma profunda reestruturação do papel do Estado. Ao analisar a concepção de Estado segundo Adam Smith, Bacache-Beauvallet e Mayneris observaram que este mesmo Estado teria uma ação residual em resposta às falhas do mercado<sup>34</sup>. Por ser movido por uma lógica voltada para os interesses do *homo economicus*, o mercado liberal não proporcionou o bem-estar aos indivíduos, sendo, então, necessária e inexorável a intervenção estatal.

Goldscheid, considerado um dos fundadores da sociologia financeira, afirmou que as “finanças públicas têm um lugar fundamental na evolução do Estado e da sociedade”<sup>35</sup>. Em consequência, a definição das funções intervencionistas do Estado deu início à nova ciência das finanças, em função da radical transformação do Estado e de suas organizações. Esping-Andersen definiu a tipologia dos Estados-providência em três modalidades, nas quais inclui, além do modelo liberal e conservador, a social-democracia<sup>36</sup>. Por essa razão, o aparecimento da social-democracia no século XIX esteve intimamente ligado às demandas sociais decorrentes do já apontado desequilíbrio entre o capital e o trabalho. Em realidade, a necessidade de se fazer frente às novas demandas sociais exigiu que o Estado compatibilizasse a sua ação na busca dos recursos suficientes à sustentação da solidariedade social que se instalava na fase pós-Revolução Industrial. Como desdobramento natural do processo, toda a sociedade foi chamada a contribuir para o financiamento do Estado-providência, sendo que este passou a monopolizar as funções da solidariedade social. Surgia, assim, a grande sociedade solidária, cujos pilares eram constituídos pela intervenção pública para garantir e proteger os direitos sociais, influenciar o nível de renda e melhorar diretamente as competências dos indivíduos. Este seria o modelo que ditaria o comportamento do Estado por todo o século XX e colocaria, em lados opostos, as mais diversas correntes e escolas doutrinárias voltadas para explicar, sob diversos prismas, os efeitos econômicos, políticos e sociais da ação intervencionista. Portanto, a evolução social ocorrida naquele período, juntamente com a emergência de um novo Estado preocupado com as falhas do mercado liberal, implicou diretamente na concepção de uma nova estrutura política. Como assinalou Merrien, a gênese e a consolidação do Estado-providência tornaram-se um objeto maior de pesquisa em sociologia e ciência política<sup>37</sup>. Vê-se que essa consolidação só foi possível mediante a ação coletiva fundada na noção da grande sociedade solidária que, por sua vez, se materializou no tributo como meio de sustentação financeira e

---

*Atividade empresarial e mudança social*. Marília: Editora UNIMAR, 2009, p. 152.

34 BACACHE-BEAUVALLET, Maya, MAYNERIS, Florian. *Le rôle de l'État*. Paris: Bréal, 2006, p. 26.

35 GOLDSCHIED, Rudolf. *Staatssozialismus oder Staatskapitalismus*. Leipzig: Bruder Suschitzky, 1917, p. 208.

36 ESPING-ANDERSEN, Gösta. *Les Trois Mondes de l'État-providence*. Paris: Presses Universitaires de France, 1999, p. 49.

37 MERRIEN, François-Xavier. *L'État-providence*. 2. ed. Paris: Presses Universitaires de France, 2000, p. 30.

política. As relações sociais foram estabelecidas em uma escala vertical em que o equilíbrio seria alcançado pelos esforços do Estado em promover a redistribuição.

Para entender o desenvolvimento da sociologia financeira, é preciso verificar que o tributo como reflexo da vida em sociedade conheceu uma lenta evolução. Conforme assevera Sevegnani “desde os tempos mais remotos, os tributos marcaram de forma indelével os acontecimentos históricos, podendo afirmar-se que, num certo sentido, determinaram a própria direção da história universal”<sup>38</sup>. Steichen, em suas memoráveis lições sobre direito tributário comparado, proferidas na Universidade do Luxemburgo, colocou que, se por um lado a história justificaria o tributo, por outro, o tributo justificaria a história. Na primeira hipótese, para cada época haveria uma estrutura tributária determinada. Por sua vez, a segunda hipótese de Steichen traz ao lume, por exemplo, as razões da independência americana, as quais tiveram a sua origem na questão do chá, uma vez que os colonos não tinham representação no Parlamento britânico e, ainda, na queda de Atenas e de Roma, em função, dentre outras, do pesado ônus tributário<sup>39</sup>. Assim, o tributo segue justificando a história. Essas passagens históricas, dentre tantas outras, demonstram a impossibilidade de se dissociar o tributo da evolução da vida em sociedade e do consciente coletivo.

Dessa forma, o desenvolvimento da ciência financeira incluiu o estudo das dimensões econômicas, políticas e sociológicas, conforme ressaltou Leroy ao buscar as origens da sociologia financeira<sup>40</sup>. Em notável trabalho sobre a contribuição austríaca à sociologia financeira, Leroy se apoiou em Rudolf Goldscheid, Joseph Schumpeter e Thomas Mann, trazendo importantes lições que demonstraram a conexão entre o tributo, o fato social e a evolução do Estado. Ao afirmar que “todo problema social é, em realidade, um problema econômico e, em último caso, um problema financeiro”, Goldscheid justificou a aparição do Estado fiscal e da própria sociologia financeira. Esta perspectiva é complementada pelo pensamento de Shumpeter, que prega que a origem do e a evolução do Estado estão ligadas à economia e à mudança social. Mann concorre para a consolidação definitiva deste entendimento, ao acrescentar que a tributação “preserva a estrutura social existente e a concepção das relações entre o Estado e a tributação remonta às causas mais profundas das mudanças sociais. Assim, o imposto não seria simplesmente um fenômeno superficial, mas a expressão desta evolução”. Leroy observou que

---

38 SEVEGNANI, Joacir. *A resistência aos tributos no Brasil: Estado e a Sociedade em conflito*. Florianópolis: Conceito Editorial, 2009, p. 73.

39 STEICHEN, Alain. Notas de aula. Disponível em: <http://www.bsslw.net/optimized/pdf/541226743f>. Acessado em 28.06.2004.

40 LEROY, Marc. Les fondateurs autrichiens de la sociologie fiscale. in: *Mélanges en l'honneur de Pierre Beltrame*. Aix-en-Provence: Presses Universitaires d'Aix-Marseille, 2010, p. 289.

Mann foi um dos primeiros a conceber a necessidade de uma sociologia fiscal funcional destinada a integrar a dimensão sociopolítica das finanças públicas.<sup>41</sup>

A partir dessa afirmação, percebe-se que a dimensão sociopolítica das finanças públicas, calcada nas funções intervencionistas do Estado, se completa na íntima ligação existe entre este e o mercado. Aliás, Schumpeter reiterou que a ação do Estado fiscal completaria a do mercado. Nessa mesma direção, Gilpin, ao expor as bases da economia política, afirmou que “embora o Estado e o mercado sejam aspectos distintos do mundo moderno, incorporando respectivamente a política e a economia, é obvio que não podem ser separados de forma completa”<sup>42</sup>. Estamos diante, portanto, de uma percepção que leva, sem dúvida, à construção das bases de uma economia política do tributo.

Ao recorrer a Klinteberger, Gilpin notou que

Em um mundo exclusivamente político, em que não existisse o mercado, o Estado distribuiria os recursos disponíveis de acordo com seus objetivos sociais e políticos [...]. E em um mundo sem intervenção do Estado, em que só existe o mercado, este funcionaria na base dos preços relativos das mercadorias e dos serviços; as decisões teriam a forma da busca do interesse individual.<sup>43</sup>

Além do mais, essa análise perpassa pelos domínios da teoria normativa do Estado. Foi justamente desse conflito que surgiu o Estado intervencionista que, sustentado nas suas funções naturais, definiu o seu alcance. Em face do risco da sobreposição do interesse individual, o Estado intervém no sentido de eliminar as falhas do mercado liberal, onde predominava o egoísmo do *homo economicus*. Para Mitchell e Simmons, essas falhas seriam a justificativa moderna para a ação governamental.<sup>44</sup>

A partir desses fundamentos é possível estabelecer que a Revolução Francesa e a Revolução Industrial se situam na origem das novas relações entre o Estado e a sociedade. A primeira, conforme asseverado, contribuiu com os princípios políticos da tributação, dentre eles, o consentimento e a capacidade contributiva. Por seu turno, a Revolução Industrial inaugurou a fase harmônica entre capital e trabalho, ao estabelecer uma estrutura de financiamento destinada a sustentar as transformações sociais. Contudo, os valores do mercado não foram desprezados. Ao contrário, ambos constituíam os pilares de um Estado

---

41 LEROY, Marc. *Les fondateurs autrichiens de la sociologie fiscale*. Op. cit., p. 43.

42 GILPIN, Robert. *A economia política das relações internacionais* Op. cit., p. 27.

43 Idem, p. 26.

44 MITCHELL, William C., SIMMONS, Randy T. *Beyond Politics: Markets, Welfare, and the Failure of Bureaucracy*. Boulder: Westview Press, 1994, p. 31

fiscal pleno. Cabe destacar, entretanto, que esta convivência não foi pacífica. Os acontecimentos registrados ao longo do século XX, período de consolidação e crise do Estado intervencionista, expuseram o debate entre os valores liberal e socialdemocrata, desencadeando um embate doutrinário importante. A expansão do Estado-providência verificada logo após o fim da Segunda Guerra Mundial foi acompanhada por um movimento de contestação, o qual levou a crise do intervencionismo nos primeiros anos da década de setenta do século XX. Há de se concluir, portanto, sobre a absoluta predominância dos movimentos pela reforma do Estado e o fim de seus excessos intervencionistas.

A crise da estrutura econômica do medievo deu origem ao que seria, séculos mais tarde, o Estado fiscal. Se por um lado, os novos modelos de produção e de comercialização trazidos pela Revolução Industrial consolidaram os velhos ideais de mercado; por outro, as conquistas obtidas pelo proletariado nascente implicaram em profundas transformações sociais. Assim, a emergência do Estado-providência contribuiu de modo natural para o reencaixe parcial do econômico no social, conforme evidenciou Rosanvallon<sup>45</sup>. A sociologia fiscal encontrou um campo propício à afirmação. De forma inegável, pode-se dizer que as transformações do Estado e de suas instituições vieram no bojo da necessidade de produção de uma legislação social voltada para a materialização da grande sociedade solidária. Em consequência, o Estado fiscal encontra o seu ápice na efetivação das suas funções intervencionistas, as quais, como dito, estabeleceram as bases das finanças públicas modernas, sendo que as duas primeiras funções – alocativa e redistributiva – estavam voltadas primordialmente para a questão social. Por sua vez, a função estabilizadora seria a forma que o Estado teria para ditar o comportamento dos agentes econômicos por meio de ações destinadas a confirmar a primazia do interesse geral sobre o particular. A interação entre o Estado e o mercado demonstrou que não seria possível dissociar a economia da política. A essa perspectiva veio se juntar também a sociologia em função, justamente, do novo Estado e do comportamento social diante deste Estado provedor das necessidades mínimas. Essa tríplice relação foi enriquecida pelo novo papel atribuído ao tributo, o de promover a igualdade social. Visto antes como financiador das extravagâncias pessoais dos soberanos ou como instrumento de dominação, o tributo ganhou nova roupagem com a transformação do Estado e de suas instituições. A conjunção dos ideais políticos galvanizados à época da Revolução Francesa e as conquistas sociais registradas a partir do fim da primeira metade do século XIX, demonstraram que o tributo seria a via destinada a garantir a sobrevivência das estruturas sociais. Entretanto, as diversas percepções sobre a necessidade de financiamento do Estado fiscal dariam lugar a um fascinante debate a partir de então. Deve-se ressaltar que não apenas os contornos da relação

45 ROSANVALLON, Pierre de. *A crise do Estado-providência*. Op. cit., p. 37.

entre o Estado fiscal e os seus contribuintes alimentaram o debate em distintos momentos da história. O tributo revelou-se objeto de uma grandiosa discórdia entre correntes da economia e da ciência política, marcando diversas épocas e cada uma procurando explicar, a sua maneira, as transformações econômicas, políticas e sociais do Estado e do seu tempo. As diferentes percepções dos eventos que marcaram em diferentes épocas o perfil do Estado fiscal contribuíram para o florescimento de um número importante de doutrinas. Apesar de conflitantes, elas deram origem a robustas teorias econômicas e políticas que influenciaram o perfil do Estado após a crise que impôs o fim dos Trinta Gloriosos.

Nessa perspectiva, as falhas do mercado liberal e as manifestações que ocorreram no século XIX e que deram origem ao sindicalismo poderiam ser consideradas como a gênese do Estado fiscal a partir do momento em que este incorpora as suas funções intervencionistas. Conforme destacado acima, o prosseguimento da edificação do Estado fiscal ocorre ainda com as lições do socialismo de cátedra, na Alemanha de Bismarck, que viria a lançar as bases definitivas da socialdemocracia. O desenvolvimento não seria alcançado com o desequilíbrio social, o qual precisaria ser estabelecido, afirmava o velho *Kaiser*. A Alemanha contribuiu ainda para o vigor do Estado fiscal com os avanços registrados na República de Weimar, no limiar do século XX, quando foram concretizados os valores do intervencionismo. Nesse aspecto, deve ser ressaltado o fato de que a Alemanha expôs, com maior veemência, as virtudes do *Sozialstaat*. Contudo, os excessos intervencionistas verificados na era Weimar exaltaram os ânimos de Mises e Hayek, economistas expoentes da Escola Austríaca, os quais iniciaram, ainda nos anos vinte, suas pregações contra o modelo alemão da burocracia social. Assim sendo, a Alemanha gerou um modelo de intervenção social e, ao mesmo tempo, produziu o antídoto destinado a anulá-lo. A polêmica pregação de Hayek contra as falsas promessas de liberdade da socialdemocracia marcaria o debate por mais de meio século. As lições da *Société du Mont Pélérin* influenciariam toda uma geração de economistas, que foram responsáveis pela eclosão de diversas escolas, sendo exemplos notáveis o *Public Choice* e a Escola de Chicago, sob a batuta de Buchanan e Friedman. As transformações ocorridas no ocaso dos Trinta Gloriosos, decorrentes da crise econômica internacional, têm origem na necessidade de redução do papel intervencionista do Estado, um dos objetivos sagrados desses movimentos. Hayek tinha razão, portanto. A atribuição do Prêmio Nobel ao economista, em 1974, coincidiria com o início da crise econômica internacional. A partir daí, o papel do Estado foi revisto e passou por um doloroso processo de readequação às diretrizes dos organismos internacionais. Passou-se a ter um novo Estado, com instituições adaptadas aos novos tempos de contenção dos gastos públicos. Era o início da crise do Estado-providência,

conforme observou Rosanvallon<sup>46</sup>. A partir desses fatos, as relações sociais foram marcadas pela tensão, o que determinou um novo comportamento social. As políticas públicas e toda ação do Estado foram permeadas no sentido de preservar, pelo menos, parte das conquistas sociais e o capital político proporcionado pela barganha. Surgia, assim, uma nova questão social<sup>47</sup>. Esta situação revelava, talvez, uma anomia nas relações sociais no final do Século XX.

Retomando os fatos que marcaram a edificação do Estado fiscal, é importante assinalar o esforço keynesianista e o *New Deal* na busca de soluções para a crise dos anos trinta do século XX. Esse período foi marcado pelo revigoramento do Estado fiscal e ficou demonstrado que somente esse Estado poderia trazer um paliativo para os graves desequilíbrios macroeconômicos que grassavam o cenário político do entre-guerras. O arremate dessa escalada se daria com a expansão do Estado-providência, ocorrida na fase seguinte à Segunda Guerra Mundial. A precariedade e as condições de vida predominante na Inglaterra levaram Lorde Beveridge a propor um novo modelo universal de proteção social. A renovação do contratualismo, com o advento do *Welfare State*, foi responsável por uma nova dimensão do Estado intervencionista. Contudo, a expansão dos estados sociais não ocorreu sem as manifestações iradas, até certo ponto, dos seguidores de Hayek. A crise econômica internacional dos anos setenta do século XX demonstraria o equívoco. Os excessos intervencionistas e o incremento desmesurado das contribuições sociais levariam à degradação das bases econômicas e à redução do poder aquisitivo. Com isso, foram contrariados os ideais da livre iniciativa e foi demonstrada a necessidade de reestruturação do setor público nas últimas décadas.

Em suma, consolidado o intervencionismo estatal ao longo de todo o século XX, o Estado orientou a sua ação e as suas políticas públicas sempre dentro dos parâmetros da solidariedade social. Desde a adoção da doutrina keynesianista, passando pela renovação do contratualismo após o final da Segunda Guerra Mundial, até a crise do Estado-providência nos anos setenta, a estrutura do Estado foi concebida no sentido de permitir a expansão dos gastos públicos destinados à manutenção do Estado social. Sem dúvida, o Estado e suas instituições passaram por uma completa remodelação em decorrência da crise do modelo intervencionista surgido no pós-guerra. A nova arquitetura do Estado e de suas instituições, após a crise internacional dos anos setenta, modificou as relações sociais e gerou tensões. Contudo, a amarga retomada com força dos valores liberais demonstrou o equívoco da euforia do pós-guerra. A redução do Estado e o saneamento compulsório do setor público deram novo alento às virtudes do mercado. As tensões sociais assinaladas acima decorreram, de forma inegável, da crise em que mergulhou o Estado-providência. Rosanvallon expôs que os

46 ROSANVALLON, Pierre de. *A crise do Estado-providência*, Op. cit., p. 42.

47 ROSANVALLON, Pierre. *La nouvelle question sociale*. Op. cit., p. 7.

problemas atuais do Estado-providência devem ser abordados prioritariamente em termos sociológicos e políticos<sup>48</sup>. Sem dúvida, trata-se de um retorno às grandes questões da economia política.

## 5 Considerações finais

A análise proposta ao longo deste trabalho teve como objetivo primordial o de destacar o papel do tributo como resultado da vida em sociedade. Como assinalado anteriormente, não há como pensar em uma sociedade sem tributo. Assim, essa percepção desencadeia diferentes abordagens multidisciplinares, uma vez que a interação entre o mercado e o Estado traz em seu bojo relações econômicas, sociais e políticas que se revelam como a verdadeira identidade de uma sociedade. Por isso, diversos domínios das ciências sociais intentaram, desde o início, explicar a partir de bases científicas, a complexidade dessas relações. Dessa constatação, um número infindável de teorias ganhou os meios acadêmicos e o Estado na tentativa de orientar as grandes decisões da economia pública e, assim, formar um consciente coletivo que pudesse satisfazer a coesão social.

Deve ser observado que essa natureza multidisciplinar do tributo o coloca em uma posição privilegiada no contexto político. Trata-se da verdadeira alma do Estado, se analisarmos a questão a partir de suas funções intervencionistas, as quais se constituem no objetivo primordial de sua razão de ser. Além de atuar como amálgama da vida em sociedade, o tributo define o ponto de equilíbrio nas relações do Estado com o mercado. Não haveria, portanto, como dissociar um do outro. São essas relações complexas que as ciências sociais tentam explicar.

## Referências

- BACACHE-BEAUVALLET, Maya, MAYNERIS, Florian. *Le rôle de l'État*. Paris: Bréal, 2006.
- DURKHEIM, Émile. *As regras do método sociológico*. 17. ed. Tradução Maria Isaura Pereira de Queiroz. São Paulo: Companhia Editora Nacional, 2002.
- ESPING-ANDERSEN, Gösta. *Les trois mondes de l'Etat-providence*. Paris: Presses Universitaires de France, 1999.
- FALCÃO, Maurin Almeida. A construção doutrinária e ideológica do tributo: do pensamento liberal e social democrata à pós-modernidade. In: FERREIRA, Jussara Suzi Assis Borges; RIBEIRO, Maria de Fátima. *Atividade empresarial e mudança social*. Marília: Editora UNIMAR, 2009, p. 152.
- GILPIN, Robert. *A economia política das relações internacionais*. Tradução Sérgio Bath. Brasília: Editora Universidade de Brasília, 2002. p. 137-156 (Coleção Relações Internacionais).
- GOLDSCHIED, Rudolf. *Staatssozialismus oder Staatskapitalismus*. Leipzig: Bruder Suschitzky, 1917.

---

48 ROSANVALLON, *A crise do Estado-providência*. Op. cit., p. 17

- LAJUGIE, Joseph. *Les doctrines économiques*. 15. ed. Paris: Presses Universitaires de France, 1994.
- LEROY, Marc. Les fondateurs autrichiens de la sociologie fiscale. in: *Mélanges en l'honneur de Pierre Beltrame*. Aix-en-Provence : Presses Universitaires d'Aix-Marseille, 2010.
- MERRIEN, François-Xavier. *L'État-providence*. 2. ed. Paris: Presses Universitaires de France, 2000.
- MITCHELL, William C., SIMMONS, Randy T. *Beyond Politics :Markets, Welfare, and the Failure of Bureaucracy*. Boulder: Westview Press, 1994.
- QUINTANEIRO, Tânia. *Émile Durkheim*. Horizonte: Editora UFMG, 1995.
- QUINTANEIRO, Tânia, OLIVEIRA, Márcia Gardênia de. *Karl Marx*. Horizonte: Editora UFMG, 1995.
- ROSANVALLON, Pierre. *La nouvelle question sociale: repenser l'État-providence*. Paris: Éditions du Seuil, 1995.
- ROSANVALLON, Pierre. *A crise do Estado-providência*. Tradução José Pimentel de Ulhôa. Brasília: Editora UnB/Goiânia: Editora UFG, 1997.
- SAMSON, William D. *History of Taxation*. in: *The International Taxation System*, Andrew Lymer, John Hasseldine. Boston: Kluwer Academic Publishers, 2002.
- SEVEGNANI, Joacir. *A resistência aos tributos no Brasil: Estado e a Sociedade em conflito*. Florianópolis: Conceito Editorial, 2009.
- SILVA, Airton José da. Disponível em: [http://www.airtonjo.com/socio\\_antropologico02.htm](http://www.airtonjo.com/socio_antropologico02.htm), acesso em: 14 maio 2011.
- STEICHEN, Alain. *Notas de aula*. Disponível em: <http://www.bsslw.net/optimized/pdf/541226743f>. Acesso em: 28 jun. 2004.
- WOLFELSPERGER, Alain. *Economie Publique*. Paris: Presses Universitaires de France, 1995.

---

Recebido em 29/02/2012

Aceito para publicação em 09/11/2012