

Coordenadores

MARCELO MAGALHÃES PEIXOTO

ALEXANDRE EVARISTO PINTO

100 anos do Imposto sobre a Renda no Brasil (1922-2022)

(Início das comemorações dos 20 anos da APET)

Prefácio de Ives Gandra da Silva Martins

Apresentação de Everardo Maciel

Autores

Alexandre Evaristo Pinto
Alexandre Naoki Nishioka
André Mendes Moreira
Antonio Carlos de Souza Jr.
Bruno Fajersztajn
Carlos Araújo Leonetti
Carlos Augusto Daniel Neto
Carlos Henrique de Oliveira
Celia Maria de Souza Murphy
Charles W. McNaughton
Cristiano Carvalho
Cristóvão Barcelos da Nóbrega
Edison Carlos Fernandes
Edmar Oliveira Andrade Filho
Eduardo Barboza Muniz
Eduardo Perez Salusse
Edvaldo Brito
Elidie Palma Bifano
Eliseu Martins
Eurico Marcos Diniz de Santi
Fabiana Carsoni Fernandes
Fernando Aurelio Zilveti
Fernando Brasil de Oliveira Pinto
Fernando Daniel de Moura Fonseca
Fernando Facury Scaff
Francisco Secaf Alves Silva
Gabriel Bez-Batti
Guilherme Galdino
Gustavo Brigagão

Heleno Taveira Torres
Hugo de Brito Machado Segundo
Ian de Porto Alegre Muniz
Igor Mauler Santiago
Ives Gandra da Silva Martins
Jimir Doniak Jr.
José Eduardo Soares de Melo
Juliana Ferretti Lomba
Juliana Marteli Fais Feriato
Karem Jureidini Dias
Leandro Paulsen
Leonardo Lucci
Lucas Pires Maciel
Luciana Ibiapina Lira Aguiar
Luciana Yoshihara Arcangelo Zanin
Luciano da Silva Amaro
Luisa da Cunha Cardoso
Luís Cesar Souza de Queiroz
Luís Eduardo Schoueri
Marcelo de Lima Castro Diniz
Marcelo Magalhães Peixoto
Marcio Pedrosa Junior
Marcos Aurélio Pereira Valadão
Marcos Vinicius Neder
Maria de Fátima Ribeiro
Mary Elbe Queiroz
Maurício Pereira Faro
Melody Araújo Pinto Furman
Miguel Delgado Gutierrez

Misabel Abreu Machado Derzi
Natanael Martins
Nereida de M. Finamore Horta
Patricia Martinuzzo
Paulo Arthur Cavalcante Koury
Paulo Ayres Barreto
Paulo Caliendo
Paulo Cesar Ruzisca Vaz
Pedro Anan Junior
Pedro Henrique Neves Antunes
Ramon Tomazela Santos
Raphael Assef Lavez
Renato Nunes
Ricardo Lacaz Martins
Ricardo Mariz de Oliveira
Roberto Duque Estrada
Roberto Quiroga Mosquera
Robson Maia Lins
Rodrigo Maito da Silveira
Roque Antonio Carrazza
Schubert de Farias Machado
Sergio André Rocha
Tácio Lacerda Gama
Thais de Barros Meira
Valter de Souza Lobato
Vanessa Rahal Canado
Victor Borges Polizelli



SUMÁRIO

PREFÁCIO	13
<i>Ives Gandra da Silva Martins</i>	
APRESENTAÇÃO	15
<i>Everardo Maciel</i>	

PARTE 1

ORIGENS DO IMPOSTO DE RENDA

ALGUMAS NOTAS SOBRE A ORIGEM DO IMPOSTO DE RENDA	21
<i>Roberto Quiroga Mosquera</i>	
<i>Fernando Aurelio Zilveti</i>	
A INSTITUIÇÃO DO IMPOSTO DE RENDA NO BRASIL, AS TENTATIVAS DE IMPLEMENTAÇÃO DESSE IMPOSTO E AS TRIBUTAÇÕES SOBRE A RENDA, ANTES DA EDIÇÃO DA LEI N. 4.625, DE 31 DE DEZEMBRO DE 1922	35
<i>Cristóvão Barcelos da Nóbrega</i>	
100 ANOS DO IMPOSTO DE RENDA: O CONTEXTO ECONÔMICO DE SUA INSTITUIÇÃO E UMA HOMENAGEM AOS DOUTRINADORES PIONEIROS DO TEMA	55
<i>Alexandre Evaristo Pinto</i>	
<i>Marcelo Magalhães Peixoto</i>	
O IMPOSTO DE RENDA NO PROCESSO DE DESENVOLVIMENTO DO ESTADO BRASILEIRO	81
<i>Luciana Ibiapina Lira Aguiar</i>	

PARTE 2

DO IMPOSTO DE RENDA NA CONSTITUIÇÃO

O PERFIL CONSTITUCIONAL DO IMPOSTO SOBRE A RENDA	105
<i>Roque Antonio Carrazza</i>	
A CONSTRUÇÃO DO CONCEITO CONSTITUCIONAL DE RENDA NOS 100 ANOS DO IMPOSTO SOBRE A RENDA NO BRASIL	129
<i>Luís Cesar Souza de Queiroz</i>	

CONCEITO DE PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA	157
<i>Maria de Fátima Ribeiro</i>	
<i>Lucas Pires Maciel</i>	
O IMPOSTO SOBRE A RENDA E OS PRINCÍPIOS DA GENERALIDADE E DA UNIVERSALIDADE	175
<i>Miguel Delgado Gutierrez</i>	
PROGRESSIVIDADE NO IMPOSTO DE RENDA: DO COMANDO CONSTITUCIONAL À CONCRETIZAÇÃO LEGISLATIVA	199
<i>Karem Jureidini Dias</i>	
<i>Raphael Assef Lavez</i>	
200 ANOS DO PRINCÍPIO DA REALIZAÇÃO DA RENDA: PASSADO, PRESENTE E FUTURO	221
<i>Victor Borges Polizelli</i>	

PARTE 3

DO IMPOSTO DE RENDA NO CÓDIGO TRIBUTÁRIO NACIONAL

O CÓDIGO TRIBUTÁRIO NACIONAL	251
<i>Ives Gandra da Silva Martins</i>	
HIPÓTESE DO FATO GERADOR DO IMPOSTO SOBRE A RENDA, EM 100 ANOS	265
<i>Edvaldo Brito</i>	
APLICAÇÃO DAS LEIS DO IMPOSTO DE RENDA NO TEMPO	285
<i>Luciano da Silva Amaro</i>	
LUCRO REAL, PRESUMIDO OU ARBITRADO? ERRO DE DIREITO NO LANÇAMENTO DO IRPJ	309
<i>Celia Maria de Souza Murphy</i>	
O LUCRO ARBITRADO NAS HIPÓTESES DE OMISSÃO DE RECEITAS	321
<i>Carlos Augusto Daniel Neto</i>	
<i>Fernando Brasil de Oliveira Pinto</i>	
IMPOSTO DE RENDA – PESSOA JURÍDICA – OMISSÃO DE RECEITA	339
<i>José Eduardo Soares de Melo</i>	

PARTE 4
DA TRIBUTAÇÃO DA RENDA DA PESSOA JURÍDICA –
RELAÇÃO COM A CONTABILIDADE

RELAÇÃO ENTRE LUCRO CONTÁBIL E APURAÇÃO DO IRPJ – ALGUMAS VISÕES <i>Eliseu Martins</i>	359
LUCRO CONTÁBIL E LUCRO REAL <i>Edison Carlos Fernandes</i>	381
A LEGISLAÇÃO DO IMPOSTO DE RENDA E A EVOLUÇÃO DA CONTABILIDADE: ASPECTOS TRIBUTÁRIOS CONTROVERTIDOS DECORRENTES DO NOVO PADRÃO CONTÁBIL <i>Paulo Cesar Ruzisca Vaz</i>	397
TRIBUTAÇÃO DA AVALIAÇÃO A VALOR JUSTO (AVJ) <i>Natanael Martins</i>	419
O LUCRO CONTÁBIL E O LUCRO TRIBUTÁRIO DAS INCORPORADORAS E CONSTRUTORAS BRASILEIRAS <i>Ricardo Lacaz Martins</i> <i>Patricia Martinuzzo</i>	443

PARTE 5
DA TRIBUTAÇÃO DA RENDA DA PESSOA JURÍDICA

DEDUTIBILIDADE DE DESPESAS (O QUE É DESPESA NECESSÁRIA?) <i>Ricardo Mariz de Oliveira</i>	463
TRIBUTAÇÃO DA RENDA E CAUSA JURÍDICA NA DEDUTIBILIDADE DE DESPESAS <i>Heleno Taveira Torres</i>	477
O CENTENÁRIO DO IMPOSTO SOBRE A RENDA NO BRASIL E A DEDUTIBILIDADE DAS DESPESAS DECORRENTES DE ATIVIDADES ILÍCITAS <i>André Mendes Moreira</i> <i>Pedro Henrique Neves Antunes</i>	499
IRPJ E CSLL: UMA NOVA ABORDAGEM SOBRE A DEDUTIBILIDADE DAS PROVISÕES APÓS O ADVENTO DO CPC 25 <i>Edmar Oliveira Andrade Filho</i>	513

ANÁLISE DA JURISPRUDÊNCIA ADMINISTRATIVA SOBRE A DEDUTIBILIDADE DE DESPESAS COM MULTAS POR INFRAÇÃO DE NORMA DE ORDEM PÚBLICA E INDENIZAÇÕES. UMA NECESSÁRIA REVISÃO À LUZ DO CONCEITO DE RENDA	535
<i>Valter de Souza Lobato</i>	
<i>Melody Araújo Pinto Furman</i>	
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO: ASPECTOS TRIBUTÁRIOS	553
<i>Nereida de Miranda Finamore Horta</i>	
DEDUTIBILIDADE DOS VALORES PAGOS A TÍTULO DE PLR AOS DIRETORES	571
<i>Carlos Henrique de Oliveira</i>	
PERIODICIDADE DO LUCRO TRIBUTÁVEL E INTEGRAÇÃO ENTRE PESSOA FÍSICA E PESSOA JURÍDICA: O CASO DO PREJUÍZO FISCAL NA EXTINÇÃO DA PESSOA JURÍDICA	591
<i>Luís Eduardo Schoueri</i>	
<i>Guilherme Galdino</i>	
DEZ ARGUMENTOS JURÍDICOS QUE CONFIRMAM A INCONSTITUCIONALIDADE DA TRAVA DE 30% PARA O CASO ESPECÍFICO DE EXTINÇÃO DA PJ	619
<i>Eurico Marcos Diniz de Santi</i>	
A CONSTITUCIONALIDADE DA LIMITAÇÃO ANUAL QUANTITATIVA À "COMPENSAÇÃO" DE PREJUÍZOS FISCAIS NA APURAÇÃO DO LUCRO REAL: NOVAS PERSPECTIVAS PARA UM (RE)EXAME JUDICIAL DA COGNOMINADA "TRAVA DOS 30%"	641
<i>Robson Maia Lins</i>	
O USO DO PREJUÍZO FISCAL NA LIQUIDAÇÃO DE PASSIVO NA TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA	655
<i>Mary Elbe Queiroz</i>	
<i>Antonio Carlos de Souza Jr.</i>	
O ÁGIO NA CONTABILIDADE E NO DIREITO TRIBUTÁRIO	675
<i>Ramon Tomazela Santos</i>	
INCORPORAÇÃO DE PESSOA JURÍDICA COM PATRIMÔNIO LÍQUIDO NEGATIVO: APROVEITAMENTO DO <i>GOODWILL</i>	695
<i>Ian de Porto Alegre Muniz</i>	
<i>Eduardo Barboza Muniz</i>	

PARTE 6
DA TRIBUTAÇÃO DA RENDA NA PESSOA FÍSICA

RENDA IMPUTADA NO BRASIL: O CASO DA CESSÃO GRATUITA DE BENS IMÓVEIS	719
<i>Hugo de Brito Machado Segundo</i>	
<i>Schubert de Farias Machado</i>	
A NÃO INCIDÊNCIA DO IR SOBRE PENSÃO ALIMENTÍCIA E OS DIREITOS HUMANOS DA TRIBUTAÇÃO	735
<i>Carlos Araújo Leonetti</i>	
<i>Juliana Marteli Fais Feriato</i>	
<i>Luciana Yoshihara Arcangelo Zanin</i>	
A DEDUTIBILIDADE DAS PENSÕES ALIMENTÍCIAS NO IMPOSTO DE RENDA	753
<i>Leandro Paulsen</i>	
IRPF E A OPERAÇÃO DE INCORPORAÇÃO DE AÇÕES	767
<i>Charles W. McNaughton</i>	
REGIME TRIBUTÁRIO DA INCORPORAÇÃO DE AÇÕES REALIZADA POR ACIONISTAS PESSOAS FÍSICAS E RESIDENTES NO EXTERIOR	783
<i>Roberto Duque Estrada</i>	
<i>Gabriel Bez-Batti</i>	
TRIBUTAÇÃO DA RENDA DAS PESSOAS FÍSICAS NOS PLANOS DE INCENTIVOS BASEADOS EM AÇÕES	803
<i>Bruno Fajersztajn</i>	
<i>Marcio Pedrosa Junior</i>	
A TRIBUTAÇÃO DO GANHO DE CAPITAL NO AGRONEGÓCIO	823
<i>Jimir Doniak Jr.</i>	

PARTE 7

REMUNERAÇÃO DOS SÓCIOS OU ACIONISTAS

REFORMA DA TRIBUTAÇÃO DA DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS E DIVIDENDOS <i>Gustavo Brigagão</i>	841
A TRIBUTAÇÃO DE LUCROS E DIVIDENDOS NO BRASIL: ENTRE PASSADO, PRESENTE E FUTURO <i>Misabel Abreu Machado Derzi</i> <i>Fernando Daniel de Moura Fonseca</i>	859
JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO (JCP): O TRATAMENTO ATUAL DA JURISPRUDÊNCIA ADMINISTRATIVA ACERCA DOS JCP RETROATIVOS <i>Maurício Pereira Faro</i> <i>Thais de Barros Meira</i>	877

PARTE 8

TRIBUTAÇÃO INTERNACIONAL DA RENDA

DA TRIBUTAÇÃO DA RENDA DO NÃO RESIDENTE – ALGUMAS CONSIDERAÇÕES A RESPEITO DO REGIME ANALÍTICO DE TRIBUTAÇÃO <i>Renato Nunes</i>	893
"CRÉDITO" E "EMPREGO" NA HIPÓTESE DE INCIDÊNCIA DO IRRF DE NÃO RESIDENTES <i>Sergio André Rocha</i>	909
AS INCONSTITUCIONALIDADES DO REGIME DE TRIBUTAÇÃO EM BASES UNIVERSAIS DA LEI 12.973/2014 <i>Paulo Ayres Barreto</i> <i>Paulo Arthur Cavalcante Koury</i>	923
A EVOLUÇÃO DA TRIBUTAÇÃO DOS LUCROS AUFERIDOS NO EXTERIOR POR PESSOAS JURÍDICAS SEDIADAS NO BRASIL <i>Marcelo de Lima Castro Diniz</i> <i>Pedro Anan Junior</i>	941
PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA E <i>ROYALTIES</i> NO IMPOSTO DE RENDA BRASILEIRO <i>Marcos Aurélio Pereira Valadão</i>	957

DEDUTIBILIDADE DAS CONTRAPRESTAÇÕES PAGAS A BENEFICIÁRIOS DOMICILIADOS NO EXTERIOR EM RAZÃO DE TRANSFERÊNCIA DE TECNOLOGIA, PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS E DIREITOS AUTORAIS	979
<i>Rodrigo Maito da Silveira</i>	
ESTABELECIMENTO PERMANENTE NO DIREITO TRIBUTÁRIO BRASILEIRO	993
<i>Paulo Caliendo</i>	

PARTE 9

OUTRAS QUESTÕES CONTROVERSAS DO IMPOSTO DE RENDA

O TRATAMENTO TRIBUTÁRIO DA RENDA AUFERIDA PELAS INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS AO LONGO DO TEMPO	1013
<i>Elidie Palma Bifano</i>	
INCIDÊNCIA DO IRPJ E PERDÃO DE DÍVIDAS EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	1035
<i>Tácio Lacerda Gama</i>	
<i>Leonardo Lucci</i>	
TRIBUTAÇÃO DAS DOAÇÕES: O CONFLITO ENTRE IMPOSTO DE RENDA E ITCMD	1055
<i>Fernando Facury Scaff</i>	
<i>Francisco Secaf Alves Silveira</i>	
TRIBUTAÇÃO DA EXPLORAÇÃO DO DIREITO DE IMAGEM POR PESSOAS JURÍDICAS	1073
<i>Marcos Vinicius Neder</i>	
CONTRATO DE INDENIDADE: TRATAMENTO PELO IMPOSTO DE RENDA NA PESSOA JURÍDICA (ESTIPULANTE) E NAS PESSOAS FÍSICAS (BENEFICIÁRIOS)	1087
<i>Igor Mauler Santiago</i>	
TRIBUTAÇÃO DA RENDA NA SOCIEDADE EM CONTA DE PARTICIPAÇÃO	1095
<i>Fabiana Carsoni Fernandes</i>	
AS GLOSAS DE DESPESAS NOS "PAGAMENTOS SEM CAUSA" (LEI 8.981/1995, ART. 61) E OS ATOS ILÍCITOS	1119
<i>Alexandre Naoki Nishioka</i>	
<i>Juliana Ferretti Lomba</i>	

PARTE 10

O IMPOSTO DE RENDA NO FUTURO: OS PRÓXIMOS 100 ANOS

O IMPOSTO DE RENDA PRECISA DE REFORMA?	1141
<i>Vanessa Rahal Canado</i>	
TRIBUTAÇÃO DA RENDA: EFICIÊNCIA, SISTEMA E MODERNIDADE	1151
<i>Eduardo Perez Salusse</i>	
IGF NA TRIBUTAÇÃO SOBRE A RENDA	1167
<i>Cristiano Carvalho</i>	
<i>Luisa da Cunha Cardoso</i>	