

Luís Cesar Souza de Queiroz

Procurador Regional da República. Professor de Direito Financeiro (Direito Tributário) na Faculdade de Direito da Universidade do Estado do Rio de Janeiro. Mestre e Doutor em Direito Tributário pela Pontifícia Universidade Católica de São Paulo. Pós-Graduado em Direito Comercial pela Fundação Getúlio Vargas. Ex-Procurador do Município do Rio de Janeiro (área tributária).

# IMPOSTO SOBRE A RENDA

## REQUISITOS PARA UMA TRIBUTAÇÃO CONSTITUCIONAL

- teorias sobre renda: econômica, da renda-produto, da renda-acrécimo patrimonial e legalista
- conceito constitucional de renda
- períodos mínimo e máximo de apuração
- despesas necessariamente dedutíveis
- limitação à compensação de prejuízo fiscal
- tributação de “espécies de renda e proventos” (rendimentos)
- sistemática da tributação na fonte
- o IR e os valores recebidos a título de herança e doação

4ª edição  
Revista e ampliada

Prefácio de  
*Paulo de Barros Carvalho*



Rio de Janeiro  
2021

4ª edição – 2021

3ª edição – 2018

2ª edição – 2017

1ª edição – 2003

● Copyright

*Luís Cesar Souza de Queiroz*

Conselho Editorial

*Alexandre Coutinho Pagliarini • Álvaro Mayrink • Araken de Assis*

*• Arnaldo Rizzardo • Arruda Alvim • Cláudio Brandão • Florisbal de Souza Del' Olmo  
• Mathias Coltro • Nelson Nery Costa • Sylvio Capanema de Souza • Tânia da Silva Pereira*

CIP Brasil. Catalogação-na-fonte.  
Sindicato Nacional dos Editores de Livros, RJ.

---

Q45i  
4. ed.

Queiroz, Luís Cesar Souza de

Imposto sobre a renda: requisitos para uma tributação constitucional / Luís Cesar Souza de Queiroz; prefácio Paulo de Barros Carvalho. - 4. ed., rev. e ampl. Rio de Janeiro: GZ, 2020. 312p. ; 24 cm.

Inclui bibliografia e índice  
ISBN 978-65-5813-008-6

1. Direito tributário - Brasil. 2. Imposto de renda - Brasil. I. Carvalho, Paulo de Barros.  
II. Título.

20-67855

CDU: 34:336.226.1(81)

---

**A presente obra foi revisada pelo autor.**

O titular cuja obra seja fraudulentamente reproduzida, divulgada ou de qualquer forma utilizada poderá requerer a apreensão dos exemplares reproduzidos ou a suspensão da divulgação, sem prejuízo da indenização cabível (art. 102 da Lei nº 9.610, de 19.02.1998).

Quem vender, expuser à venda, ocultar, adquirir, distribuir, tiver em depósito ou utilizar obra ou fonograma reproduzidos com fraude, com a finalidade de vender, obter ganho, vantagem, proveito, lucro direto ou indireto, para si ou para outrem, será solidariamente responsável com o contrafator, nos termos dos artigos precedentes, respondendo como contrafator o importador e o distribuidor em caso de reprodução no exterior (art. 104 da Lei nº 9.610/98).

As reclamações devem ser feitas até noventa dias a partir da compra e venda com nota fiscal (interpretação do art. 26 da Lei nº 8.078, de 11.09.1990).

Reservados os direitos de propriedade desta edição pela  
EDITORA GZ

contato@editoragz.com.br  
www.editoragz.com.br

Av. Erasmo Braga, 299 - sala 202 - 2º andar - Centro  
CEP: 20020-000 - Rio de Janeiro RJ  
Tels.: (0XX21) 2240-1406 / 2240-1416 - Fax: (0XX21) 2240-1511

---

Impresso no Brasil  
*Printed in Brazil*

## ÍNDICE SISTEMÁTICO

<i>Dedicação</i> .....	V
<i>Agradecimento</i> .....	VII
<i>Abreviatura e Siglas Usadas</i> .....	IX
<b>Prefácio</b> .....	XV
<i>Apresentação</i> .....	XVII
Introdução.....	1
<b>Capítulo I – CONSIDERAÇÕES FUNDAMENTAIS</b> .....	5
1. OBJETO E METODOLOGIA.....	5
2. O PROCESSO DE CONHECIMENTO DAS NORMAS RELATIVAS AO IMPOSTO SOBRE A RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA (IR) .....	11
2.1. A construção e a interpretação das normas relativas ao IR .....	11
2.2. Os “conceitos indeterminados” e a ambiguidade por polissemia – obstáculos para a construção e interpretação das normas constitucionais relativas ao IR....	17
2.3. Do texto constitucional às normas constitucionais relativas ao IR.....	22
2.4. Conceitos fundamentais para a construção das normas relativas ao IR.....	25
<b>Capítulo II – IMPOSTO SOBRE A RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA – NORMAS, PRINCÍPIOS CONSTITUCIONAIS E IMUNIDADE</b> .....	35
1. A IMPORTÂNCIA DA CONSTITUIÇÃO PARA A PRODUÇÃO DAS NORMAS RELATIVAS AO IMPOSTO SOBRE A RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA (IR).....	35
1.1. A constituição como fundamento de validade da norma complementar (do CTN) relativa à norma ordinária do IR.....	39
1.2. A constituição como fundamento de validade da norma ordinária do IR.....	46
2. PRINCÍPIOS CONSTITUCIONAIS INFORMADORES DA NORMA COMPLEMENTAR (DO CTN) E DA NORMA ORDINÁRIA DO IMPOSTO SOBRE A RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA (IR) .....	48
2.1. Princípio da igualdade.....	49
2.2. Princípio da capacidade contributiva .....	59

2.3. Princípio do mínimo existencial.....	72
2.4. Princípio da vedação da utilização de tributo com efeito de confisco.....	74
2.5. Princípio da progressividade.....	77
2.6. Princípios da generalidade e da universalidade.....	79
2.7. Princípios da irretroatividade e da anterioridade.....	81
2.8. Princípios da legalidade e da legalidade tributária materialmente qualificada e os fenômenos da indeterminação e mutação dos conceitos .....	88
3. IMUNIDADE.....	97
3.1. Imunidade, não incidência e isenção.....	99

### **Capítulo III – ANÁLISE DAS TEORIAS SOBRE O CONCEITO DE “RENDA”**

<b>COMO BASE TRIBUTÁVEL.....</b>	<b>107</b>
1. AS DIVERGÊNCIAS SOBRE A EXISTÊNCIA DO CONCEITO CONSTITUCIONAL DE “RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA” .....	107
2. AS DIFERENTES TEORIAS SOBRE RENDA (SENTIDO AMPLO).....	108
2.1. O estudo de Horacio Belsunce sobre a doutrina estrangeira e brasileira .....	108
2.1.1. Teorias econômicas.....	108
2.1.2. Teorias da renda-produto.....	116
2.1.3. Teorias da renda-acrécimo patrimonial.....	122
2.1.4. Teorias legalistas.....	128
2.1.5. Observações finais sobre o estudo de Horacio Belsunce .....	129
2.2. A perspectiva de Rubens Gomes de Sousa.....	132
2.3. A perspectiva de Modesto Carvalhosa .....	142
2.4. A perspectiva de Bulhões Pedreira.....	144
2.5. A perspectiva de Henry Tilbery.....	161
2.6. As perspectivas mais recentes .....	165

### **Capítulo IV – A CONSTRUÇÃO DO CONCEITO CONSTITUCIONAL DE “RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA” COMO BASE TRIBUTÁVEL E DAS CORRESPONDENTES NORMAS CONSTITUCIONAIS.....**

<b>1. A ATRIBUIÇÃO CONSTITUCIONAL DA COMPETÊNCIA TRIBUTÁRIA E A NECESSIDADE LÓGICO-JURÍDICA DE SE CONSIDERAR QUE A CONSTITUIÇÃO BRASILEIRA PRESCREVE UM CONCEITO DE “RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA”.....</b>	<b>175</b>
<b>2. OS ENUNCIADOS DA CONSTITUIÇÃO RELATIVOS AOS VOCÁBULOS “RENDA” E “PROVENTOS” – CASOS DE AMBIGUIDADE POR POLISSEMIA .....</b>	<b>183</b>

3. A DEFINIÇÃO DO CONCEITO CONSTITUCIONAL DE “RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA” COMO BASE TRIBUTÁVEL.....	187
4. AS NORMAS CONSTITUCIONAIS E A NORMA ORDINÁRIA DO IMPOSTO SOBRE A RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA.....	207
<b>Capítulo V – QUESTÕES ESPECIAIS</b> .....	213
1. OS PERÍODOS MÍNIMO E MÁXIMO DE APURAÇÃO.....	213
2. OS FATOS-DECRÉSCIMOS QUE NECESSARIAMENTE INFORMAM O CONCEITO RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA (A QUESTÃO DA “LIMITAÇÃO DA DEDUTIBILIDADE DE CUSTOS, DESPESAS E PERDAS DE CAPITAL” POR PARTE DO LEGISLADOR INFRACONSTITUCIONAL).....	226
3. A LIMITAÇÃO DA “COMPENSAÇÃO” DE PREJUÍZOS FISCAIS POR PARTE DO LEGISLADOR INFRACONSTITUCIONAL.....	242
4. A TRIBUTAÇÃO DEFINITIVA E EM SEPARADO DE CERTAS “ESPÉCIES DE RENDA E PROVENTOS” (RENDIMENTOS).....	248
5. A SISTEMÁTICA DA TRIBUTAÇÃO NA FONTE (DEFINITIVA OU NÃO) .....	254
6. O IMPOSTO SOBRE A RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA E OS VALORES RECEBIDOS A TÍTULO DE HERANÇA E DOAÇÃO.....	265
7. A CONSTRUÇÃO DOS CONCEITOS DE RENDA E DE DISPONIBILIDADE NO ART. 43 DO CTN CONFORME A CONSTITUIÇÃO .....	271
BIBLIOGRAFIA .....	281