

Coordenadores

Luiz Gustavo Bichara
Mattheus Reis e Montenegro
Giuseppe Pecorari Melotti

Tributação dos Valores Relacionados a Ilícitos

LIMITES E POSSIBILIDADES

Autores

Agostinho do Nascimento Netto
Antonio Reinaldo Rabelo Filho
Carla Fávaro
Caroline Stéphanie Francis dos Santos Maciel
Demetrius Nichele Macei
Fernando Raposo Franco
Francisco Carlos Rosas Giardina
Giuseppe Pecorari Melotti
Hevelyn Brichi Cardozo
Ives Gandra Da Silva Martins
Jorge Gustavo Serra de Macedo Costa
Luiz Gustavo Bichara
Mattheus Reis e Montenegro
Murillo Estevam Allevato Neto
Pedro Teixeira de Siqueira Neto
Phelipe Moreira Souza Frota
Sandro Machado dos Reis
Thalles Paixão
Wolmar Francisco Amélio Esteves

EDITORA LUMEN JURIS
RIO DE JANEIRO
2020

Copyright © 2020 by Luiz Gustavo Bichara,
Mattheus Reis e Montenegro e Giuseppe Pecorari Melotti

Categoria: Direito Penal

PRODUÇÃO EDITORIAL
Livraria e Editora Lumen Juris Ltda.

Diagramação: Renata Chagas

A LIVRARIA E EDITORA LUMEN JURIS LTDA.
não se responsabiliza pelas opiniões
emitidas nesta obra por seu Autor.

É proibida a reprodução total ou parcial, por qualquer
meio ou processo, inclusive quanto às características
gráficas e/ou editoriais. A violação de direitos autorais
constitui crime (Código Penal, art. 184 e §§, e Lei nº 6.895,
de 17/12/1980), sujeitando-se a busca e apreensão e
indenizações diversas (Lei nº 9.610/98).

Todos os direitos desta edição reservados à
Livraria e Editora Lumen Juris Ltda.

Impresso no Brasil
Printed in Brazil

CIP-BRASIL. CATALOGAÇÃO-NA-FONTE

T822t

Tributação dos valores relacionados a ilícitos : limites e possibilidades
/ Luiz Gustavo Bichara, Mattheus Reis e Montenegro, Giuseppe Pecorari
Melotti (coordenadores). – Rio de Janeiro : Lumen Juris, 2020.

184 p. ; 23 cm.

Inclui bibliografia.

ISBN 978-65-5510-102-7

1. Direito tributário. 2. Direito penal. 3. Tributação. 4. Ato ilícito.
I. Bichara, Luiz Gustavo. II. Montenegro, Mattheus Reis e. III. Melotti,
Giuseppe Pecorari. IV. Título.

CDD 343

Ficha catalográfica elaborada por Ellen Tuzi CRB-7: 6927

Sumário

Uma Teoria sobre Tributação de Atividades Ilícitas	1
<i>Ives Gandra da Silva Martins</i>	
A Delação como Prova Emprestada do Processo Penal para Constituição do Crédito Tributário	13
<i>Agostinho Do Nascimento Netto</i>	
O Uso da Colaboração Premiada como Prova Emprestada no Direito Tributário: requisitos e limites jurídicos	29
<i>Jorge Gustavo Serra de Macedo Costa</i>	
<i>Caroline Stéphanie Francis dos Santos Maciel</i>	
Responsabilidade Tributária Solidária: o Art. 124, II do CTN, o Ato Ilícito e a Comprovação do Nexo Causal	55
<i>Demetrius Nichele Macei</i>	
Abrangência do Conceito de <i>Pagamento Sem Causa</i> para Fins de Exigência do IRRF (Art. 61 da Lei nº 8.981/95): Inaplicabilidade Diante da Ciência Inequivoca da Causa, Ainda que Ilícita.....	65
<i>Antonio Reinaldo Rabelo Filho</i>	
<i>Thalles Paixão</i>	
A Cobrança Cumulativa do IRRF por Pagamento sem Causa/Beneficiário Não Identificado com o IRPJ/CSLL Decorrente da Glosa de Despesas	77
<i>Hevelyn Brichi C. Malanchini</i>	
A Influência da Decisão do Processo Penal na Esfera Tributária.....	91
<i>Francisco Carlos Rosas Giardina</i>	
<i>Sandro Machado dos Reis</i>	

Um Estudo sobre a Dedutibilidade dos Valores Pagos pelas Empresas nos Acordos de Leniência	103
<i>Luiz Gustavo A. S. Bichara</i>	
<i>Wolmar Francisco Amélio Esteves</i>	
IRPF: Pagamento Feito por PJ a Terceiros em Benefício da PF	123
<i>Giuseppe Pecorari Melotti</i>	
<i>Pedro Teixeira de Siqueira Neto</i>	
PIS/COFINS: A Recuperação de Valores Relativos a Superfaturamento de Bens e Serviços Deve Ser Caracterizada como Receita Tributável?.....	139
<i>Mattheus Reis e Montenegro</i>	
<i>Fernando Raposo Franco</i>	
A (Não) Incidência do Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF) no Pagamento sem Causa.....	151
<i>Carla Cristina Pereira Fávaro</i>	
<i>Murillo Estevam Allevato Neto</i>	
<i>Phelipe Moreira Souza Frota</i>	