

**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

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

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