

# TRIBUTAÇÃO DO ILÍCITO

*Estudos em comemoração aos 25 anos  
do Instituto de Estudos Tributários – IET*

## Coordenadores

PEDRO AUGUSTIN ADAMY

ARTHUR M. FERREIRA NETO

## Autores

ANDRÉ FOLLONI • ARTHUR M. FERREIRA NETO • DOUGLAS FISCHER

FABIO ROBERTO D'AVILA • GUILHERME GALDINO

HUGO DE BRITO MACHADO SEGUNDO • HUMBERTO ÁVILA

IVES GANDRA DA SILVA MARTINS • LEANDRO PAULSEN

LUCIANO FELDENS • LUÍS EDUARDO SCHOUERI

MARCO AURÉLIO GRECO • MARION BACH

PEDRO AUGUSTIN ADAMY • RICARDO MARIZ DE OLIVEIRA

***Tributação do Ilícito***  
***Estudos em comemoração aos 25 anos***  
***do Instituto de Estudos Tributários – IET***

© PEDRO AUGUSTIN ADAMY e ARTHUR M. FERREIRA NETO

*Direitos reservados desta edição por*  
**MALHEIROS EDITORES LTDA.**  
*Rua Paes de Araiço, 29, conjunto 171*  
*CEP 04531-940 – São Paulo – SP*  
*Tel.: (11) 3078-7205 – Fax: (11) 3168-5495*  
*URL: www.malheiroseditores.com.br*  
*e-mail: malheiroseditores@terra.com.br*

*Composição: PC Editorial Ltda.*

*Capa:*

*Criação: Vânia Amato*

*Arte: PC Editorial Ltda.*

Impresso no Brasil

*Printed in Brazil*

09.2018

**Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)**

T822 Tributação do ilícito : estudos em comemoração aos 25 anos do Instituto de Estudos Tributários - IET / coordenadores Pedro Augustin Adamy, Arthur M. Ferreira Neto ; André Folloni ... [et al.]. – São Paulo : Malheiros, 2018.

328 p. ; 21 cm.

Inclui bibliografia.

ISBN 978-85-392-0427-4

1. Direito tributário - Brasil. 2. Atos ilícitos. 3. Direito penal - Brasil.  
I. Adamy, Pedro Augustin. II. Ferreira Neto, Arthur M. III. Folloni, André.

CDU 34:336(81)

CDD 343.8104

**Índice para catálogo sistemático:**

1. Direito tributário : Brasil 34:336(81)

2. Direito penal : Brasil 343.2(81)

(Biblioteca responsável: Sabrina Leal Araujo – CRB 8/10213)

## SUMÁRIO

<b>APRESENTAÇÃO</b> .....	11
<b>PARTE I – PRESSUPOSTOS TEÓRICOS DA TRIBUTAÇÃO DO ILÍCITO</b>	
1. <i>Tributação e punição como pressupostos civilizatórios</i> – ARTHUR M. FERREIRA NETO .....	15
2. <i>O princípio do “non olet” e a dimensão da riqueza projetada da ilicitude</i> – HUGO DE BRITO MACHADO SEGUNDO .....	35
<b>PARTE II – PRINCÍPIOS JURÍDICOS QUE REGULAM A TRIBUTAÇÃO DO ILÍCITO</b>	
3. <i>O conceito de tributo e a participação do Estado no produto da atividade ilícita: as atividades ilícitas e o direito tributário</i> – IVES GANDRA DA SILVA MARTINS .....	51
4. <i>Duplicação da multa e sanção penal: um bis in idem vedado?</i> – MARCO AURÉLIO GRECO .....	70
<b>PARTE III – REFLEXOS TRIBUTÁRIOS DA ATIVIDADE ILÍCITA</b>	
5. <i>Dedutibilidade de despesas com o pagamento de indenização decorrente de ilícitos praticados por ex-funcionários</i> – HUMBERTO ÁVILA .....	83
6. <i>Tributação em torno de atos ilícitos: (noções gerais e imposto de renda)</i> – RICARDO MARIZ DE OLIVEIRA .....	104
7. <i>Importações puníveis com pena de perdimento da mercadoria e reflexos tributários</i> – ANDRÉ FOLLONI .....	135
8. <i>Dedutibilidade de despesas com atividades ilícitas</i> – LUÍS EDUARDO SCHOUERI e GUILHERME GALDINO .....	148

**PARTE IV – REFLEXOS DO ILÍCITO  
NO PROCEDIMENTO ADMINISTRATIVO DE CONSTITUIÇÃO  
E COBRANÇA DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO**

9. *Obrigações acessórias e persecução criminal: limites da utilização de informações fiscais no Processo Penal* – PEDRO AUGUSTIN ADAMY ..... 215
10. *A possibilidade de tributação de valores auferidos de forma ilícita, inclusive com repercussão na esfera penal-tributária* – DOUGLAS FISCHER ..... 240
11. *O ilícito-típico de sonegação: incompreensões sobre o ilícito penal em âmbito tributário* – FABIO ROBERTO D’AVILA e MARION BACH ..... 265
12. *Interseções do processo penal com o processo fiscal: circularidade, representação penal para fins fiscais, compartilhamento de provas sob sigilo, arresto e sequestro, perdimento de bens, Súmula Vinculante n. 24 e representação fiscal para fins penais* – LEANDRO PAULSEN ..... 287
13. *Crime Tributário e lei penal no tempo* – LUCIANO FELDENS ..... 318