

Luís Eduardo
SCHOUERI

Roberto
QUIROGA

André Mendes
MOREIRA

Gustavo
VETTORI

Fernando
MOURA

Rafhael
FRATTARI

(COORDENADORES)

TRIBUTAÇÃO DA RENDA



Belo Horizonte
2022

CONSELHO EDITORIAL

Álvaro Ricardo de Souza Cruz	Jorge Bacelar Gouveia Portugal
André Cordeiro Leal	Jorge M. Lasmar
André Lipp Pinto Basto Lupi	Jose Antonio Moreno Molina Espanha
Antônio Márcio da Cunha Guimarães	José Luiz Quadros de Magalhães
Antônio Rodrigues de Freitas Junior	Kiwonghi Bizawu
Bernardo G. B. Nogueira	Leandro Eustáquio de Matos Monteiro
Carlos Augusto Canedo G. da Silva	Luciano Stoller de Faria
Carlos Bruno Ferreira da Silva	Luiz Henrique Sormani Barbugiani
Carlos Henrique Soares	Luiz Manoel Gomes Júnior
Claudia Rosane Roesler	Luiz Moreira
Clêmerson Merlin Clève	Márcio Luis de Oliveira
David França Ribeiro de Carvalho	Maria de Fátima Freire Sá
Dhenis Cruz Madeira	Mário Lúcio Quintão Soares
Dirceô Torrecillas Ramos	Martonio Mont'Alverne Barreto Lima
Edson Ricardo Saleme	Nelson Rosenvald
Eliane M. Octaviano Martins	Renato Caram
Emerson Garcia	Roberto Correia da Silva Gomes Caldas
Felipe Chiarello de Souza Pinto	Rodolfo Viana Pereira
Floribal de Souza Del'Olmo	Rodrigo Almeida Magalhães
Frederico Barbosa Gomes	Rogério Filippetto de Oliveira
Gilberto Bercovici	Rubens Beçak
Gregório Assagra de Almeida	Sergio André Rocha
Gustavo Corgosinho	Sidney Guerra
Gustavo Silveira Siqueira	Vladmir Oliveira da Silveira
Jamile Bergamaschine Mata Diz	Wagner Menezes
Janaina Rigo Santin	William Eduardo Freire
Jean Carlos Fernandes	

É proibida a reprodução total ou parcial desta obra, por qualquer meio eletrônico, inclusive por processos reprográficos, sem autorização expressa da editora.

Impresso no Brasil | Printed in Brazil

Arraes Editores Ltda., 2022.

Coordenação Editorial: Fabiana Carvalho

Produção Editorial e Capa: Danilo Jorge da Silva

Revisão: Eduardo Lopes Cardoso

341.396 Tributação da renda / [coordenado por] Luís
T822 Eduardo Schoueri [et al.]. Belo Horizonte: Arraes
2022 Editores, 2022.
723p.

ISBN: 978-65-5929-163-2
ISBN: 978-65-5929-160-1 (E-book)

1. Direito tributário. 2. Tributos - Brasil. 3. Tributação da renda. 4. Imposto sobre a renda.
5. Tributação internacional da renda. I. Schoueri, Luís Eduardo (Coord.). II. Quiroga, Roberto
(Coord.). III. Moreira, André (Coord.). IV. Vettori, Gustavo (Coord.). V. Moura, Fernando (Coord.).
VI. Frattari, Rophael (Coord.).

CDDir 341.396
CDD(23.ed.) 343.04

Elaborado por: Fátima Falci
CRB/6-700

MATRIZ

Av. Nossa Senhora do Carmo, 1650/loja 29 - Bairro Sion
Belo Horizonte/MG CEP 30330-000
Tel: (31) 3031-2330

FILIAL

Rua Senador Feijó, 154/cj 64 - Bairro Sé
São Paulo/SP CEP 01006-000
Tel: (11) 3105-6370

www.arraeseditores.com.br
arraes@arraeseditores.com.br

Belo Horizonte
2021

SUMÁRIO

PREFÁCIO	XV
PARTE I	
ASPECTOS GERAIS DA TRIBUTAÇÃO SOBRE A RENDA...	1
CAPÍTULO 1	
CONSIDERAÇÕES ACERCA DA DISPONIBILIDADE DA RENDA: RENDA DISPONÍVEL É RENDA LÍQUIDA	
<i>Luís Eduardo Schoueri</i>	3
CAPÍTULO 2	
BREVES LINHAS SOBRE A INCLUSÃO DO ELEMENTO “REALIZAÇÃO” NO CONCEITO DE RENDA NO DIREITO BRASILEIRO	
<i>Leonardo Andrade Rezende Alvim</i>	25
CAPÍTULO 3	
A REALIZAÇÃO COMO REQUISITO INDISSOCIÁVEL DA TRIBUTAÇÃO DA RENDA: PRINCÍPIO OU REGRA?	
<i>Sávio Jorge Costa Hubaide</i>	53
CAPÍTULO 4	
ASPECTO TEMPORAL DO IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE SOBRE IMPORTÂNCIAS CREDITADAS	
<i>Vinícius Augustus de Vasconcelos Rezende Alves</i>	83

PARTE II	
O IMPOSTO DE RENDA DAS PESSOAS FÍSICAS – IRPF.....	109
CAPÍTULO 5	
DEDUTIBILIDADE DAS DESPESAS DECORRENTES DO TRABALHO NÃO ASSALARIADO DA BASE DE CÁLCULO DO IRPF E O CONCEITO CONSTITUCIONAL DE RENDA	
<i>Pedro Henrique Alves Mineiro</i>	111
CAPÍTULO 6	
A TRIBUTAÇÃO DO GANHO DE CAPITAL DAS PESSOAS FÍSICAS E AS OPERAÇÕES DE PERMUTA	
<i>Felipe Melo Amaro</i>	129
PARTE III	
QUESTÕES CONTROVERSAS DO IMPOSTO SOBRE A RENDA	161
CAPÍTULO 7	
O IMPOSTO DE RENDA E A DEDUTIBILIDADE DAS MULTAS REGULATÓRIAS IMPOSTAS PELA ANATEL	
<i>André Mendes Moreira</i>	
<i>Pedro Henrique Neves Antunes</i>	163
CAPÍTULO 8	
O ASPECTO TEMPORAL PARA A INCIDÊNCIA DE IRPJ E CSLL SOBRE INDÉBITOS TRIBUTÁRIOS DECORRENTES DE DECISÕES JUDICIAIS	
<i>Fernanda de Oliveira Silveira</i>	185
CAPÍTULO 9	
EFEITOS TRIBUTÁRIOS DA ABSORÇÃO DE PREJUÍZOS À CONTA DE SÓCIO	
<i>Gabriel Bez-Batti</i>	203
CAPÍTULO 10	
A SUPERAÇÃO DOS LIMITES QUANTITATIVOS DE DEDUTIBILIDADE DO JUROS SOBRE O CAPITAL	

PRÓPRIO: ANÁLISE DA (IN)CONSTITUCIONALIDADE DO ART. 9º, § 1º, DA LEI Nº 9.249/1995 <i>Arthur Leite da Cruz Pitman</i>	227
CAPÍTULO 11	
A TRIBUTAÇÃO DO PERDÃO DE DÍVIDA <i>Vitória Soares João Günther</i>	261
CAPÍTULO 12	
A DEPRECIÇÃO FISCAL DE TERRENOS DE MINERAÇÃO COMO ELEMENTO NECESSÁRIO À FORMAÇÃO DA RENDA TRIBUTÁVEL <i>Bruno Feitosa</i>	283
CAPÍTULO 13	
A INCOMPATIBILIDADE DA TRIBUTAÇÃO DIFERENCIADA DOS GANHOS DE CAPITAL COM O REGIME CONSTITUCIONAL DO IMPOSTO DE RENDA <i>Juliana Ferreira Alvim Soares de Senna</i>	305
CAPÍTULO 14	
INCERTEZAS TRIBUTÁRIAS: AVALIAÇÃO DE CONTINGÊNCIAS ORIUNDAS DE LITÍGIOS <i>Juliana Santos Moura</i>	341
PARTE IV	
A LEI Nº 12.973/14 E A TRIBUTAÇÃO SOBRE A RENDA	367
CAPÍTULO 15	
A INDISSOCIÁVEL RELAÇÃO ENTRE O DIREITO TRIBUTÁRIO E A CONTABILIDADE: CONTRIBUIÇÕES ITALIANAS <i>Fernando Daniel de Moura Fonseca</i>	369
CAPÍTULO 16	
A TRIBUTAÇÃO DO AJUSTE A VALOR JUSTO <i>Luniza Carvalho</i>	397

CAPÍTULO 17

IMPOSTO DE RENDA E AVJ NA DEVOLUÇÃO
DE CAPITAL: UMA OPÇÃO FISCAL À LUZ DE
KARL LARENZ

Paulo Honório de Castro Júnior 419

CAPÍTULO 18

TRIBUTAÇÃO DO VALOR JUSTO DE ATIVOS NA
DEVOLUÇÃO DE CAPITAL SOCIAL AOS SÓCIOS
ACIONISTAS

Letícia Leite Vieira 447

CAPÍTULO 19

A INAPLICABILIDADE DA REGRA DO ART. 58 DA
LEI Nº 12.973/2014 NA APURAÇÃO DO LUCRO
DA EXPLORAÇÃO

João Batista Brandão Neto 467

CAPÍTULO 20

ALGUNS IMPACTOS DOS TRIBUTOS DIFERIDOS
NA MAIS-VALIA E NO GOODWILL

Victor Lyra Guimarães Luz..... 501

CAPÍTULO 21

ÁGIO NA AQUISIÇÃO DE INVESTIMENTO
GERADO E AMORTIZADO CONTABILMENTE
ANTES DA ENTRADA EM VIGOR DA LEI Nº 12.973/14 -
FUNDAMENTOS PARA SUA EXCLUSÃO NA
APURAÇÃO DO LUCRO REAL APÓS A
EXTINÇÃO DO REGIME TRIBUTÁRIO DE
TRANSIÇÃO (RTT)

Marcelo Baeta Ippolito..... 547

PARTE V

A TRIBUTAÇÃO INTERNACIONAL DA RENDA..... 565

CAPÍTULO 22

A TRIBUTAÇÃO AUTOMÁTICA DE LUCROS
AUFERIDOS POR CONTROLADAS NO EXTERIOR:

UMA ANÁLISE SOB A PERSPECTIVA DAS REGRAS CFC NO MODELO DA OCDE <i>Angélica Oliveira Duarte</i>	567
CAPÍTULO 23	
AS NORMAS CFC E OS TRATADOS TRIBUTÁRIOS: UMA ANÁLISE CRÍTICA SOBRE A SUA (IN)COMPATIBILIDADE NO BRASIL <i>Aluizio Porcaro Rausch</i>	593
CAPÍTULO 24	
A TRIBUTAÇÃO DE ENTIDADES HÍBRIDAS E A POLÍTICA FISCAL BRASILEIRA <i>Jules Michelet Pereira Queiroz e Silva</i>	619
CAPÍTULO 25	
O ARTIGO 12-A, DA CONVENÇÃO-MODELO DA ONU E A QUALIFICAÇÃO DE SERVIÇOS TÉCNICOS NOS ACORDOS DE BITRIBUTAÇÃO BRASILEIROS: NADA OU ALGO MUDOU? <i>Leonardo Thomaz Pignatari</i>	647
CAPÍTULO 26	
SUBCAPITALIZAÇÃO, PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA E JCP: UMA PROPOSTA DE ANÁLISE FUNCIONAL <i>Lucas Adam Martinez Faria</i>	667