Modificações no conceito de renda na legislação do IR

Ricardo Mariz de Oliveira
Presidente IBDT

ABERTURA E ENCERRAMENTO

- **NÃO HOUVE MODIFICAÇÃO NO CONCEITO DE RENDA**

- **OBRIGADO PELA ATENÇÃO**

CONCEITO DE RENDA

- **CF/88 NÃO ACOLHEU QUALQUER DOS CONCEITOS PRÉ-JURÍDICOS DE RENDA (RENDA PRODUTO, RENDA ACRÉSCIMO, RENDA CONSUMIDA , RENDA INVESTIDA)**

- **MAS**

- **VALE-SE DO SIGNIFICADO SEMÂNTICO MÍNIMO DAS PALAVRAS E CRIOU A NOVA FEIÇÃO DO IMPOSTO, ORIENTANDO-O PELO CRITÉRIO DA UNIVERSALIDADE**

CONCEITO DE RENDA

- **ALÉM DISSO, DETERMINOU QUE FATO GERADOR E BASE DE CÁLCULO SEJAM DEFINIDOS POR LEI COMPLEMENTAR**

- **RENDA, PORTANTO, DEVE ESTAR DE ACORDO COM O ART. 43 DO CTN, E BASE DE CÁLCULO COM O ART. 44**

- **MESMO CTN NÃO PODE DESATENDER SENTIDO SEMÂNTICO E UNIVERSALIDADE**

CONCEITO DE RENDA

- **PORTANTO, LEI 12973 NÃO ALTEROU CONCEITO DE RENDA (NEM PODERIA), EMBORA TRATE DA BASE DE CÁLCULO, MAS SUAS ALTERAÇÕES NÃO PODEM CONTRARIAR O STN**

DELIMITAÇÃO DO ENFOQUE

- **LEI 12973 ENFOCA VÁRIOS ASPECTOS DO LUCRO REAL**
- **TAMBÉM ENFOCA CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS, LUCRO PRESUIDO E ARBITRADO**

- **AQUI SERÃO TRATADOS APENAS OS ASPECTOS RELATIVOS AO IRPJ, TENDO EM VISTA O CONCEITO DE RENDA**

DESENCONTROS
TRIBUTAÇÃO x CONTABILIDADE

DOGMA: PREVALÊNCIA DA ESSÊNCIA ECONÔMICA SOBRE A FORMA JURÍDICA

- **ESSÊNCIA ECONÔMICA x SUBSTÂNCIA JURÍDICA (CAUSA DE ATRIBUIÇÃO PATRIMONIAL) = FUNÇÃO PRÁTICA (pessoal, patrimonial, econômica) DO ATO;**
- **SUBSTÂNCIA É A CAUSA (CAUSA DE ATRIBUIÇÃO PATRIMONIAL, OBJETIVA, ETC.) = FUNÇÃO;**
- **"FORMA JURÍDICA" x *FORMA* DO ATO = MEIO DE PROVA**

DESENCONTROS
TRIBUTAÇÃO x CONTABILIDADE

- **MUNDO ECONÔMICO MOVIMENTA-SE PELO DIREITO PRIVADO**

- **SÓ HÁ UM PATRIMÔNIO, QUE É SER DO DIREITO, QUE TAMBÉM REGULA TODAS AS RELAÇÕES ECONÔMICAS FORMADORAS DO PATRIMÔNIO E QUE O ALTERAM**

- **MOMENTO DE INGRESSO NO PATRIMÔNIO É JURÍDICO (DEPENDE DE RELAÇÃO JURÍDICA): INEXISTÊNCIA DE EXPECTATIVAS (FOCO DE DIVERGÊNCIAS)**

DESENCONTROS
TRIBUTAÇÃO x CONTABILIDADE

- **CONSERVADORISMO/PRUDÊNCIA CONTÁBIL x PRINCÍPIO DA REALIZAÇÃO DA RENDA**

- **PRINCÍPIO DA REALIZAÇÃO DA RENDA = <u>DISPONIBILIDADE</u> DA RENDA**

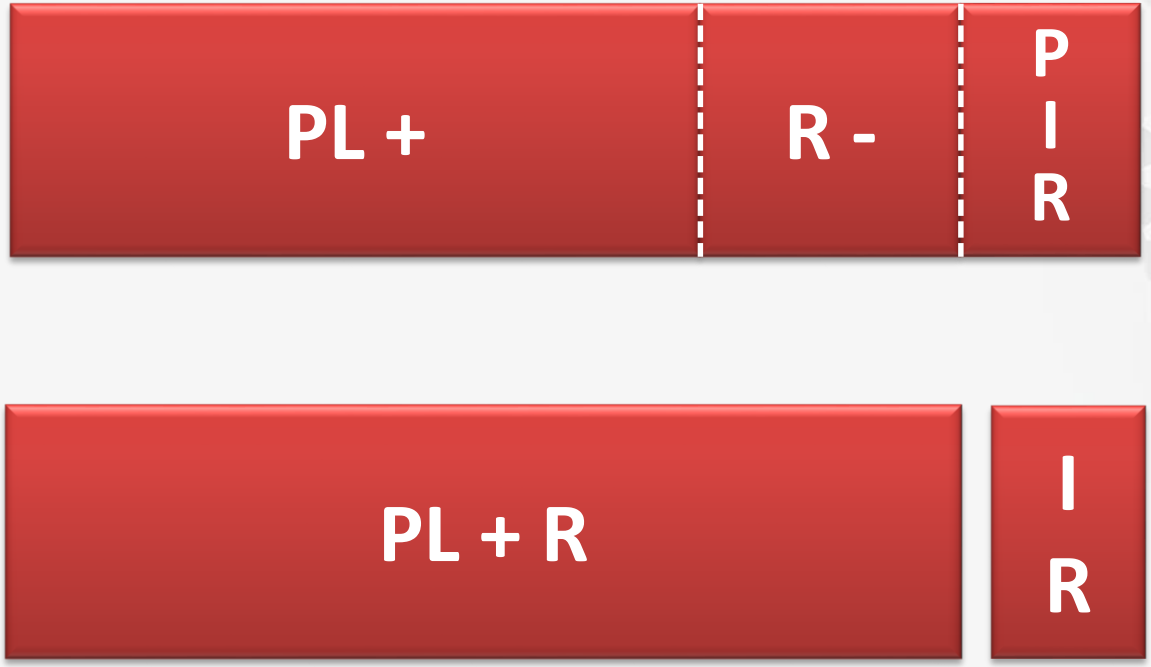
- **DISPONIBILIDADE DA RENDA = CAPACIDADE CONTRIBUTIVA**

TRIBUTAÇÃO DO LUCRO NÃO REALIZADO

NÃO

TRIBUTAÇÃO DO LUCRO REALIZADO

SIM



OBJETIVOS DA LEI N. 12973

- **NEUTRALIZAR NOVAS PRÁTICAS CONTÁBEIS (sem estas, não haveria a Lei 12973)**

- **SAIR DO RTT, QUE TINHA O MESMO OBJETIVO, MAS ATRAVÉS DE SISTEMA INSUSTENTÁVEL**

- **PROPOSTA DE LISTAR TODOS OS AJUSTES NECESSÁRIOS (verdadeiro guia para as gerações futuras e segurança de todos), inclusive neutralizando CPCs posteriores (art. 58)**

- **EM SUMA: RATIFICAR O PRINCÍPIOS DA LEGALIDADE E DA REALIZAÇÃO DA RENDA**

IBET
Instituto Brasileiro de Estudos Tributários

CAUTELAS COM OS OBJETIVOS DA LEI 12973

LEI 12973 NÃO ESGOTA ORDENAMENTO JURÍDICO:

- **NECESSÁRIO RESPEITAR O STN (CF/CTN) - que se impõe sobre a lei ordinária, inclusive suas omissões**
- **PROPOSTA DE LISTAR TODOS OS AJUSTES NECESSÁRIOS É (mostrou-se ser) DE REALIZAÇÃO PRATICAMENTE IMPOSSÍVEL**
- **ART. 1º REPORTA-SE À LEGISLAÇÃO QUE CONTINUA VIGENTE**
- **EXEMPLOS MARCANTES: IRPJ/CSL SOBRE PREJUÍZOS DIFERIDOS e MOEDA FUNCIONAL**

PERCEPÇÕES

- **EXEMPLO DE NOVA NORMATIZAÇÃO: AQUISIÇÃO DE INVESTIMENTOS E INCORPORAÇÃO (ART. 2º A 28, COM REF. DL 1598, ART. 20 E SEG.) - ÁGIOS**

- **EXEMPLO MARCANTE DE NÃO ALTERAÇÃO: AJUSTES A VALOR PRESENTE E A VALOR JUSTO**

- **OUTRO EXEMPLO DE NÃO ALTERAÇÃO: DESPESAS/CUSTOS PAGOS COM AÇÕES (ART. 33 e 34 – CPC 10)**

EM TORNO DO CONCEITO DE RENDA

- **HOUVE ALTERAÇÃO NO CONCEITO DE RECEITA BRUTA (DL 1598, art. 12)**

- **INDIRETAMENTE PODE AFETAR LUCRO REAL (= RENDA), MAS NÃO O CONCEITO DE RENDA PROPRIAMENTE DITO**

- **DIRETAMENTE AFETA LUCRO PRESUMIDO E ARBITRADO, MAS NÃO O CONCEITO DE RENDA PROPRIAMENTE DITO**

EM TORNO DO CONCEITO DE RENDA

- **OUTRAS ALTERAÇÕES (acima referidas)**
- **AFETAM LUCRO REAL (= RENDA), MAS NÃO O CONCEITO DE RENDA PROPRIAMENTE DITO**
- **ISTO É, AFETAM A BASE DE CÁLCULO, CUJA LIMITAÇÃO DE AJUSTES NUNCA FOI DEVIDAMENTE APRECIADA**

EM TORNO DO CONCEITO DE RECEITA

- **EM SUMA, HÁ MODIFICAÇÕES NAS DIVERSAS BASES DE CÁLCULO, INDEPENDENTEMENTE DO CONCEITO DE RENDA**