

Revista de

# DIREITO CONTÁBIL FISCAL

SÃO PAULO • VOLUME 3 • NÚMERO 6 • JUL./DEZ. 2021

Revista de  
DIREITO CONTÁBIL FISCAL

COORDENAÇÃO  
Marcelo Magalhães Peixoto  
Edison Carlos Fernandes

PROJETO GRÁFICO E EDITORAÇÃO  
S. Guedes Editoração

IMPRESSÃO E ACABAMENTO  
Gráfica Forma Certa

---

FORTE	ROTIS SEMI SANS 45 LIGHT
MIOLO	OFFSET 75 G/M <sup>2</sup>
CAPA	SUPREMO DESIGN 250 G/M <sup>2</sup>

---

Associação Paulista de Estudos Tributários – APET  
Av. Paulista, 509, sala 704  
01311-910 – São Paulo, SP  
Tel./Fax: (11) 3105 6191  
[www.apet.org.br](http://www.apet.org.br)

MP Editora  
Av. Paulista, 509, sala 510  
01311-910 – São Paulo, SP  
Tel./Fax: (11) 3105 7132  
[www.mpeditora.com.br](http://www.mpeditora.com.br)

ISSN 2596 173X

"AS OPINIÕES MANIFESTADAS NOS ARTIGOS DESTA OBRA SÃO DE RESPONSABILIDADE EXCLUSIVA DOS SEUS RESPECTIVOS AUTORES."

Revista de

# DIREITO CONTÁBIL FISCAL

SÃO PAULO • VOLUME 3 • NÚMERO 6 • JUL./DEZ. 2021



## CONSELHO EDITORIAL

### Coordenadores

MARCELO MAGALHÃES PEIXOTO

EDISON CARLOS FERNANDES

### Membros

ALEXANDRE EVARISTO PINTO

EDUARDO FLORES

FABIO PEREIRA DA SILVA

GERMAN ALEJANDRO SAN MARTÍN FERNÁNDEZ

HERON CHARNESKI

LUCIANA IBIAPINA LIRA AGUIAR

PAULO HENRIQUE PÊGAS

ROGÉRIO GANDRA DA SILVA MARTINS

RUDAH GIASSON LUCCAS

VICTOR BORGES POLIZELLI

## CONSELHO CIENTÍFICO

EDMAR OLIVEIRA ANDRADE FILHO

ELIDIE PALMA BIFANO

ELISEU MARTINS

EURICO MARCOS DINIZ DE SANTI

HELENILSON CUNHA PONTES

LUÍS EDUARDO SCHOUEI

ROBERTO FRANÇA DE VASCONCELLOS

VANESSA RAHAL CANADO

## COORDENADORES

### MARCELO MAGALHÃES PEIXOTO

Presidente-fundador da Associação Paulista de Estudos Tributários (APET). Mestre em Direito Tributário pela Pontifícia Universidade Católica de São Paulo (PUC/SP). Especialista em Direito Tributário pelo Instituto Brasileiro de Estudos Tributários (IBET). Advogado e Contabilista em São Paulo e em Recife. Autor e coautor de diversos livros sobre direito tributário. Ex-membro do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (CARF) do Ministério da Fazenda.

### EDISON CARLOS FERNANDES

Advogado. Doutor em Direito pela Pontifícia Universidade Católica de São Paulo (PUC/SP). Professor da Escola de Direito de São Paulo (FGV Direito SP) e do Departamento de Contabilidade da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo (FEA USP).

## AUTORES

### ALEXANDRE EVARISTO PINTO

Doutor em Direito Econômico, Financeiro e Tributário pela USP. Doutorando em Controladoria e Contabilidade pela USP. Mestre em Direito Comercial pela USP. Bacharel em Direito pela Universidade Mackenzie e em Contabilidade pela USP. Conselheiro Julgador no CARF, TIT/SP e CMT/SP. Coordenador do MBA IFRS da Fipecafi. Professor do IBDT e da Fipecafi.

### BERNARDO MALTZ

Pós-graduado em Direito Tributário e em Direito da Infraestrutura e da Regulação pela Fundação Getúlio Vargas (FGV). Bacharel em Direito pela Pontifícia Universidade Católica (PUC). Advogado e Consultor Tributário no Rio de Janeiro.

#### DAVID GARON CARVALHO

Mestrando em Direito Tributário na FGV Direito SP. Especialista em Direito Tributário pela FGV Direito SP. Especialista em Direito Empresarial pela FGV Direito SP. Advogado. Sócio da Garon e Gehlen Sociedade de Advogados.

#### EDISON CARLOS FERNANDES

Advogado. Doutor em Direito pela Pontifícia Universidade Católica de São Paulo (PUC/SP). Professor da Escola de Direito de São Paulo (FGV Direito SP) e do Departamento de Contabilidade da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo (FEA USP).

#### EDMAR OLIVEIRA ANDRADE FILHO

Consultor e advogado em São Paulo. Doutor e Mestre em Direito Tributário pela Pontifícia Universidade Católica de São Paulo (PUC/SP). Autor do livro **Imposto de Renda das Empresas** (14. ed. São Paulo: MP, 2021).

#### ELIDIE PALMA BIFANO

Bacharel pela Faculdade de Direito da USP. Mestra e Doutora em Direito Tributário pela PUC/SP. Professora no Curso de Mestrado Profissional da Escola de Direito de São Paulo da Fundação Getúlio Vargas (FGV) e nos Cursos de Especialização do Instituto Brasileiro de Estudos Tributários (IBET), do Instituto Brasileiro de Direito Tributário (IBDT), da Escola de Direito do Centro de Extensão Universitária (CEU Law School) do Instituto Internacional de Ciências Sociais (IICS) e da Associação Paulista de Estudos Tributários (APET). Advogada em São Paulo.

#### FERNANDO MOURA

Pós-graduado em Gestão em Contabilidade e Tributação pela Universidade Federal Fluminense (UFF). Bacharel em Contabilidade pela Universidade Cândido Mendes (UCAM) e em Economia pela Universidade Federal do Rio de Janeiro (UFRJ). Sócio na Quality Tax Consultoria Tributária.

#### GABRIELA BITTENCOURT ZANELLA

Mestre em Direito Tributário pela Universidade Federal de Santa Catarina (UFSC). Especialista em Direito Tributário pela Pontifícia Universidade Católica de São Paulo (PUC/SP) e pelo Instituto Brasileiro de Estudos Tributários (IBET).

#### GIANCARLO CHAMMA MATARAZZO

Sócio do escritório Pinheiro Neto Advogados. LL.M. em International Taxation pela Universidade de Leiden (Holanda). Pós-graduado pela Pontifícia Universidade Católica de São Paulo (PUC/SP). Bacharel em Direito pela Universidade de São Paulo (USP).

#### HENRIQUE CONTARELLI LAMONICA

Graduado em Direito pela Faculdade de Direito da Universidade de São Paulo (USP). Especialista em Direito Tributário Nacional e em Direito Tributário Internacional pelo Instituto Brasileiro de Direito Tributário (IBDT). Advogado em São Paulo.

#### JOSÉ ARNALDO GODOY COSTA DE PAULA

Advogado associado do escritório Pinheiro Neto Advogados. Mestrando em Direito Tributário na Universidade de São Paulo (USP). Pós-graduado em Direito Tributário pelo Instituto Brasileiro de Estudos Tributários (IBET). Bacharel em Direito pela Universidade de São Paulo (USP).

#### PAULO ARTHUR CAVALCANTE KOURY

Doutor e Mestre em Direito Tributário pela Universidade de São Paulo (USP). LL.M. (Master of Laws) pela University of Cambridge. MBA em IFRS (normas internacionais de contabilidade) pela Fundação Instituto de Pesquisas Contábeis, Atuariais e Financeiras (FIPECAFI). Advogado em São Paulo. Professor convidado nos cursos de especialização do IBMEC e do Instituto Brasileiro de Estudos Tributários (IBET).

#### PEDRO GASPARETTO FARRIS

Mestrando em Direito na Fundação Getúlio Vargas (FGV). Bacharel em Ciências Contábeis pela Universidade Federal de São Paulo (UNIFESP). Bacharel em Direito pela Universidade Estadual Paulista "Júlio de Mesquita Filho" (UNESP). Advogado em São Paulo.

#### RENATO NUNES

Advogado em São Paulo. Especializado, Mestre e Doutor em Direito Tributário pela PUC/SP. Professor da FGV, da USP/ESALQ e do Insper.

#### RODRIGO SCHWARTZ HOLANDA

Mestre em Direito Tributário pela Pontifícia Universidade Católica de São Paulo (PUC/SP). Advogado e Bacharel em Ciências Contábeis. Especialista em Direito Tributário pelo Instituto Brasileiro de Estudos Tributários (IBET). Pós-graduado em Processo Civil. Pesquisador do Instituto de Aplicação do Tributário. Coordenador da especialização em Direito Tributário Cedcorp/UNIVALI. Professor do Instituto Brasileiro de Estudos Tributários (IBET).

#### VICTOR BORGES POLIZELLI

Doutor e Mestre em Direito Tributário pela Faculdade de Direito da Universidade de São Paulo (USP). Graduado em Ciências Contábeis pela Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo (FEA USP). Graduado em Direito pela Faculdade de Direito da Universidade de São Paulo (USP). Coordenador do Curso de Especialização em Direito Tributário Internacional do Instituto Brasileiro de Direito Tributário (IBDT). Professor do Mestrado Profissional do Instituto Brasileiro de Direito Tributário (IBDT). Advogado em São Paulo.



APRESENTAÇÃO	11
ARTIGOS	
A CONVERSÃO DA DÍVIDA EM CAPITAL COMO FORMA DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL NA LEI N. 14.112/2020 <i>Alexandre Evaristo Pinto</i>	15
OS IMPACTOS DA PANDEMIA NOS CONTRATOS DE ARRENDAMENTO MERCANTIL OPERACIONAL – REFLEXOS TRIBUTÁRIOS DO RECONHECIMENTO LINEAR DAS RECEITAS: ESTUDO DE CASO NO SEGMENTO DE <i>SHOPPING CENTERS</i> <i>Bernardo Maltz</i> <i>Fernando Moura</i>	25
BREVE REFLEXÃO SOBRE OS EFEITOS TRIBUTÁRIOS DO PERDÃO DE DÍVIDA ( <i>HAIRCUT</i> ) NA RECUPERAÇÃO JUDICIAL <i>David Garon Carvalho</i>	47
IRPJ E CSLL: O SENTIDO E O ALCANCE DO <i>CAPUT</i> DO ART. 30 DA LEI N. 12.973/2014 E A EFICÁCIA NORMATIVA DAS SOLUÇÕES DE CONSULTA TRIBUTÁRIA SOBRE SUBVENÇÕES NÃO TRIBUTÁVEIS <i>Edmar Oliveira Andrade Filho</i>	61
ESSÊNCIA E FORMA DA CONTABILIDADE NO DIREITO TRIBUTÁRIO <i>Elidie Palma Bifano</i>	73

ANOTAÇÕES SOBRE A CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL DE IMÓVEIS E OS REFLEXOS TRIBUTÁRIOS NO LUCRO PRESUMIDO <i>Gabriela Bittencourt Zanella</i> <i>Rodrigo Schwartz Holanda</i>	91
A ALTERAÇÃO DO REGIME DE TRIBUTAÇÃO DO LUCRO REAL PARA O LUCRO PRESUMIDO E A REALIZAÇÃO FICTÍCIA DO AJUSTE A VALOR JUSTO <i>Giancarlo Chamma Matarazzo</i> <i>José Arnaldo Godoy Costa de Paula</i>	117
EFEITOS TRIBUTÁRIOS DO RECONHECIMENTO CONTÁBIL DE ATIVOS DE INDENIZAÇÃO <i>Paulo Arthur Cavalcante Koury</i>	145
O OBJETIVO DA CONTABILIDADE E A SUA VALIDADE PARA O DIREITO <i>Pedro Gasparetto Farris</i>	155
RELAÇÕES ENTRE DIREITO E CONTABILIDADE <i>VERSUS</i> TRIBUTAÇÃO DA RECEITA E DA RENDA – ALGUNS PRESSUPOSTOS <i>Renato Nunes</i>	169
INTEGRALIZAÇÃO DE CAPITAL SOCIAL COM BENS: QUESTÕES CONTÁBEIS E TRIBUTÁRIAS <i>Victor Borges Polizelli</i> <i>Henrique Contarelli Lamonica</i>	189
COMENTÁRIOS PRONUNCIAMENTOS TÉCNICOS – CPC	
ARRENDAMENTO (E FIGURAS AFINS) – COMENTÁRIOS TRIBUTÁRIOS AO PRONUNCIAMENTO TÉCNICO CPC 06 (R2) <i>Edison Carlos Fernandes</i>	213
PADRONIZAÇÃO PARA O ENVIO DE TEXTOS	