

# SUMÁRIO

<b>INTRODUÇÃO .....</b>	<b>19</b>
1. Objeto .....	19
2. Justificativa.....	23
3. Método e plano de trabalho.....	26
<b>1. RELAÇÕES ENTRE RENDA E DESPESA .....</b>	<b>29</b>
1.1 Há um conceito jurídico de renda?.....	30
1.2 Há um conceito constitucional de renda? .....	33
1.3 Como definir renda a partir da CF/1988?.....	37
1.3.1 Definição direta .....	37
1.3.2 Definição indireta .....	41
1.3.2.1 O que renda não deve ser?.....	41
1.3.2.2 O que renda deve ser?.....	47
1.4 O conceito de renda pressupõe o de despesa?.....	49
1.4.1 Função do conceito constitucional de despesa .....	49
1.4.2 Localização do conceito (infraconstitucional pré-constitucional) de despesa.....	53
1.4.3 Propriedades do conceito de renda .....	58
1.5 Deduzir despesas é benefício fiscal? .....	68
<b>2. CONCEITO DE DESPESAS NECESSÁRIAS .....</b>	<b>75</b>
2.1 “Despesas necessárias” é uma expressão indeterminada? .....	75
2.1.1 Indeterminação normativa e espécies de indeterminação....	75

2.1.2	Causas da indeterminação de “despesas necessárias”.....	78
2.1.2.1	Subdeterminação?.....	78
2.1.2.2	Genericidade?.....	81
2.1.2.3	Vagueza?.....	84
2.2	Qual o significado de “despesas”?.....	94
2.2.1	Fatores negativos na apuração da renda.....	94
2.2.2	Custos e despesas.....	97
2.2.3	Gastos e dispêndios (destinação da renda).....	100
2.3	Qual o significado de “necessárias”?.....	102
2.3.1	Necessárias para quê?.....	102
2.3.1.1	Para a obtenção de receitas.....	103
2.3.1.2	Para a manutenção da fonte produtora.....	106
2.3.1.3	Para a atividade da empresa.....	108
2.3.2	Necessárias sob qual aspecto?.....	112
2.3.2.1	Despesa necessária como obrigatória.....	112
2.3.2.2	Despesa necessária como imprescindível, indispensável ou essencial.....	116
2.3.2.3	Despesa necessária como produtiva ou economicamente vantajosa.....	118
2.3.2.4	Despesa necessária como relevante.....	121
2.3.3	Necessárias para quem?.....	126
2.3.4	Necessárias sob qual perspectiva?.....	131
2.3.5	Necessárias quando?.....	137
2.3.6	Necessárias em que medida?.....	144
2.4	Uma despesa deve ser “usual” ou “normal” para ser dedutível?.....	154
2.4.1	Qual a função do art. 47, § 2º, da Lei n. 4.506/1964?.....	154
2.4.2	Usual e normal em que sentido?.....	156
2.4.3	É constitucional condicionar a dedutibilidade de uma despesa necessária à sua usualidade ou normalidade?.....	159
2.5	O significado de “despesas necessárias” se modifica no tempo?.....	166
<b>3.</b>	<b>COMO QUALIFICAR DESPESAS COMO “DESPESAS NECESSÁRIAS”?.....</b>	<b>179</b>
3.1	Objeto da qualificação.....	181

3.1.1	Montante, produto, efeito e fim da despesa.....	181
3.1.2	Fim e finalidade da despesa.....	185
3.2	Ônus de provar a despesa e de justificar a sua “necessidade” ....	188
3.3	Indicadores das propriedades de “despesas necessárias” .....	192
3.3.1	Liberalidade .....	193
3.3.1.1	“Liberalidade” como ato voluntário ou facultativo... ..	194
3.3.1.2	“Liberalidade” como ato de “consumo”.....	196
3.3.1.3	“Liberalidade” como ato de “favor” .....	200
3.3.1.4	“Liberalidade” como ato “estranho” à empresa .....	206
3.3.2	Características do produto da despesa.....	209
3.3.3	Beneficiários do produto da despesa .....	219
3.3.4	Licitude .....	225
3.3.4.1	Despesa ilícita e despesa que decorre de atos ilícitos ...	226
3.3.4.2	Infração de disposições “de direito público” v. “de direito privado” .....	226
3.3.4.3	Ilicitude e riscos provocados pela execução da atividade empresarial .....	232
3.3.4.4	Ilicitude e relevância para a atividade empresarial e a manutenção da fonte produtora .....	238
3.4	CrITÉRIOS para avaliar a relevância da despesa.....	251
3.4.1	Compatibilidade “interna”: o fim declarado e aquilo que foi realizado .....	252
3.4.2	Compatibilidade “externa”: o fim da despesa e a sua relevância para a atividade econômica e a manutenção da fonte produtora.....	256
3.4.2.1	Relação potencial v. relação efetiva .....	256
3.4.2.2	Relação exclusiva v. relação compartilhada e relação principal v. relação secundária.....	259
3.4.2.3	Relação causal v. relação não causal .....	261
3.4.2.4	Relação direta v. relação indireta.....	267
<b>CONCLUSÕES .....</b>		<b>273</b>
<b>REFERÊNCIAS .....</b>		<b>287</b>