

Ministério da Fazenda
Secretaria da Receita Federal do Brasil

Perguntas e Respostas
Pessoa Jurídica

PIR – 2012

Perguntas e Respostas 2012*

Coordenador-Geral de Tributação – Cosit

Fernando Mombelli

Coordenador de Tributos sobre a Renda e o Patrimônio

Cláudia Lúcia Pimentel Martins da Silva

Coordenador de Tributos sobre a Produção e o Comércio Exterior

João Hamilton Rech

Equipe Técnica:

Supervisor-Geral de Material

Alexandre Serra Barreto – Cosit

Supervisores de Material

Alexandre Serra Barreto – Cosit

José Ivan Cavalcanti – Cosit

Itamar Pedro - Cosit

Marcos Vinícios Carneiro Leão Tapajós – Cosit

Ricardo Silva da Cruz – Cosit

Andréa Brose Adolfo - Cosit

Revisores Colaboradores

Daniel Alves Ramires - Cosit

Sérgio Rodrigues Mendes - DRJ/Curitiba

Flávio Teixeira Barbosa – Cosit

Plínio Rodrigues Lima - Cosit

***Permitida a Reprodução deste Perguntas e Respostas, desde que citada a Fonte**

Apresentação

É com grande satisfação que a Coordenação-Geral de Tributação (Cosit) apresenta a edição 2012 do Perguntas e Respostas da Pessoa Jurídica, a qual, como realizado anualmente, incorpora atualização do texto anterior. Os temas abordados estão divididos em vinte e seis capítulos. Nesta edição foi mantida a estruturação do Perguntas e Respostas em capítulos estanques no que concerne a numeração das perguntas, possibilitando uma maior facilidade de visualização e de consulta do material. Mais além, a edição de 2012, alinhando-se às políticas de conscientização das limitações dos recursos naturais e também às tendências derivadas da revolução digital, está disponibilizada no sítio da Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB), na internet, podendo dali seu conteúdo ser livremente acessado ou baixado pelo público institucional e de contribuintes.

Este ano são oferecidas mais de novecentas perguntas e respostas elaboradas pela Cosit, relacionadas às seguintes áreas de tributação da pessoa jurídica:

- a) IRPJ;
- b) CSLL;
- c) Simples;
- d) Tratamento tributário das sociedades cooperativas;
- e) Tributação da renda em operações internacionais (Tributação em Bases Universais, Preços de Transferência e Juros Pagos a Vinculadas no Exterior);
- f) IPI;
- g) Contribuição para o PIS/Pasep e Cofins;
- h) Cide-Combustíveis.

Trata-se de compilação de perguntas formuladas por contribuintes ao Plantão Fiscal, bem como de abordagem de aspectos da legislação apresentados por servidores em exercício na RFB. Inicialmente concebido para esclarecer dúvidas e subsidiar os colegas na interpretação da legislação tributária, buscando a uniformização do entendimento fiscal relativo às matérias focalizadas, desde que se tornou disponível na Internet para consultas por parte dos contribuintes, o Perguntas e Respostas tem ampliado seu escopo, alcançando hoje um universo bastante diversificado de usuários, dentro e fora da RFB. Ressaltamos que não há com esse trabalho a pretensão de substituir conceitos ou disposições contidos na legislação em vigor. Busca-se, isto sim, esclarecer dúvidas e dar subsídios àqueles que operam com a matéria tributária. Com vistas a um atendimento sempre mais efetivo às demandas desse universo cada vez mais amplo de consultantes, a Cosit não mede esforços para aperfeiçoar o material aqui apresentado. No entanto, é certo que uma publicação desse porte será sempre passível de aperfeiçoamentos, pelo que, desde já, agradecemos sugestões e críticas. Esta versão está atualizada até 31 de dezembro de 2011.

Bom proveito.
A Equipe Técnica.