

Ministério da Fazenda
Secretaria da Receita Federal do Brasil

Perguntas e Respostas
Pessoa Jurídica

2016

Perguntas e Respostas 2016*

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

Othoniel Lucas de Sousa Junior

Equipe Técnica:

Supervisor-Geral de Material

Alexandre Serra Barreto – Cosit

Supervisores de Material

Alexandre Serra Barreto – Cosit

Ivonete Bezerra de Souza – Cosit

Itamar Pedro da Silva – Cosit

Aluísio Bandeira de Mello da Cunha – Cosit

Fabio Cembranel – Cosit

Eduardo Gabriel de Góes Vieira Ferreira Fogaça – Cosit

João Hamilton Rech – Cosit

Revisores Colaboradores

Daniel Alves Ramires – Cosit

Sérgio Rodrigues Mendes – DRJ/Curitiba

Gustavo Rotunno da Rosa – Cosit

Ivonete Bezerra de Souza – Cosit

Luciano Bandeira Magalhães – Cosit

George Alberto Ferreira Lopes – Cosit

Roberto Domingues de Moraes – Cosit

Jonathan Jose F Oliveira – DRF/João Pessoa

Renata Maria de Castro Paranhos – 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 2016 do Perguntas e Respostas da Pessoa Jurídica, a qual, como realizado anualmente, incorpora atualização do texto anterior. Destaca-se nesta edição, o novo Capítulo XXVIII - "Efeitos tributários relacionados aos novos métodos e critérios contábeis", criado em razão do advento da Lei nº 12.973, de 13 de maio de 2014, que extinguiu o Regime Tributário de Transição (RTT), sendo os demais capítulos ajustados onde necessário. Os temas abordados estão divididos em vinte e oito capítulos, possibilitando uma maior facilidade de visualização e de consulta do material. Esta edição 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.

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

- a) IRPJ e CSLL;
- c) Simples Nacional;
- 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 para o PIS/Pasep e Cofins.

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 servidores do órgão 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 contidas 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 consulentes, 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 2015.

Bom proveito.
A Equipe Técnica.