

Sumário

LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS	13
APRESENTAÇÃO.....	15
CAPÍTULO I - DEFINIÇÕES NO IMPOSTO DE RENDA PESSOA JURÍDICA.....	17
1. <i>Definição do Imposto de Renda Pessoa Jurídica</i>	17
2. <i>Contribuintes do IRPJ</i>	17
3. <i>Pessoas Jurídicas</i>	18
4. <i>Empresas Individuais</i>	18
5. <i>Firmas Individuais</i>	19
6. <i>Pessoas Físicas Equiparadas à Pessoa Jurídica</i>	19
7. <i>Incorporação Imobiliária e Operações Imobiliárias</i>	20
8. <i>Comitentes Domiciliados no Exterior</i>	22
9. <i>Outros contribuintes do IRPJ</i>	22
10. <i>Sociedade em Conta de Participação</i>	23
11. <i>Considerações sobre o Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica - CNPJ</i>	25
12. <i>Imunidade.....</i>	26
12.1. <i>Entidades Imunes:</i>	27
12.2. <i>Condições para o Gozo da Imunidade.....</i>	27
12.3. <i>Instituições de Educação e Assistência Social.....</i>	27
13. <i>Isenção.....</i>	29
14. <i>Não-incidência.....</i>	30
15. <i>Domicílio Fiscal</i>	31
16. <i>Situação Cadastral das Pessoas Jurídicas.....</i>	32
16.1. <i>Ativa</i>	32
16.2. <i>Suspensa</i>	32
16.3. <i>Inapta</i>	32
16.4. <i>Baixada.....</i>	33
16.5. <i>Nula.....</i>	34
17. <i>efd-Contribuições – Escrituração Fiscal Digital das Contribuições Sociais</i>	34
18. <i>ECD – Escrituração Contábil Digital</i>	35
19. <i>ECF – Escrituração Contábil Fiscal</i>	36
CAPÍTULO II - REGIMES DE TRIBUTAÇÃO DAS PESSOAS JURÍDICA	37
1. <i>Regimes de Tributação.....</i>	37

2. Período de Apuração.....	37
3. Alíquota e Adicional do IRPJ.....	38
4. Prazo de Recolhimento.....	38
5. Empresas do lucro real que optaram pela apuração anual.....	38
6. Escrituração.....	39
CAPÍTULO III - REGIME DE TRIBUTAÇÃO PELO LUCRO PRESUMIDO	40
1. Considerações Iniciais.....	40
2. Ingresso no Regime de Tributação.....	40
3. Manifestação da Opção pelo Lucro Presumido.....	40
4. Pagamento não efetuado ou efetuado a menor.....	41
5. Quem pode optar pelo lucro presumido.....	41
6. Valores Componentes da Receita Bruta.....	42
7. Vedações à Opção.....	44
8. Obrigatoriedade pela Tributação com Base no Lucro Real.....	45
9. Saída do regime do lucro presumido.....	45
10. Períodos de Apuração para Fins de Tributação.....	45
10.1. Incorporação, Fusão ou Cisão entre Pessoas Jurídicas.....	46
10.2. Extinção de Pessoa Jurídica.....	46
11. Receita Bruta.....	46
11.1. Definição para Fins de Tributação.....	46
11.2. Regimes de Apuração da Receita - Caixa ou Competência.....	47
11.3. Regime de caixa no lucro presumido e alteração para o lucro real.....	48
12. Base de Cálculo do IRPJ no Lucro Presumido.....	49
13. Valores diferidos no LALUR.....	49
14. Receitas e Rendimentos Não Tributáveis.....	49
15. Percentuais de Presunção do Lucro Presumido.....	50
16. Atividades Diversificadas.....	51
17. Pessoas Jurídicas Exclusivamente Prestadoras de Serviços.....	52
18. Apuração e Pagamento do IRPJ pelo Lucro Presumido.....	53
18.1. Alíquota.....	53
18.2. Adicional.....	53
18.3. Deduções do Imposto Devido.....	53
18.4. Incentivos Fiscais.....	54
18.5. Compensação do Imposto Pago a Maior no Período de Apuração.....	54
18.6. Prazos para Recolhimento.....	54
19. Obrigações Acessórias para as Empresas Optantes pelo Lucro Presumido.....	55
20. Compensação de Prejuízos Fiscais.....	55
21. Omissão de Receitas.....	56
22. Distribuição de Lucro aos Sócios e Acionistas.....	57
22.1. Rendimentos Distribuídos.....	57
22.2. Distribuição de lucros e escrituração contábil.....	57

CAPÍTULO IV - REGIME DE TRIBUTAÇÃO PELO LUCRO ARBITRADO	59
1. <i>Consideração Gerais</i>	59
2. <i>Hipóteses de Arbitramento</i>	59
3. <i>Período de Apuração</i>	60
4. <i>Conceito de Receita Bruta</i>	60
5. <i>Receita Bruta Conhecida</i>	60
6. <i>Atividades / Percentuais</i>	61
7. <i>Percentual Favorecido</i>	61
8. <i>Atividade Imobiliária</i>	62
9. <i>Arbitramento pelo Contribuinte</i>	62
10. <i>Receita Bruta não Conhecida</i>	63
11. <i>Omissão de Receitas</i>	63
12. <i>Lucros Distribuídos</i>	64
13. <i>Deduções do Imposto</i>	64
14. <i>Vencimento do Imposto</i>	65
15. <i>Observações Importantes</i>	65
CAPÍTULO V - TRIBUTAÇÃO PELO LUCRO REAL	67
1. <i>Pessoas Jurídicas Obrigadas ao Lucro Real</i>	67
2. <i>Conceito de Lucro Real</i>	68
3. <i>Adições</i>	68
4. <i>Exclusões</i>	69
5. <i>Compensação</i>	69
6. <i>Natureza dos Ajustes ao Lucro Líquido</i>	70
6.1 <i>Do Regime Transitório de Tributação</i>	70
7. <i>Regime de Competência</i>	71
7.1. <i>Despesas Consideradas Incorrida</i>	71
7.2. <i>Receitas Consideradas Auferida</i>	71
8. <i>Livro de Apuração do Lucro Real</i>	72
8.1. <i>O que Deve Conter na Parte A do LALUR</i>	73
8.2. <i>O que Deve Conter na Parte B do LALUR</i>	73
9. <i>Considerações sobre a Demonstração do Resultado do Exercício</i>	74
9.1. <i>Receita Bruta</i>	74
9.2. <i>Receita Líquida</i>	75
9.3. <i>Lucro ou Prejuízo Bruto</i>	75
9.4. <i>Lucro ou Prejuízo Operacional</i>	75
9.5. <i>Lucro ou Prejuízo Líquido</i>	75
10. <i>Tratamento Fiscal dos Custos</i>	75
11. <i>Custos de Produção</i>	76
11.1. <i>Apuração dos Custos</i>	76
11.2. <i>Critérios para Avaliação de Estoques</i>	77
12. <i>Despesas Operacionais</i>	78

12.1. Comprovante idôneo.....	78
12.2. Regra Geral de Dedutibilidade.....	78
12.3. Aplicações de Capital.....	79
12.4. Pagamento a Pessoa Física Vinculada.....	79
12.5. Pagamento sem Causa ou a Beneficiário não Identificado.....	79
12.6. Depreciação de Bens do Ativo Imobilizado.....	80
12.6.1. Bens que podem ser depreciados.....	80
12.6.2. Bens que não se admite depreciação.....	80
12.6.3. Cálculo da depreciação.....	80
12.7. Amortização.....	81
12.8. Exaustão.....	82
12.8.1. Exaustão de Recursos Minerais.....	82
12.8.2. Exaustão de Recursos Florestais.....	83
12.9. Provisões.....	84
12.9.1. Provisão para Remuneração de Férias e de 13º Salário.....	85
12.9.2. Perdas no Recebimento de Créditos.....	85
12.9.3. Encargos Financeiros de Créditos Vencidos.....	87
12.9.4. Créditos Recuperados.....	88
12.10. Tributos e Multas por Infrações Fiscais.....	88
12.11. Despesas com a Conservação de Bens e Instalações.....	89
12.12. Remuneração de Sócios e Dirigentes.....	89
12.13. Remuneração Indireta a Administradores e Terceiros.....	90
13. Resultados não Operacionais.....	90
13.1. Ganhos ou Perdas de Capital.....	90
13.2. Devolução do Capital em Bens ou Direitos.....	91
13.3. Vendas em Longo Prazo.....	91
14. Tratamento Fiscal dos Lucros Auferidos no Exterior.....	91
15. Rendimentos de participações societárias.....	92
16. Participações.....	93
16.1. Dedutibilidade.....	93
17. Compensação de Prejuízos e Base de Cálculo Negativa.....	94
17.1. Prejuízos Fiscais em Geral.....	94
17.2. Prejuízos não Operacionais.....	95
17.3. Prejuízos da Atividade Rural.....	96
17.4. Mudança de Controle Societário e do Ramo de Atividade.....	96
17.5. Prejuízos na Incorporação, Fusão e Cisão.....	97
CAPÍTULO VI - APURAÇÃO ANUAL COM RECOLHIMENTO MENSAL POR ESTIMATIVA.....	98
1. Estimativa.....	98
2. Receita Bruta.....	99
3. Percentual Geral.....	99
4. Percentual sobre a Receita de Combustíveis.....	100

5. <i>Percentual sobre os Serviços de Transporte de Passageiros e Serviços Financeiros</i>	100
6. <i>Percentual sobre Prestação de Serviços em Geral</i>	100
7. <i>Percentual de Estimativa em Atividades Mistas</i>	101
8. <i>Receitas Incentivadas</i>	102
9. <i>Estimativa sobre Ganhos de Capital e Outras Receitas</i>	103
10. <i>Deduções do Imposto Apurado por Estimativa</i>	103
11. <i>Momento de Tributação</i>	103
12. <i>Período de Apuração do IRPJ</i>	104
13. <i>Vencimento do IRPJ</i>	104
14. <i>Base de Cálculo</i>	106
15. <i>Alíquota e Adicional</i>	106
REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS	107
ANFIP - Associação Nacional dos Auditores Fiscais da Receita Federal do Brasil	108
Fundação ANFIP de Estudos da Seguridade Social e Tributário	109