

PAULO HENRIQUE PÊGAS
Contador.
Mestre em Ciências Contábeis pela UERJ.
Professor de Contabilidade Tributária em
cursos de graduação e pós-graduação.

PIS E COFINS

Freitas Bastos Editora

Rio de Janeiro, 2006

CATALOGAÇÃO NA FONTE

P422p

Pêgas, Paulo Henrique

PIS e COFINS / Paulo Henrique Pêgas. - Rio de Janeiro: Maria Augusta Delgado -2006.

194 p.; 21 cm.

ISBN: 978-85-99960-20-2

1. COFINS. 2. PIS-PASEP 3. Contribuições (Direito tributário) II. Título

CDD-343.8104

SUMÁRIO

Capítulo 1	
Aspectos Introdutórios de PIS e COFINS	1
1.1. - O PIS/PASEP no Sistema Tributário Nacional	1
1.2 - Perspectivas para o Futuro do PIS/PASEP	8
1.3 - A Constituição e as Contribuições Sociais	9
1.4 - A COFINS no Sistema Tributário Nacional	9
1.5 - Decisão do STF sobre PIS e COFINS	13
1.5.1 Desdobramentos do Julgamento do STF	14
Capítulo 2	
O PIS e a COFINS nas Empresas	
Submetidas a Tributação pelos	
Lucros Presumido: ou Arbitrado	17
2.1 -Total de Receitas	17
2.2 - Deduções da Base de Cálculo	21
2.3 - Base de Cálculo, Alíquotas e Despesa	22
2.4 - Regime de Reconhecimento de Receitas	23
2.5 - Exemplo Numérico com Deduções	24
2.6 - Exemplo Numérico com Retenções na Fonte	25
Capítulo 3	
PIS e COFINS nas Empresas	
Tributadas pelo Lucro Real	28
3.1 - Considerações Iniciais	28
3.2 - Total de Receitas	29
3.3 - Deduções da Base de Cálculo	33
3.4 - Base de Cálculo, Alíquotas e Despesa	35
3.5 - Registro Contábil dos Créditos de PIS e COFINS	37
3.6 - Créditos Permitidos em Lei aos	
Contribuintes Obrigados ao Método não-Cumulativo	38
3.6.1- Bens Adquiridos para Revenda	42
3.6.2 — Bens e Serviços Utilizados como	
Insumo na Prestação de Serviços	
e na Produção ou Fabricação de	
Bens ou Produtos Destinados à Venda	46
3.6.3 - Aluguéis de Prédios, Máquinas e	
Equipamentos, Pagos a Pessoa	
Jurídica e Utilizados nas Atividades da Empresa	50

Localização: 336.2(81)

P376p

Código de barras: STJ00066853

3.6.4 - Despesas de Arrendamento Mercantil	54
3.6.5 - Depreciação de Bens do Ativo Imobilizado	55
3.6.6 - Benfeitorias em Imóveis Próprios ou de Terceiros, Utilizados nas Atividades da Empresa	59
3.6.7 - Despesas de Energia Elétrica Consumida nos Estabelecimentos da Pessoa Jurídica	59
3.6.8 - Armazenagem de Mercadoria e Frete na Operação de Venda Quando o Ônus for Suportado pelo Vendedor	60
3.6.9 - Crédito Presumido sobre Saldo de Estoque	63
3.6.9.1 - Exemplo Numérico	64
3.7 - Créditos não Permitidos pela Legislação	65

Capítulo 4

Empresas com Tributação Mista 69

4.1 - A Exceção que Quase Vira Regra	69
4.2 - Receitas de Serviços de Telecomunicações	73
4.2.1 - Exemplos Numéricos	74
4.3 - Receitas Decorrentes de Prestação de Serviços de Transporte Coletivo Rodoviário, Metroviário, Ferroviário e Aquaviário de Passageiros	76
4.4 - Transporte Aéreo	78
4.5 - Receitas de Prestação de Serviços das Empresas Jornalísticas e de Rádio difusão Sonora e de Sons e Imagens	80
4.6 - Receitas com Vendas de Jornais e Periódicos	80
4.7 - Receitas de Serviços Médicos	81
4.8 - Receitas Decorrentes de Prestação de Serviços de Educação Infantil Ensinos Fundamental e Médio e Educação Superior	82
4.9 - Parques Temáticos	82
4.10 - Serviços de Hotelaria	83
4.11 - Receitas Decorrentes de Prestação de Serviços Públicos de Concessionárias Operadoras de Rodovias	85
4.12 - Serviços de Organização de Feiras e Eventos	86
4.13 - Receitas Relativas a Contratos Firmados antes de 31 de Outubro de 2003	87
4.14 - Receitas de Revendas de Veículos Usados	88
4.15 - Serviços de Atendimento	90
4.16 - Vendas de Mercadorias nas Lojas Localizadas nos Portos ou Aeroportos	90

Localização: 336.2(81)

P376p

Código de barras: STJ00066853

4.17—Empresas do Setor Elétrico	91
4.18 - Demais Receitas Tributadas no Método Cumulativo com Empresa Tributada pelo Lucro Real	91
Capítulo 5	
Incentivos Fiscais na Legislação de PIS e COFINS	93
5.1 — Aspectos Introdutórios	93
5.1.1 - Crédito Presumido para Fabricante de Alimentos sobre as Aquisições de Pessoas Físicas	94
5.1.2 — Créditos com 60% das Alíquotas	95
5.1.3 - Créditos com 35% das Alíquotas	97
5.2- Incentivo Maior para a Exportação	97
5.3 - Alíquota Zero para Produtos da Cesta Básica	100
5.4. REPES	104
5.5. RECAP	107
5.6. Inclusão Digital	109
5.7 - Incentivos no Norte e Nordeste	111
Capítulo 6	
Regimes Especiais e Alíquotas Diferenciadas Aplicáveis ao PIS e à COFINS	113
6.1- Introdução	113
6.2 - Combustíveis Derivados de Petróleo e Álcool	114
6.3 - Indústria Farmacêutica e de Cosméticos	116
6.4 - Instituída sobre Cervejas e Refrigerantes	119
6.5 - Veículos, Máquinas e Autopeças	124
6.6 - Fabricantes e Importadores de Cigarros	128
6.7 - Indústria Estabelecida na Zona Franca de Manaus	129
Capítulo 7	
PIS e COFINS das Instituições Financeiras, Seguradoras e outras Atividades	130
7.1 - Considerações Iniciais	130
7.2 - Instituições Financeiras	130
7.3 - Empresas de Seguros Privados	134
7.4 - Entidades de Previdência Privada	135
7.5 - Empresas de Capitalização	136
7.6 - Sociedades Securitizadoras de Créditos Imobiliários ou Financeiros	137

7.7 - Operadoras de Planos de Saúde	137
7.8 - Empresas de Fomento Comercial (Factoring)	138
Capítulo 8 Retenções na Fonte	139
8.1 - Considerações Iniciais	139
8.2 - Retenção de Entidades Públicas	140
8.2.1 - Dispensa de Pagamentos de DARF Menor que R\$ 10	142
8.3 - Prazo de Recolhimento	143
8.4 - Retenção na Fonte de PIS, COFINS e CSL	144
8.5 Tratamento Contábil de Retenção na Fonte	146
8.6 Regras Relativas ao Recolhimento das Contribuições Retidas na Fonte	150
Capítulo 9 Exercícios de Múltipla Escolha	153
Gabaritos das Questões de Múltipla escolha	167
Legislação que Disciplina as Contribuições para o PIS/PASEP e a COFINS	168
Leis Complementares	168
Leis Ordinárias	168
Decretos	171
Instruções Normativas	174
Atos Declaratórios	178