

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	19
1 BREVE HISTÓRICO DO IMPOSTO DE RENDA NO BRASIL	21
2 CONTRATOS A LONGO PRAZO	32
2.1 Conceitos Fundamentais	32
2.2 Momento da Apuração do Resultado	32
2.3 Prazo Indeterminado	32
2.4 Custos.....	33
2.4.1 Reajustes de custos	33
2.4.2 Custo total orçado ou estimado.....	33
2.4.3 Custo total efetivo.....	33
2.5 Receita.....	34
2.6 Determinação do Resultado	34
2.6.1 No Caso de Avaliação do Andamento por Medição.....	34
2.6.2 No caso de Avaliação do Andamento com Base nos Custos Ocorridos	34
2.7 Produção em Longo Prazo	35
2.7.1 Receita Contratual.....	37
2.7.2 Custos Contratuais	39
2.8 Contabilização das Receitas e das Despesas Contratuais.....	40
2.9 Contabilização de Prejuízos Esperados	42
2.10 Mudanças nas Estimativas	42
2.11 Divulgação	42
2.12 Produção em Curto Prazo.....	44
2.13 Contratos com Entidades Governamentais	46
2.13.1 Determinação da Exclusão.....	48
2.13.2 Controles no Lalur	49
3 SERVIÇOS ASSISTENCIAIS A EMPREGADOS	51
3.1 Benefícios Previdenciários.....	51
3.2 Seguros de Vida com Cláusula de Cobertura por Sobrevivência.....	52
3.3 Planos de Poupança e Investimento – PAIT	55
3.4 Fundo de Aposentadoria Programada Individual – Fapi	55
3.5 Programas de previdência complementar e ao Fapi	55
4 DECLARAÇÃO DE INFORMAÇÕES SOBRE ATIVIDADES IMOBILIÁRIAS – DIMOB	56
4.1 Obrigatoriedade.....	56
4.2 Extinção, Fusão, Cisão ou Incorporação	56

4.3	Apresentação.....	56
4.4	Prazo	57
4.5	Penalidades	57
4.6	Programa.....	57
	4.6.1 Manifestação da SRF.....	58
4.7	Jurisprudência.....	67
5	LUCRO ARBITRADO – NORMAS GERAIS.....	68
5.1	Condições de Arbitramento no Curso do Ano-Calendarário	70
5.2	Percentual Utilizado sobre a Receita Bruta Conhecida.....	73
5.3	Operações com Veículos Usados – Base de Cálculo	76
5.4	Instituições Financeiras.....	76
5.5	Empresas Imobiliárias.....	77
5.6	Coeficiente Utilizado Quando não for Conhecida a Receita Bruta....	77
5.7	Acréscimos à Base de Cálculo.....	78
5.8	Lalur – Livro de Apuração do Lucro Real.....	79
6	ADICIONAL DO IMPOSTO DE RENDA PESSOA JURÍDICA.....	80
6.1	Lucro Presumido/Arbitrado – Valores Integrantes da Base de Cálculo ..	80
6.2	Prazo e Forma de Recolhimento do Adicional	80
6.3	Código do Darf	81
7	DECLARAÇÃO DE OPERAÇÕES COM CARTÕES DE CRÉDITO – DECRED	82
8	PROGRAMA DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO TECNOLÓGICO DA INDÚSTRIA DE SEMICONDUTORES – PADIS	86
8.1	Aplicação do Padis.....	87
8.2	Aprovação dos Projetos	89
8.3	Investimento em Pesquisa e Desenvolvimento	89
8.4	Suspensão e do Cancelamento da Aplicação do Padis.....	91
9	DEMONSTRATIVO DE APURAÇÃO DE CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS – DACON.....	92
9.1	Obrigatoriedade de Apresentação	92
9.2	Dacon Mensal	93
9.3	Dacon Semestral	93
9.4	Dacon sem Efeitos	93
9.5	Dispensa de Apresentação	94
9.6	Controle das Operações	95
9.7	Forma de Apresentação	96
9.8	Prazo de Entrega	96
9.9	Fatos Geradores Anteriores a 2006.....	97
9.10	Penalidades	97
9.11	Retificação do Dacon.....	98
9.12	Jurisprudência	99

10 EMISSORAS DE RÁDIO E TELEVISÃO PROPAGANDA ELEITORAL GRATUITA	101
11 DECLARAÇÃO DE DÉBITOS E CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS FEDERAIS – DCTF	103
11.1 Obrigatoriedade de Apresentação da DCTF Mensal	103
11.2 Dispensa da Apresentação da DCTF	104
11.3 Periodicidade de Apresentação da DCTF	106
11.4 Opção pela Apresentação da DCTF Mensal	106
11.5 Forma de Apresentação da DCTF	106
11.6 Prazos para Apresentação da DCTF	107
11.7 Impostos e Contribuições Declarados na DCTF	109
11.8 Observações Importantes Quanto aos Valores Informados	110
11.9 Penalidades	111
11.10 Tratamento dos Dados Informados na DCTF	113
11.11 Retificação de Declarações	113
11.12 Retificação de Valores	114
11.13 Alteração de Periodicidade – Vedação	115
11.14 Observações Gerais	115
11.15 Apresentação	115
12 RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	117
12.1 Receitas Financeiras	117
12.2 Operações em Mercados de Liquidação Futura – Pessoas Jurídicas em Geral	120
12.3 Operações Realizadas no Mercado de Balcão	120
12.4 Operações de <i>Hedge</i> em Mercados de Liquidação Futura em Bolsas no Exterior	121
12.5 Despesas Financeiras	121
13 VARIAÇÕES MONETÁRIAS	124
13.1 Variações Ativas	125
13.2 Variações Passivas	127
13.3 Tratamento Tributário	129
14 VARIAÇÕES CAMBIAIS	130
14.1 Depósitos em Moeda Estrangeira	135
14.2 Receita Bruta de Vendas nas Exportações	135
14.2.1 Lançamentos Contábeis	135
14.3 Empréstimo Obtido no Exterior e Repassado à Pessoa Ligada no Brasil	136
15 PESSOAS VINCULADAS	137
16 PAÍSES COM TRIBUTAÇÃO FAVORECIDA	141
17 DOCUMENTO CONTÁBIL HÁBIL	144
17.1 Documento Contábil Hável	146

18 PROVISÕES VERSUS PREVISÕES	150
18.1 Provisão para Perda de Estoques de Livros	151
18.2 Provisões Técnicas das Operadoras de Planos de Assistência à Saúde	151
19 REGIME DE RECONHECIMENTO DOS RESULTADOS	155
19.1 Regime de Caixa.....	155
19.2 Regime de Competência	156
19.3 Mudança no Regime de Reconhecimento dos Resultados – Opcional ..	159
19.4 Simples Nacional	160
20 VENDAS PARA ENTREGA OU PRESTAÇÃO FUTURA E FATURAMENTO ANTECIPADO	161
20.1 Venda com Tradição Futura.....	161
20.1.1 Mercadorias	161
20.1.2 Serviços	161
20.1.3 Faturamento Antecipado.....	161
20.1.4 Adiantamentos	162
20.1.5 Registros Contábeis	162
20.2 Reconhecimento da Receita para Fins de Tributação	163
21 CONTRIBUIÇÕES E DOAÇÕES	164
21.1 Contribuições	164
21.2 Doações Dedutíveis do Lucro Tributável	164
22 DESPESAS PRÉ-OPERACIONAIS	170
22.1 Lançamentos Contábeis	173
23 RESULTADOS NÃO-OPERACIONAIS	175
24 DEPÓSITO JUDICIAL DE TRIBUTOS DISCUTIDOS EM JUÍZO ASPECTOS TRIBUTÁRIO E CONTÁBIL	181
24.1 Conceito	181
24.2 Objetivo	182
24.3 Fundamentação Legal	182
24.4 Depósito em Execução Fiscal	182
24.5 Procedimento	183
24.6 Lucro Real	185
24.7 Restituição de Tributos por Força de Sentença Judicial em Ação de Repetição de Indébito	186
24.8 Escrituração do Lalur – livro de Apuração do Lucro Real	187
24.9 Lucro Presumido.....	188
24.10 IR-Fonte.....	188
24.11 Documento para Depósito Judicial e Extrajudicial – DJE	188
24.12 Instruções para Preenchimento do DJE.....	189
24.12.1 No caso de Depósito Judicial	189
24.12.2 No caso de Depósito Extrajudicial.....	190
24.12.3 Códigos de Receita para Depósitos Judicial e Extrajudicial ...	190

24.13	Extinção do Crédito Tributário.....	191
24.14	Registro Contábil do Tributo Contestado	192
25	PERDAS NO RECEBIMENTO DE CRÉDITOS	201
25.1	Dedutibilidade	201
25.2	Venda com Reserva de Domínio.....	203
25.3	Alienação Fiduciária em Garantia.....	203
25.4	Operações com Garantias Reais	203
25.5	Créditos com Empresa em Processo Falimentar ou de Concordata ..	203
25.6	Créditos com Empresa Controladora, Controlada, Coligada ou Interligada.....	204
25.7	Registro Contábil das Perdas.....	204
25.8	Desistência da Cobrança pela Via Judicial	204
25.9	Homologação por Sentença Judicial	205
25.10	Encargos Financeiros de Créditos vencidos	205
25.10.1	Pessoa Jurídica Credora	205
25.10.2	Pessoa Jurídica Devedora	206
25.11	Créditos Recuperados.....	206
26	OS TRATADOS INTERNACIONAIS NA HIERARQUIA DA LEGISLAÇÃO TRIBUTÁRIA.....	210
26.1	Portugal	220
26.2	Reino Unido e EUA	220
26.3	Chile.....	220
26.4	Espanha	222
26.5	Convenção Brasil-Israel	223
26.6	Estado de Israel	223
26.7	Alemanha	225
26.8	México	225
26.9	Ucrânia.....	225
26.10	Coréia	225
26.11	Convenções Firmadas com Países Integrantes do Mercosul	226
26.12	Atestado da Autoridade Fiscal Brasileira	226
26.13	Quem Pode Requerer	226
26.14	Certificado de Registro de Pessoa Jurídica.....	227
27	BRINDES, CESTAS DE NATAL E FESTAS DE FIM DE ANO.....	230
27.1	Brindes	230
27.2	Festas de Fim de Ano.....	232
27.2.1	Lançamento Contábil.....	233
27.3	Cestas de Natal.....	233
28	REGIME ESPECIAL DE FISCALIZAÇÃO DO IMPOSTO DE RENDA	235
29	REGISTROS DE ESTOQUES	238
29.1	Registro da Contabilização do ICMS.....	242

30	BALANÇO DE ABERTURA PARA FINS DO REGIME DO LUCRO REAL	243
	30.1 Registros Contábeis	245
31	ESCRITURAÇÃO SOCIAL, FISCAL E CONTÁBIL	247
	31.1 Lucro Real – Escrituração Completa Obrigatória	247
	31.2 Regras de Escrituração.....	247
	31.3 Sociedades em Conta de Participação – SCP.....	248
	31.4 Documentação Contábil.....	249
	31.5 Contabilidade Descentralizada.....	250
	31.6 Demonstrações Financeiras	250
	31.7 Demonstração de Resultado do Exercício	251
	31.8 Livros Contábeis.....	252
	31.9 Livro Diário	252
	31.10 Livro Razão.....	254
	31.11 Livros Auxiliares	255
	31.12 Livro Registro de Duplicatas	255
	31.13 Livros Fiscais.....	255
	31.14 Livro Registro de Inventário	256
	31.15 Lalur – Livro de Apuração do Lucro Real.....	258
	31.16 Aspecto Temporal do Registro e Autenticação.....	260
	31.17 Sociedades Simples – Peculiaridade	261
	31.18 Sistema de Processamento Eletrônico de Escrituração	261
	31.19 Escrituração Contábil – Forma Eletrônica	264
	31.20 Livros Sociais	266
	31.21 Extravio, Deterioração ou Destruição de Livros.....	268
	31.22 Conservação dos Livros e Documentos	268
	31.23 Escrituração como Prova a Favor do Contribuinte	269
	31.24 Escrituração das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte	270
	31.25 Escrituração Contábil Digital (ECD)	272
32	QUADRO RESUMO DAS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	275
33	DISPENSA DE RETENÇÃO ATÉ R\$ 10,00	276
34	INTEGRALIZAÇÃO DE CAPITAL SOCIAL EM BENS E DIREITOS 281	
	34.1 Tratamento Tributário – Subscritor Pessoa Física	281
35	DEVOLUÇÃO DE CAPITAL SOCIAL AO SÓCIO RETIRANTE DA SOCIEDADE	284
36	DEPRECIACÃO DE BENS DO ATIVO IMOBILIZADO	286
	36.1 Depreciação, Amortização e Exaustão.....	294
37	VENDA DE BENS DO ATIVO PERMANENTE	295
	37.1 Classificação Contábil	295
	37.2 PIS/Cofins.....	296
	37.3 IRPJ e CSL	296

37.4	Lucro Real Trimestral ou Anual.....	297
37.5	Lucro Presumido Trimestral.....	297
37.6	Simplex Nacional	298
37.7	Lançamentos Contábeis	300
38	DESPESAS DE VIAGENS – CONTABILIZAÇÃO	301
38.1	Contabilização.....	301
38.2	Dedutibilidade no Regime de Lucro Real	302
39	FORMAÇÃO DE CAPITAL (TRANSFORMAÇÃO, INCORPORAÇÃO, FUSÃO E CISÃO)	304
39.1	Transformação	305
39.2	Incorporação.....	306
39.3	Fusão	310
39.4	Cisão	311
40	FACTORING OU FOMENTO COMERCIAL.....	318
40.1	Cofins e PIS	323
40.2	IR-Fonte	326
40.3	IRPJ e Contribuição Social	326
40.4	Imposto sobre Operações Financeiras – IOF.....	327
40.5	Imposto Sobre Serviços – ISS.....	327
40.6	Procedimentos Perante o COAF	327
40.7	Relação de Operações Atípicas	329
41	OPERAÇÕES DE CONSIGNAÇÃO – REGRAS GERAIS DE TRIBUTAÇÃO	331
41.1	Conceito	331
41.2	Partes na Operação.....	332
41.3	Outros Conceitos Básicos	332
41.4	Corretagem.....	333
41.5	Intermediação.....	333
41.6	Contrato Firmado entre as Partes	334
41.7	Contabilização.....	334
41.8	Tratamento Tributário	337
41.9	Regime do Lucro Presumido.....	338
41.10	Base de Cálculo do Imposto.....	339
41.11	Alíquota do Imposto de Renda.....	340
41.12	Adicional de Imposto de Renda	340
41.13	Contribuição Social sobre o Lucro	340
41.14	PIS.....	341
41.15	Cofins	341
41.16	Distribuição de Lucros	341
41.17	Regime do Lucro Real.....	342
41.18	Recolhimento Mensal por Estimativa	343
41.19	Suspensão ou Redução do IRPJ e CSL Estimados.....	343
41.20	Lucro Real Trimestral	344
41.20.1	Imposto de Renda.....	344

41.20.2	Adicional do Imposto de Renda.....	344
41.20.3	Contribuição Social sobre o Lucro Líquido.....	344
41.20.4	Distribuição de Lucros.....	344
41.21	IR-Fonte.....	345
41.22	Operações com Veículos Usados.....	345
41.23	Conclusão.....	345
41.24	Modelo de Contrato de Consignação.....	345
42	SOCIEDADES CORRETORAS DE SEGUROS.....	347
42.1	Formas de Tributação.....	347
42.2	Opção pelo Lucro Presumido Trimestral.....	347
42.3	Alíquota do Imposto de Renda.....	347
42.4	Adicional do Imposto de Renda.....	347
42.5	Contribuição Social sobre o Lucro.....	348
42.6	Contribuição Social sobre o Faturamento – Cofins.....	349
42.7	Programa de Integração Social – PIS.....	350
43	SOCIEDADE EM CONTA DE PARTICIPAÇÃO – SCP.....	353
43.1	Embasamento Legal.....	353
43.2	Aplicação da Legislação Empresarial.....	353
43.3	Classificação dos Sócios.....	353
43.4	Constituição da SCP.....	354
43.5	Registro.....	354
43.6	CNPJ – Dispensa de Inscrição.....	355
43.7	Nome Empresarial.....	355
43.8	Capital da Sociedade.....	355
43.9	Valores Entregues ou Aplicados na SCP.....	355
43.10	Escrituração.....	355
43.11	Tributação.....	356
43.12	Incentivos Fiscais.....	356
43.13	Opção pelo Lucro Presumido.....	356
43.14	Atividade de Compra e Venda, Loteamento, Incorporação e Construção de Imóveis.....	358
43.15	Adoção do Regime de Caixa – Opcional.....	358
43.16	Compensação de Prejuízos.....	358
43.17	Ganhos ou Perdas na Alienação do Investimento em SCP.....	358
43.18	Lucros Distribuídos/Recebidos.....	358
43.19	Pool Hoteleiro.....	361
43.20	Falência.....	363
44	CONSÓRCIO DE EMPRESAS.....	364
44.1	Conceito.....	364
44.2	Contrato – Formalidades.....	364
44.3	Permissão para Formação de um Consórcio.....	365
44.4	Aprovação do Contrato de Consórcio.....	365
44.5	Vedação à Formação de Consórcios.....	366

44.6	Personalidade Jurídica e Responsabilidade Tributária	366
44.7	Empresa Estrangeira.....	366
44.8	CNPJ	366
44.9	Estabelecimento	367
44.10	Licitações	367
44.11	Aplicações Financeiras.....	367
44.12	Retenção do Imposto de Renda na Fonte	367
44.13	Cômputo Proporcional dos Rendimentos.....	367
44.14	Procedimentos Fiscais	368
44.15	Retenção de Tributos e Contribuições por Órgãos Públicos Federais	369
44.16	Diferenças em Relação a Grupo de Sociedades	370
44.17	Contabilização e Reconhecimento das Receitas/Despesas.....	370
44.18	Aspectos Contábeis	377
45	COMODATO	379
45.1	Conceito de Comodato	379
45.2	Comodato <i>Versus</i> Mútuo.....	379
45.3	Requisitos do Contrato de Comodato.....	380
45.4	Bens do Ativo Permanente Cedidos em Comodato.....	380
45.5	Depreciação de Bens Cedidos em Comodato – Dedutibilidade	380
45.6	Imóvel Cedido Gratuitamente – Comodato.....	381
45.7	Sinistro do Bem Cedido em Comodato	381
45.8	Empréstimo pelos Tutores e Curadores.....	381
45.9	Comodato – Tratamento Contábil	381
45.10	Modelo de Contrato de Comodato	382
46	MÚTUOS COMERCIAIS (EMPRÉSTIMOS)	386
46.1	Conceituação	386
46.2	Partes	386
46.3	Objeto.....	387
46.4	Contrato – Observações.....	387
46.5	Requisitos	387
46.6	Empréstimo de Dinheiro	388
46.7	Juros	388
46.8	Tributação	389
46.9	Simplex Nacional.....	390
46.10	Lucro Presumido	390
46.11	Lucro Real Estimado Mensal	390
46.12	Lucro Real Trimestral	391
46.13	PIS e Cofins.....	391
46.14	Isentas e Imunes	391
46.15	Pessoa Física	391
46.16	Alíquotas	392
46.17	OF Incidente nas Operações de Mútuo	393

46.18	Contabilização.....	393
46.19	Modelo de Contrato de Mútuo entre Pessoa Física e Pessoa Jurídica.....	395
47	DESCONSIDERAÇÃO DA PERSONALIDADE JURÍDICA	396
47.1	Requisitos	396
48	DISSOLUÇÃO, LIQUIDAÇÃO E EXTINÇÃO DE EMPRESAS	398
48.1	Dissolução	398
48.2	Liquidação	399
48.2.1	Liquidação pelos Órgãos da Companhia	399
48.2.2	Liquidação Judicial.....	399
48.2.3	Deveres do Liquidante.....	399
48.2.4	Podere s do Liquidante	400
48.2.5	Denominação da Companhia.....	400
48.2.6	Assembleia Geral.....	400
48.2.7	Pagamento do Passivo	401
48.2.8	Partilha do Ativo.....	401
48.2.9	Prestação de Contas	401
48.2.10	Responsabilidade na Liquidação	402
48.2.11	Direito de Credor Não-Satisfeito	402
48.3	Extinção.....	402
49	SOCIEDADES COLIGADAS, CONTROLADORAS E CONTROLADAS.....	403
49.1	Informações no Relatório da Administração	403
49.2	Participação Recíproca	403
49.3	Responsabilidade dos Administradores e das Sociedades Controladoras.....	404
49.3.1	Administradores	404
49.3.2	Sociedade Controladora.....	404
50	CONSULTA TRIBUTÁRIA	405
50.1	Legitimidade para Consultar.....	405
50.2	Requisitos para a Formulação de Consulta	405
50.3	Limitações à Formulação de Consulta	408
50.4	Preparo do Processo de Consulta	408
50.5	Competência para Solucionar Consulta	409
50.6	Requisitos para a Solução de Consulta	410
50.7	Efeitos da Consulta	410
50.8	Recurso de Divergência e Representação	412
50.9	Diligências ou Perícias.....	413
50.10	Classificação de Mercadorias.....	413
50.11	Refis.....	413
	REFERÊNCIAS.....	415
	ÍNDICE ALFABÉTICO	417